



**KOREKTA RAPORTU  
KWARTALNEGO  
INNO-GENE S.A.  
ZA III KWARTAŁ 2020 R.**



**POZNAŃ, 15 LIPCA 2022 R.**

Spis treści

|        |   |    |
|--------|---|----|
| 1.     | INFORMACJE GÓLNE.....   | 3  |
| 1.1.   | Informacje o Spółce .....   | 3  |
| 1.2.   | Struktura akcjonariatu. ....  | 3  |
| 1.3.   | Zarząd Inno-Gene S.A.....   | 3  |
| 1.4.   | Rada Nadzorcza Inno-Gene S.A. ....  | 4  |
| 1.5.   | Przedmiot działalności Spółki.....  | 4  |
| 1.6.   | Zatrudnienie.....   | 4  |
| 2.     | GRUPA KAPITAŁOWA.....   | 4  |
| 2.1.   | Opis organizacji grupy kapitałowej, z wyszczególnieniem jednostek podlegających konsolidacji oraz jednostek nieobjętych konsolidacją, z podaniem w stosunku do każdej z nich co najmniej nazwy (firmy), formy prawnej, siedziby, przedmiotu działalności i udziału emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów .....  | 4  |
| 2.2.   | W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją..... | 8  |
| 2.3.   | W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją, zawierające podstawowe pozycje kwartalnego sprawozdania finansowego.....                                      | 8  |
| 3.     | JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE .....  | 8  |
| 3.1.   | Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do jednostkowego sprawozdania finansowego. ....  | 8  |
| 3.2.   | JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE INNO-GENE S.A. ....  | 18 |
| 3.2.1. | Jednostkowy bilans .....  | 18 |
| 3.2.2. | Jednostkowy rachunek zysków i strat .....   | 21 |
| 3.2.3. | Jednostkowe sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych.....  | 22 |
| 3.2.4. | Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym.....   | 23 |
| 4.     | SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE .....   | 24 |
| 4.1.   | Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do skonsolidowanego sprawozdania finansowego .....   | 24 |
| 4.2.   | SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE INNO-GENE S.A. ....   | 34 |
| 4.2.1. | Skonsolidowany bilans.....  | 34 |
| 4.2.2. | Skonsolidowany rachunek zysków i strat.....   | 37 |
| 4.2.3. | Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych.....   | 39 |
| 4.2.4. | Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym .....   | 40 |
| 5.     | KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE.....   | 41 |
| 6.     | PODEJMOWANE PRZEZ EMITENTA, W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.....   | 41 |
| 7.     | INFORMACJA O MOŻLIWOŚCI REALIZACJI PRZEKAZANYCH DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH.....  | 46 |
| 8.     | OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAM ICH REALIZACJI, O KTÓRYCH EMITENT INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM .....  | 46 |
| 9.     | OŚWIADCZENIE ZARZĄDU.....   | 46 |

## 1. INFORMACJE GÓLNE

### 1.1. Informacje o Spółce

|                           |  |
|---------------------------|--|
| <b>Firma Emitenta:</b>    | INNO – GENE Spółka Akcyjna   |
| <b>Siedziba:</b>          | Poznań   |
| <b>Adres:</b>             | ul. Ściegiennego 20, 61-128 Poznań   |
| <b>Numer telefonu:</b>    | +48 509 658 006  |
| <b>Numer faksu:</b>       | +48 61 623 25 26   |
| <b>E-mail:</b>            | office@inno-gene.pl  |
| <b>Strona www:</b>        | www.inno-gene.pl   |
| <b>REGON:</b>             | 301463649  |
| <b>NIP:</b>               | 972-12-15-439  |
| <b>KRS:</b>               | 0000358293   |
| <b>Sąd Rejestrowy:</b>    | Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu<br>VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego |
| <b>Kapitał zakładowy:</b> | 570.108,10 zł  |
| <b>Zarząd:</b>            | Prezes Zarządu – Jacek Wojciechowicz   |

### 1.2. Struktura akcjonariatu.

Poniższa tabela przedstawia strukturę akcjonariatu ze szczegółowym wykazem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Spółki, na dzień 30 września 2020 roku.

| Lp | Akcjonariusz        | Liczba akcji     | % kapitału     | Liczba głosów    | % głosów       |
|----|---------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| 1  | Jacek Wojciechowicz | 2 344 379        | 41,12 %        | 2 344 379        | 41,12 %        |
| 2  | Pozostali           | 3.256.576        | 58,88 %        | 3.256.576        | 58,88 %        |
|    | <b>Suma</b>         | <b>5.701.081</b> | <b>100,00%</b> | <b>5.701.081</b> | <b>100,00%</b> |

### 1.3. Zarząd Inno-Gen S.A.

Na dzień 30 września 2020 roku w skład **Zarządu Inno-Gen S.A.** wchodził:

- Jacek Wojciechowicz – Prezes Zarządu

#### 1.4. Rada Nadzorcza Inno-Gene S.A.

Na dzień 30 września 2020 roku w skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A. wchodzi:

- Mec. Krzysztof Królikowski
- Prof. dr hab. Andrzej Mackiewicz
- Mec. Jan Skořuda
- Leszek Hajkowski
- Mariusz Herman

#### 1.5. Przedmiot działalności Spółki

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

#### 1.6. Zatrudnienie

Na koniec III kw. 2020 roku w INNO-GENE S.A. było zatrudnione 3 osoby. Zarząd i Rada Nadzorcza pełnią swoje funkcje na podstawie powołania. W całej Grupie Kapitałowej Emitenta zatrudnienie na koniec 3 kw. 2020 roku, w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 18 etatów.

## 2. GRUPA KAPITAŁOWA

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

Na dzień 30 września 2020 r. w skład Grupy Kapitałowej wchodziła Spółka INNO-GENE S.A jako podmiot dominujący oraz następujące spółki zależne i stowarzyszone:

Spółki bezpośrednio zależne i stowarzyszone:

- **Centrum Badań DNA Sp. z o.o.** (100% udziałów Emitenta)
- **VitainSillica Sp. z o.o.** (52,8 % udziałów Emitenta)
- **Central Europe Genomics Center sp. z o.o.** (26,5% udziałów Emitenta)
- **Ingenn S.A.** (30% akcji Emitenta)



Spółki pośrednio zależne:

- **Medgenetics Sp. z o.o.** (100% udziałów objętych przez spółkę zależną Centrum Badań DNA Sp. z o.o.)
- **Med4one Sp. z o.o.** (100% udziałów objętych przez spółkę zależną Centrum Badań DNA Sp. z o.o.)
- **Medgenetix Sp. z o.o.** (70% udziałów objętych przez spółkę pośrednio zależną **Medgenetics Sp. z o.o.**, co oznacza, że CBDNA ma 70% udziałów)
- **Genomix Sp. z o.o.** (70% udziałów objętych przez Spółkę pośrednio zależną **Med4one Sp. z o.o.**, co oznacza, że CBDNA ma 70% udziałów)

Tabela 3 Spółka zależna od Emitenta

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

Tabela 4 Spółka stowarzyszona

| Nazwa firmy  | Central Europe Genomics Center sp. z o. o.   |
|--|--|
| Forma prawna   | Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  |
| KRS  | 0000577544   |
| Regon, NIP   | REGON: 362578230, NIP: 9721257627  |
| Siedziba   | Białystok  |
| Adres  | ul. Warszawska 6/32, 15-063 Białystok  |
| Data powołania spółki  | 25.08.2015 r.  |
| Kapitał zakładowy  | 6 800,00 zł  |
| Udział Emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów | 26,50%   |
| Zarząd   | Roman Stankiewicz - Członek Zarządu  |
| Metoda konsolidacji  | Metoda praw własności  |
| Przedmiot działalności   | Realizacja projektu Genomiczna Mapa Polski II, prowadzenie centrum badań całogenomowych. |

Tabela 5 Spółka stowarzyszona

| <b>Nazwa firmy</b>   | <b>Inngen S.A.</b>   |
|--|--|
| Forma prawna   | spółka akcyjna   |
| KRS  | 0000849302   |
| Regon, NIP   | REGON: 386250077, NIP: 9462697709                                  |
| Siedziba   | Lublin   |
| Adres  | ul. Magnoliowa 2, 20-143 Lublin                                    |
| Data powołania spółki  | 25.05.2020 r.  |
| Kapitał zakładowy  | 100 000,00 zł  |
| Udział Emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów | 30,00%   |
| Zarząd   | Łukasz Knap - Prezes Zarządu                                       |
| Metoda konsolidacji  | Brak konsolidacji  |
| Przedmiot działalności   | Laboratorium w Lublinie specjalizujące się w genetyce molekularnej |

Tabela 6 Spółka zależna od Emitenta

| <b>Nazwa firmy</b>   | <b>Vita in Sillica Sp. z o.o.</b>   |
|--|---|
| Forma prawna   | spółka z ograniczoną odpowiedzialnością   |
| KRS  | 0000415392  |
| Regon, NIP   | REGON: 301973876, NIP: 9721237412   |
| Siedziba   | Złotniki  |
| Adres  | ul. Krzemowa 1, 62-002 Suchy Las  |
| Strona www   | www.vitainillica.pl   |
| Data powołania spółki  | 28.09.2011 r.   |
| Udział Emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów | 52,8%   |
| Zarząd   | Brak  |
| Metoda konsolidacji  | Brak konsolidacji ze względu na brak otrzymania danych finansowych  |
| Przedmiot działalności   | Firma wykorzystująca bioinformatykę, biotechnologię biologię molekularną i IT do tworzenia badań naukowych. |

Tabela 7 Spółka pośrednio zależna od Emitenta

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

Tabela 8 Spółka pośrednio zależna od Emitenta

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

Tabela 9 Spółka pośrednio zależna od Emitenta

| <b>Nazwa firmy</b>  | <b>Med4One sp. z o.o.</b>  |
|---|--|
| Forma prawna  | spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  |
| KRS   | 0000447803   |
| Regon, NIP  | REGON: 302328570, NIP: 7811882782  |
| Siedziba  | Poznań   |
| Adres   | ul. Piotra Ściegiennego 20, 60-128 Poznań  |
| Data powołania spółki   | 11.12.2012 r.  |
| Kapitał zakładowy   | 5 000,00 zł  |
| Udział spółki zależnej Emitenta (Centrum Badań DNA sp. z o.o.) w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów | 100,00%  |
| Zarząd  | Jacek Wojciechowicz - Prezes Zarządu   |
| Metoda konsolidacji   | Pełna konsolidacja   |
| Przedmiot działalności  | Spółka powołana celu opracowania i wdrożenia innowacyjnych testów genetycznych do diagnostyki prenatalnej w oparciu o technologię NGS. |

Tabela 10 Spółka pośrednio zależna od Emitenta

| <b>Nazwa firmy</b>  | <b>Genomix sp. z o.o.</b>                  |
|---|--|
| Forma prawna  | spółka z ograniczoną odpowiedzialnością    |
| KRS   | 0000458120                                 |
| Regon, NIP  | REGON: 146629578, NIP: 7010376147          |
| Siedziba  | Warszawa                                   |
| Adres   | ul. Józefa Zaliwskiego 9A, 04-145 Warszawa |
| Data powołania spółki   | 28.02.2013 r.                              |
| Kapitał zakładowy   | 2 400 000,00 zł                            |
| Udział spółki zależnej Emitenta (Med4One sp. z o.o.) w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów | 70,00%                                     |
| Zarząd  | Brak                                       |

|                        |   |
|------------------------|---|
| Metoda konsolidacji    | Pełna konsolidacja  |
| Przedmiot działalności | Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej. Została powołana w celu opracowania i wdrożenia innowacyjnych testów genetycznych do diagnostyki prenatalnej w oparciu o technologię NGS. |

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Emitenta nie obejmuje wyników spółki Vita in Sillica Sp. z o.o. oraz Ingenn S.A, z powodu braku otrzymania danych finansowych od tych spółek.

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Emitenta nie obejmuje wyników spółki Vita in Sillica Sp. z o.o. oraz Ingenn S.A, z powodu braku otrzymania danych finansowych od tych spółek.

### 3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

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

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

#### Wartości niematerialne i prawne

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

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



do używania. Jednostka zalicza nabyte wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.500,00 zł bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

#### **Koszty zakończonych prac rozwojowych.**

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

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

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

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

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

#### **Środki trwałe**

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

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

Przy dokonywaniu odpisów amortyzacyjnych dla celów podatkowych Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji przy zastosowaniu stawek zawartych w wykazie rocznych stawek stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku

dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z późn. zm.). Dla celów bilansowych Spółka stosuje następujący okres ekonomicznej użyteczności:

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Leasing.**

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

Jeżeli Spółka przyjęła do używania obce środki trwałe lub wartości niematerialne

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

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

Przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. W umowie leasingu operacyjnego Korzystający może mieć zagwarantowane prawo zakupu przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy, za określoną z góry wartość końcową.

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



Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

#### **Inwestycje długoterminowe.**

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

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

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

#### **Zapasy.**

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

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



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

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

#### **Zaliczki na poczet dostaw.**

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

#### **Należności.**

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

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

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

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

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

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

Spółka prezentuje w pozycji bilansu „należności długoterminowe” należności (w tym kaucje) o przewidywanym okresie spłaty powyżej roku licząc od dnia bilansowego.

#### **Środki pieniężne.**

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

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

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

#### **Kapitały własny.**

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wynikającej ze statutu Spółki

i wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego. Zadeklarowane lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału. W przypadku podwyższenia kapitału wartość kapitału, o który ma zostać podwyższony kapitał podstawowy prezentuje się w bilansie w kapitale zapasowym do momentu wpisania do Krajowego Rejestru Sądowego. W sytuacji, kiedy rejestracja podwyższenia kapitału podstawowego nastąpiła po dniu bilansowym, ale przed dniem sporządzenia

sprawozdania finansowego kapitały prezentuje się w bilansie w pozycji kapitały podstawowe.

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

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

#### **Rezerwy na zobowiązania.**

Rezerwy na zobowiązania tworzone są na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania

w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

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

#### **Zobowiązania warunkowe – pozabilansowe.**

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

#### **Rozliczenia międzyokresowe.**

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

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

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

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

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

### **Przychody przyszłych okresów.**

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

### **Podatek dochodowy.**

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

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

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

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

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

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

### **Zobowiązania.**



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

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

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

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

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

#### **Przychody i zyski.**

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

#### **Koszty i straty.**

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

#### **Wynik finansowy.**

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

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną),
- wynik operacji finansowych,
- wynik operacji nadzwyczajnych (powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną Spółki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia),

- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest Spółka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

#### Rachunek zysków i strat.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym

#### Rachunek przepływów pieniężnych.

Jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią

### 3.2. JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE INNO-GENE S.A.

#### 3.2.1. Jednostkowy bilans

|  | 30.09.2020   | 30.09.2019   |
|--|--------------|--------------|
| A. AKTYWA TRWAŁE   | 2 236 761,01 | 2 236 761,01 |
| I. WARTOŚCI NIEMAT. I PRAWNE   | 0,00         | 0,00         |
| 1. Koszty zakończonych prac rozw.  | 0,00         | 0,00         |
| 2. Wartość firmy   | 0,00         | 0,00         |
| 3. Inne wartości niem. i prawne  | 0,00         | 0,00         |
| 4. Zaliczki na wartości niem. i prawne   | 0,00         | 0,00         |
| II. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE   | 0,00         | 0,00         |
| 1. Środki trwałe   | 0,00         | 0,00         |
| a) grunty  | 0,00         | 0,00         |
| b) budynki, lokale   | 0,00         | 0,00         |
| c) urządzenia i maszyny  | 0,00         | 0,00         |
| d) środki transportu   | 0,00         | 0,00         |
| e) inne środki trwałe  | 0,00         | 0,00         |
| 2. Środki trwałe w budowie   | 0,00         | 0,00         |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie   | 0,00         | 0,00         |
| III. 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         |
| IV. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE  | 2 236 761,01 | 2 236 761,01 |
| 1. Nieruchomości   | 0,00         | 0,00         |
| 2. Wartości niem. i prawne   | 0,00         | 0,00         |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe   | 2 236 761,01 | 2 236 761,01 |
| a) w jednostkach powiązanych   | 736 761,01   | 736 761,01   |
| - udziały lub akcje  | 736 761,01   | 736 761,01   |
| - inne papiery wartościowe   | 0,00         | 0,00         |
| - udzielone pożyczki   | 0,00         | 0,00         |
| - inne długoterm. aktywa finansowe   | 0,00         | 0,00         |
| b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 1 500 000,00 | 1 500 000,00 |
| - udziały lub akcje  | 1 500 000,00 | 1 500 000,00 |
| - inne papiery wartościowe   | 0,00         | 0,00         |
| - udzielone pożyczki   | 0,00         | 0,00         |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe   | 0,00         | 0,00         |
| c) w pozostałych jednostkach   | 0,00         | 0,00         |
| - udziały lub akcje  | 0,00         | 0,00         |
| - inne papiery wartościowe   | 0,00         | 0,00         |
| - udzielone pożyczki   | 0,00         | 0,00         |

|  |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
| - inne długoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                | 0,00                |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe  | 0,00                | 0,00                |
| <b>V. DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 1. Odroczone podatki dochodowy   | 0,00                | 0,00                |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe   | 0,00                | 0,00                |
| <b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>  | <b>1 582 237,20</b> | <b>1 598 673,94</b> |
| <b>I. ZAPASY</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 1. Materiały   | 0,00                | 0,00                |
| 2. Półprodukty i produkty w toku   | 0,00                | 0,00                |
| 3. Produkty gotowe   | 0,00                | 0,00                |
| 4. Towary  | 0,00                | 0,00                |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi  | 0,00                | 0,00                |
| <b>II. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE</b>  | <b>229 931,19</b>   | <b>228 224,22</b>   |
| 1. Należności od jednostek powiązanych   | 0,00                | 0,00                |
| a) z tytułu dostaw i usług okresie spłaty:   | 0,00                | 0,00                |
| - do 12 miesięcy   | 0,00                | 0,00                |
| - powyżej 12 miesięcy  | 0,00                | 0,00                |
| b) inne  | 0,00                | 0,00                |
| 2. Należności od jednostek pozostałych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00                | 0,00                |
| a) z tytułu dostaw i usług okresie spłaty:   | 0,00                | 0,00                |
| - do 12 miesięcy   | 0,00                | 0,00                |
| - powyżej 12 miesięcy  | 0,00                | 0,00                |
| b) inne  | 0,00                | 0,00                |
| 3. Należności od pozostałych jednostek   | 229 931,19          | 228 224,22          |
| a) z tytułu dostaw i usług okresie spłaty:   | 146 638,77          | 146 741,14          |
| - do 12 miesięcy   | 146 638,77          | 146 741,14          |
| - powyżej 12 miesięcy  | 0,00                | 0,00                |
| b) z tytułu podatków, ZUS, inne  | 65 854,00           | 64 044,67           |
| c) inne  | 17 438,42           | 17 438,42           |
| d) dochodzone na drodze sądowej  | 0,00                | 0,00                |
| <b>III. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE</b>   | <b>1 302 568,01</b> | <b>1 323 711,72</b> |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe  | 1 302 568,01        | 1 323 711,72        |
| a) w jednostkach powiązanych   | 1 302 716,85        | 1 323 860,56        |
| - udziały lub akcje  | 0,00                | 0,00                |
| - inne papiery wartościowe   | 0,00                | 0,00                |
| - udzielone pożyczki   | 1 302 716,85        | 1 323 860,56        |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe  | 0,00                | 0,00                |
| b) w pozostałych jednostkach   | 0,00                | 0,00                |
| - udziały lub akcje  | 0,00                | 0,00                |
| - inne papiery wartościowe   | 0,00                | 0,00                |
| - udzielone pożyczki   | 0,00                | 0,00                |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe  | 0,00                | 0,00                |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne  | -148,84             | -148,84             |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach   | -148,84             | -148,84             |
| - inne środki pieniężne  | 0,00                | 0,00                |
| - inne aktywa pieniężne  | 0,00                | 0,00                |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe   | 0,00                | 0,00                |
| <b>IV. KRÓTKOTERM. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>  | <b>49 738,00</b>    | <b>46 738,00</b>    |
| <b>C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>                                     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>  | <b>3 818 998,21</b> | <b>3 835 434,95</b> |
| <b>A. KAPITAŁ WŁASNY</b>   | <b>2 403 853,32</b> | <b>2 498 009,13</b> |
| <b>I. KAPITAŁ PODSTAWOWY</b>   | <b>570 108,10</b>   | <b>570 108,10</b>   |
| <b>II. KAPITAŁ ZAPASOWY, w tym</b>   | <b>5 557 639,18</b> | <b>5 557 639,18</b> |
| - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością udziałów (akcji)            | 0,00                | 0,00                |

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| III. KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY w tym   | 0,00          | 0,00          |
| - z tytułu aktualizacji wartości godziwej  | 0,00          | 0,00          |
| IV. POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE w tym   | 0,00          | 0,00          |
| - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki   | 0,00          | 0,00          |
| - na udziały (akcje) własne  | 0,00          | 0,00          |
| V. ZYSK (STRATA) Z LAT UBIEGŁYCH   | -3 662 157,80 | -3 532 479,19 |
| VI. ZYSK (STRATA) NETTO  | -61 736,16    | -97 258,96    |
| VII. ODPISY Z ZYSKU NETTO W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO (wielkość ujemna)                  | 0,00          | 0,00          |
| B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA  | 1 415 144,89  | 1 337 425,82  |
| I. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA   | 36 608,00     | 36 608,00     |
| 1. Odroczone podatki dochodowe   | 36 608,00     | 36 608,00     |
| 2. Świadczenia emerytalne i podobne  | 0,00          | 0,00          |
| a) długoterminowa  | 0,00          | 0,00          |
| b) krótkoterminowa   | 0,00          | 0,00          |
| 3. Pozostałe rezerwy   | 0,00          | 0,00          |
| a) długoterminowe  | 0,00          | 0,00          |
| b) krótkoterminowe   | 0,00          | 0,00          |
| II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE  | 0,00          | 0,00          |
| 1. Wobec jednostek powiązanych   | 0,00          | 0,00          |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00          | 0,00          |
| 3. Wobec pozostałych jednostek   | 0,00          | 0,00          |
| a) kredyty i pożyczki  | 0,00          | 0,00          |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                   | 0,00          | 0,00          |
| c) inne zobowiązania finansowe   | 0,00          | 0,00          |
| d) inne  | 0,00          | 0,00          |
| III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE  | 1 378 536,89  | 1 300 817,82  |
| 1. Wobec jednostek powiązanych   | 36 699,00     | 0,00          |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                  | 0,00          | 0,00          |
| - do 12 miesięcy   | 0,00          | 0,00          |
| - powyżej 12 miesięcy  | 0,00          | 0,00          |
| b) inne  | 36 699,00     | 0,00          |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00          | 0,00          |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                  | 0,00          | 0,00          |
| - do 12 miesięcy   | 0,00          | 0,00          |
| - powyżej 12 miesięcy  | 0,00          | 0,00          |
| b) inne  | 0,00          | 0,00          |
| 3. Wobec pozostałych jednostek   | 1 341 837,89  | 1 300 817,82  |
| a) kredyty i pożyczki  | 94 477,48     | 73 655,14     |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                   | 522 000,00    | 522 000,00    |
| c) inne zobowiązania finansowe   | 0,00          | 0,00          |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                  | 252 799,90    | 260 073,56    |
| - do 12 miesięcy   | 252 799,90    | 260 073,56    |
| - powyżej 12 miesięcy  | 0,00          | 0,00          |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi  | 0,00          | 0,00          |
| f) zobowiązania wekslowe   | 0,00          | 0,00          |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych                                      | 408 134,76    | 381 346,07    |
| h) z tytułu wynagrodzeń  | 64 425,75     | 63 743,05     |
| i) inne  | 0,00          | 0,00          |
| 3. Fundusze specjalne  | 0,00          | 0,00          |
| IV. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE   | 0,00          | 0,00          |
| 1. Ujemna wartość firmy  | 0,00          | 0,00          |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe   | 0,00          | 0,00          |
| a) długoterminowe  | 0,00          | 0,00          |
| b) krótkoterminowe   | 0,00          | 0,00          |
| PASYWA RAZEM   | 3 818 998,21  | 3 835 434,95  |



### 3.2.2. Jednostkowy rachunek zysków i strat

|  | 01.01. -<br>30.09.2020 | 01.01. -<br>30.09.2019 | 01.07. -<br>30.09.2020 | 01.07. -<br>30.09.2019 |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| A.Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| -od jednostek powiązanych                                  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 1.Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług           | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 2.Zmiana stanu produktów                                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 3.Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 4.Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów        | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| B.Koszty działalności operacyjnej                          | 105 551,83             | 141 224,87             | 64 949,69              | 51 558,28              |
| 1.Amortyzacja  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 2.Zużycie materiałów i energii                             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 3.Uслуги obce  | 49 779,48              | 39 491,87              | 42 139,08              | 14 417,67              |
| 4.Podatki i opłaty   | 285,00                 | 0,00                   | 285,00                 | 0,00                   |
| 5.Wynagrodzenia  | 39 607,87              | 84 729,72              | 16 547,41              | 30 933,07              |
| 6.Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia               | 15 879,48              | 17 003,27              | 5 978,20               | 6 207,54               |
| 7.Pozostałe koszty rodzajowe                               | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 8.Wartość sprzedanych towarów i materiałów                 | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| C.Zysk/Strata ze sprzedaży                                 | -105 551,83            | -141 224,87            | -64 949,69             | -51 558,28             |
| D.Pozostałe przychody operacyjne                           | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 1.Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 2.Dotacje  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 3.Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 4.Inne przychody operacyjne                                | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| E.Pozostałe koszty operacyjne                              | 0,00                   | 2 932,50               | 0,00                   | 1 070,60               |
| 1.Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 2.Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 3.Inne koszty operacyjne                                   | 0,00                   | 2 932,50               | 0,00                   | 1 070,60               |
| F.Zysk/Strata na działalności operacyjnej                  | -105 551,83            | -144 157,37            | -64 949,69             | -52 628,88             |
| G.Przychody finansowe                                      | 43 815,67              | 47 013,57              | 14 182,33              | 17 163,68              |
| 1.Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:                    | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| a)od jednostek powiązanych                                 | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| b)od jednostek pozostałych                                 | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 2.Odsetki, w tym:  | 43 815,67              | 47 013,57              | 14 182,33              | 17 163,68              |
| -od jednostek powiązanych                                  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 3.Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:       | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| -w jednostkach powiązanych                                 | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 4.Aktualizacja wartości aktywów finansowych                | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 5.Inne   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| H.Koszty finansowe   | 0,00                   | 115,16                 | 0,00                   | 42,04                  |
| 1.Odsetki, w tym:  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| -dla jednostek powiązanych                                 | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 2.Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:     | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| -w jednostkach powiązanych                                 | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 3.Aktualizacja wartości aktywów finansowych                | 0,00                   | 115,16                 | 0,00                   | 42,04                  |
| 4.Inne   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| I.Zysk/strata brutto                                       | -61 736,16             | -97 258,96             | -50 767,36             | -35 507,24             |
| J.Podatek dochodowy  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| K.Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku                 | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| L.Zysk/Strata netto  | -61 736,16             | -97 258,96             | -50 767,36             | -35 507,24             |

### 3.2.3. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych

|  | 01.01. -<br>30.09.2020 | 01.01. -<br>30.09.2019 | 01.07. -<br>30.09.2020 | 01.07. -<br>30.09.2019 |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>A. PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>  |                        |                        |                        |                        |
| I. ZYSK (STRATA) NETTO   | -61 736,16             | -97 258,96             | -50 767,36             | -35 507,24             |
| II. KOREKTY RAZEM  | -26 617,94             | 862,98                 | -18 023,07             | 7 628,07               |
| 1. Amortyzacja   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)   | -43 815,67             | -47 013,57             | -14 182,33             | -17 163,68             |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 5. Zmiana stanu rezerw   | 0,00                   | 9 218,00               | 0,00                   | 4 609,00               |
| 6. Zmiana stanu zapasów  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 7. Zmiana stanu należności   | 0,00                   | -853,48                | 0,00                   | 426,74                 |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów                                | 20 197,73              | 47 820,03              | -3 840,74              | 23 910,02              |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych   | -3 000,00              | -8 308,00              | 0,00                   | -4 154,00              |
| 10. Inne korekty   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| III. PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (I+/-II)  | -88 354,10             | -96 395,98             | -68 790,43             | -27 879,17             |
| <b>B. PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>  |                        |                        |                        |                        |
| I. WPŁYWY  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                               | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne                                    | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym:   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| a) w jednostkach powiązanych   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| b) w pozostałych jednostkach   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| - zbycie aktywów finansowych   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| - dywidendy i udziały w zyskach  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| - odsetki  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| - inne wpływy z aktywów finansowych  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| II. WYDATKI  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                              | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym:   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| a) w jednostkach powiązanych   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| b) w pozostałych jednostkach   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| - nabycie aktywów finansowych  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| - udzielone pożyczki długoterminowe  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| III. PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ (I-II)  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| <b>C. PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>   |                        |                        |                        |                        |
| I. WPŁYWY  | 44 538,43              | 49 382,41              | 44 538,43              | 10 715,48              |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 2. Kredyty i pożyczki  | 44 538,43              | 49 382,41              | 44 538,43              | 10 715,48              |

|  |                   |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych                                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 4. Inne wpływy finansowe   | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>II. WYDATKI</b>   | <b>-43 815,67</b> | <b>-47 013,57</b> | <b>-24 252,00</b> | <b>-17 163,68</b> |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych                                       | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli                           | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek  | 0,00              | 0,00              | -10 069,67        | 0,00              |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych                                   | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych                                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego                 | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 8. Odsetki   | -43 815,67        | -47 013,57        | -14 182,33        | -17 163,68        |
| 9. Inne wydatki finansowe  | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>III. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ (I-II)</b>     | <b>88 354,10</b>  | <b>96 395,98</b>  | <b>68 790,43</b>  | <b>27 879,17</b>  |
| <b>D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>          | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:</b>               | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych               | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>                              | <b>-148,84</b>    | <b>-148,84</b>    | <b>-148,84</b>    | <b>-148,84</b>    |
| <b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D)</b>                        | <b>-148,84</b>    | <b>-148,84</b>    | <b>-148,84</b>    | <b>-148,84</b>    |

### 3.2.4. Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

|  | <b>01.01. -<br/>30.09.2020</b> | <b>01.01. -<br/>30.09.2019</b> | <b>01.07. -<br/>30.09.2020</b> | <b>01.07. -<br/>30.09.2019</b> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>                 | <b>2 465 589,48</b>            | <b>2 595 268,09</b>            | <b>2 454 620,68</b>            | <b>2 533 516,37</b>            |
| - korekty błędów podstawowych  | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| <b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b> | <b>2 465 589,48</b>            | <b>2 595 268,09</b>            | <b>2 454 620,68</b>            | <b>2 533 516,37</b>            |
| <b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>                  | <b>570 108,10</b>              | <b>570 108,10</b>              | <b>570 108,10</b>              | <b>570 108,10</b>              |
| <b>1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego</b>                        | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    |
| a) zwiększenia (z tytułu)  | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| kapitał ze sprzedaży akcji   | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| kapitał udziałowy spółek powiązanych                                       | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| b) zmniejszenia (z tytułu)   | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| -  | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| -  | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| <b>1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>                  | <b>570 108,10</b>              | <b>570 108,10</b>              | <b>570 108,10</b>              | <b>570 108,10</b>              |
| <b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>                    | <b>5 557 639,18</b>            | <b>5 557 639,18</b>            | <b>5 557 639,18</b>            | <b>5 557 639,18</b>            |
| <b>2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego</b>                          | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    |
| a) zwiększenia (z tytułu)  | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| zysk netto z roku poprzedniego   | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| kapitał zapasowy spółek powiązanych  | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| nadwyżka ceny emisyjnej nad nominalną                                      | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| -  | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| b) zmniejszenia (z tytułu)   | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| - pokrycie straty z lat ubiegłych  | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| - koszty podwyższenia kapitału   | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| <b>2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu</b>           | <b>5 557 639,18</b>            | <b>5 557 639,18</b>            | <b>5 557 639,18</b>            | <b>5 557 639,18</b>            |
| <b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>       | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    |
| <b>3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny</b>               | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    |

|  |               |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| a) zwiększenie (z tytułu)  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| -  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| -  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| b) zmniejszenie (z tytułu)   | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| -  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| -  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu                                  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu                                  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych                                       | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| a) zwiększenie (z tytułu)  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| - dopłata udziałowców do kapitału  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| b) zmniejszenie (z tytułu)   | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| -  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu                                  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu  | -3 662 157,80 | -3 532 479,19 | -3 673 126,60 | -3 594 230,91 |
| 5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu   | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| - korekty błędów podstawowych  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach                                     | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| a) zwiększenia (z tytułu)  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| zysk netto z roku poprzedniego   | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| -  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| b) zmniejszenia (z tytułu)   | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| zysk netto z roku poprzedniego   | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| straty spółek powiązanych z lat poprzednich  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu   | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu   | 3 662 157,80  | 3 532 479,19  | 3 673 126,60  | 3 594 230,91  |
| - korekty błędów podstawowych  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach                                   | 3 662 157,80  | 3 532 479,19  | 3 673 126,60  | 3 594 230,91  |
| a) zwiększenia (z tytułu)  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| - strata roku  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| - pokrycie straty przez udziałowców  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| b) zmniejszenia (z tytułu)   | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| przeniesienie straty   | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu   | 3 662 157,80  | 3 532 479,19  | 3 673 126,60  | 3 594 230,91  |
| 5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu  | -3 662 157,80 | -3 532 479,19 | -3 673 126,60 | -3 594 230,91 |
| 6. Wynik netto   | -61 736,16    | -97 258,96    | -50 767,36    | -35 507,24    |
| a) zysk netto  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| b) strata netto  | 61 736,16     | 97 258,96     | 50 767,36     | 35 507,24     |
| c) odpisy z zysku  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)   | 2 403 853,32  | 2 498 009,13  | 2 403 853,32  | 2 498 009,13  |
| III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | 2 403 853,32  | 2 498 009,13  | 2 403 853,32  | 2 498 009,13  |

#### 4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

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

###### Wartości niematerialne i prawne.

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Grupa Kapitałowa zalicza nabyte wartości niematerialne i prawne do wartości niematerialnych i prawnych wprowadzając je jednocześnie do ewidencji



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

#### **Koszty zakończonych prac rozwojowych.**

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

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

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

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

#### **Środki trwałe.**

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Grupy Kapitałowej. Grupa Kapitałowa zalicza nabyte składniki aktywów do środków trwałych, wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów, jeżeli wartość brutto wynosi więcej niż 1.500,00 zł. Jeżeli wartość brutto aktywa mieści się w przedziale od 1.500,00 zł do 3.500,00 zł, Grupa stosuje 100% stawkę amortyzacji. Jeżeli wartość brutto przekracza 3.500,00 zł, Grupa stosuje stawki oparte na okresie ekonomicznej użyteczności. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do używania. Grupa Kapitałowa zalicza nabyte składniki aktywów o wartości poniżej 1.500,00 zł bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Środki trwałe zakupione w celu realizacji projektów amortyzowane zgodnie z wymogami projektu. Przy dokonywaniu odpisów amortyzacyjnych dla celów podatkowych Grupa Kapitałowa stosuje liniową

metodę amortyzacji przy zastosowaniu stawek zawartych w wykazie rocznych stawek stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z póź. zm.). Dla celów bilansowych Grupa Kapitałowa stosuje następujący okres ekonomicznej użyteczności:

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

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

### Środki trwałe w budowie

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

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

### Leasing

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

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

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

Przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. W umowie leasingu operacyjnego Korzystający może mieć zagwarantowane prawo zakupu przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy, za określoną z góry wartość końcową.

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

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.



**Zapasy.**

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

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

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

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

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

**Zaliczki na poczet dostaw.**

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

**Należności.**

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając



stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

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

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

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

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

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

Grupa prezentuje w pozycji bilansu „należności długoterminowe” należności (w tym kaucje) o przewidywanym okresie spłaty powyżej roku licząc od dnia bilansowego.

### **Środki pieniężne.**

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

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

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

#### **Inwestycje długoterminowe.**

Nabyte długoterminowe aktywa finansowe (akcje, udziały) będące przedmiotem obrotu publicznego lub niebędące przedmiotem obrotu publicznego, nabyte jedynie w celu sprawowania kontroli lub wywierania wpływu na jednostkę wyceniane są według ceny nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości. Długoterminowe aktywa finansowe zakwalifikowane do kategorii przeznaczonych do sprzedaży w okresie powyżej 12 miesięcy wycenia się w cenie nabycia – w przypadku akcji, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku, albo których wartość godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób zgodnie z § 16 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r.

w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych ( Dz. U z 2001 r. Nr 149 poz. 1674z póź. zm.)

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

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

#### **Rezerwy na zobowiązania.**

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

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

#### **Zobowiązania warunkowe – pozabilansowe.**

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

#### **Rozliczenia międzyokresowe**

W celu zachowania współmierności przychodów i kosztów związanych z ich osiągnięciem, rozgraniczane są przychody i koszty dotyczące poszczególnych okresów sprawozdawczych.

Koszty ponoszone z góry, a więc dotyczące przyszłych okresów wykazywane są w ramach rozliczeń międzyokresowych czynnych, natomiast bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują kwoty zaliczane do kosztów okresu bieżącego pomimo, iż ich pokrycie nastąpi w przyszłym okresie sprawozdawczym.

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

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

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

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

### **Przychody przyszłych okresów**

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

### **Kapitały własny.**

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

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku (ustawowego oraz dobrowolnego), z dopłat, które uiszczają akcjonariusze w zamian za przyznanie szczególnych uprawnień ich



dotychczasowym akcjom (o ile te dopłaty nie będą użyte na wyrównanie nadzwyczajnych odpisów lub strat).

### **Podatek dochodowy.**

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

#### Aktywa z tytułu podatku dochodowego.

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

#### Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

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

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

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

### **Zobowiązania.**

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

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

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

1. faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
2. średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli



nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

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

#### **Przychody i zyski.**

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

#### **Koszty i straty.**

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

#### **Wynik finansowy.**

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

#### **Rachunek zysków i strat.**

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym

#### **Rachunek przepływów pieniężnych.**

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią

#### **Podmioty powiązane**

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

#### **Konsolidacja.**

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

Konsolidacja sprawozdań finansowych dokonywana na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli obejmuje tylko i wyłącznie konsolidacje bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych. Bilans przedstawia stan składników majątkowych i źródeł ich finansowania w momencie powstania grupy kapitałowej. Natomiast pozostałe elementy sprawozdania finansowego, sporządzony za okres do dnia nabycia kontroli, prezentują strumienie

(przychody, koszty, przepływy środków pieniężnych) które powstały w okresie przed dniem powstania grupy kapitałowej.

Na koniec okresu sprawozdawczego należy dokonać również odpisów wartości firmy, które powstały na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli. Od wartości firmy Grupa Kapitałowa dokonuje odpisów amortyzacyjnych w okresie nie dłuższym niż 5 lat. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniowa i ujmuje się je w pozycji Odpis wartości firmy – jednostki zależne w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

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

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

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

## 4.2. SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE INNO-GENE S.A.

Konsolidacją pełną objęto wszystkie Spółki należące do Grupy Kapitałowej INNO-GENE S.A. z wyjątkiem Ingenn S.A. oraz Vita in Sillica Sp. z o.o., natomiast spółka Central Europe Genomics Center sp. z o.o. konsolidowana jest za pomocą metody praw własności.

### 4.2.1. Skonsolidowany bilans

|  | 30.09.2020          | 30.09.2019          |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>                              | <b>5 490 189,87</b> | <b>8 747 701,56</b> |
| <b>I. WARTOŚCI NIEMAT. I PRAWNE</b>                  | <b>4 392 906,29</b> | <b>7 523 498,37</b> |
| 1. Koszty zakończonych prac rozw.                    | 3 441 808,29        | 6 229 596,37        |
| 2. Wartość firmy                                     | 0,00                | 0,00                |
| 3. Inne wartości niemiat. i prawne                   | 951 098,00          | 1 293 902,00        |
| 4. Zaliczki na wartości niemiat. i prawne            | 0,00                | 0,00                |
| <b>II. WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 1. Wartość firmy - jednostki zależne                 | 0,00                | 0,00                |
| 2. Wartość firmy - jednostki współzależne            | 0,00                | 0,00                |
| <b>III. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</b>                   | <b>728 713,58</b>   | <b>855 309,13</b>   |
| 1. Środki trwałe                                     | 728 713,58          | 855 309,13          |
| a) grunty  | 0,00                | 0,00                |
| b) budynki, lokale                                   | 0,00                | 0,00                |
| c) urządzenia i maszyny                              | 701 733,54          | 825 598,12          |
| d) środki transportu                                 | 16 242,60           | 15 918,42           |
| e) inne środki trwałe                                | 10 737,44           | 13 792,59           |
| 2. Środki trwałe w budowie                           | 0,00                | 0,00                |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie               | 0,00                | 0,00                |
| <b>IV. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE</b>                 | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 1. Od jednostek powiązanych                          | 0,00                | 0,00                |

|  |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                              | 0,00                | 0,00                |
| 3. Od pozostałych jednostek  | 0,00                | 0,00                |
| <b>V. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE</b>  | <b>17 000,00</b>    | <b>17 324,07</b>    |
| 1. Nieruchomości   | 0,00                | 0,00                |
| 2. Wartości niem. i prawne   | 0,00                | 0,00                |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe   | 17 000,00           | 17 324,07           |
| a) w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną | 0,00                | 0,00                |
| - udziały lub akcje  | 0,00                | 0,00                |
| - inne papiery wartościowe   | 0,00                | 0,00                |
| - udzielone pożyczki   | 0,00                | 0,00                |
| - inne długoterm. aktywa finansowe   | 0,00                | 0,00                |
| b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności                 | 17 000,00           | 17 324,07           |
| - udziały lub akcje  | 17 000,00           | 17 324,07           |
| - inne papiery wartościowe   | 0,00                | 0,00                |
| - udzielone pożyczki   | 0,00                | 0,00                |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                | 0,00                |
| c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                             | 0,00                | 0,00                |
| - udziały lub akcje  | 0,00                | 0,00                |
| - inne papiery wartościowe   | 0,00                | 0,00                |
| - udzielone pożyczki   | 0,00                | 0,00                |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                | 0,00                |
| d) w pozostałych jednostkach   | 0,00                | 0,00                |
| - udziały lub akcje  | 0,00                | 0,00                |
| - inne papiery wartościowe   | 0,00                | 0,00                |
| - udzielone pożyczki   | 0,00                | 0,00                |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                | 0,00                |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe  | 0,00                | 0,00                |
| <b>VI. DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>   | <b>351 570,00</b>   | <b>351 570,00</b>   |
| 1. Odroczone podatki dochodowy   | 351 570,00          | 351 570,00          |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe   | 0,00                | 0,00                |
| <b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>  | <b>4 340 978,81</b> | <b>3 633 830,32</b> |
| <b>I. ZAPASY</b>   | <b>148 710,72</b>   | <b>25 783,45</b>    |
| 1. Materiały   | 25 722,32           | 23 441,99           |
| 2. Półprodukty i produkty w toku   | 0,00                | 0,00                |
| 3. Produkty gotowe   | 0,00                | 0,00                |
| 4. Towary  | 118 898,98          | 0,00                |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi  | 4 089,42            | 2 341,47            |
| <b>II. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE</b>  | <b>2 460 242,22</b> | <b>1 985 142,13</b> |
| 1. Należności od jednostek powiązanych   | 0,00                | 0,00                |
| a) z tytułu dostaw i usług okresie spłaty:   | 0,00                | 0,00                |
| - do 12 miesięcy   | 0,00                | 0,00                |
| - powyżej 12 miesięcy  | 0,00                | 0,00                |
| b) inne  | 0,00                | 0,00                |
| 2. Należności od jednostek pozostałych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                   | 0,00                | 0,00                |
| a) z tytułu dostaw i usług okresie spłaty:   | 0,00                | 0,00                |
| - do 12 miesięcy   | 0,00                | 0,00                |
| - powyżej 12 miesięcy  | 0,00                | 0,00                |
| b) inne  | 0,00                | 0,00                |
| 3. Należności od pozostałych jednostek   | 2 460 242,22        | 1 985 142,13        |
| a) z tytułu dostaw i usług okresie spłaty:   | 1 592 178,38        | 1 469 390,55        |
| - do 12 miesięcy   | 1 592 178,38        | 1 469 390,55        |

|   |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
| - powyżej 12 miesięcy   | 0,00                 | 0,00                 |
| b) z tytułu podatków, ZUS, inne   | 215 458,47           | 156 821,67           |
| c) inne   | 652 605,37           | 358 929,91           |
| d) dochodzone na drodze sądowej   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>III. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE</b>  | <b>1 159 957,46</b>  | <b>644 526,01</b>    |
| <b>1. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>  | <b>1 159 957,46</b>  | <b>644 526,01</b>    |
| a) w jednostkach zależnych i współzależnych                                       | 0,00                 | 0,00                 |
| - udziały lub akcje   | 0,00                 | 0,00                 |
| - inne papiery wartościowe  | 0,00                 | 0,00                 |
| - udzielone pożyczki  | 0,00                 | 0,00                 |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                 | 0,00                 |
| b) w jednostkach stowarzyszonych  | 0,00                 | 0,00                 |
| - udziały lub akcje   | 0,00                 | 0,00                 |
| - inne papiery wartościowe  | 0,00                 | 0,00                 |
| - udzielone pożyczki  | 0,00                 | 0,00                 |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                 | 0,00                 |
| c) w pozostałych jednostkach  | 972 565,93           | 628 922,22           |
| - udziały lub akcje   | 0,00                 | 0,00                 |
| - inne papiery wartościowe  | 0,00                 | 0,00                 |
| - udzielone pożyczki  | 972 565,93           | 628 922,22           |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                 | 0,00                 |
| d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne                                       | 187 391,53           | 15 603,80            |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach  | 187 391,53           | 15 603,80            |
| - inne środki pieniężne   | 0,00                 | 0,00                 |
| - inne aktywa pieniężne   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>2. Inne inwestycje krótkoterminowe</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>IV. KRÓTKOTERM. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>                                 | <b>572 068,41</b>    | <b>978 378,73</b>    |
| <b>C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>                          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>   | <b>9 831 168,68</b>  | <b>12 381 531,88</b> |
| <b>A. KAPITAŁ WŁASNY</b>  | <b>1 267 104,41</b>  | <b>2 162 141,39</b>  |
| <b>I. KAPITAŁ PODSTAWOWY</b>  | <b>570 108,10</b>    | <b>570 108,10</b>    |
| <b>II. KAPITAŁ ZAPASOWY, w tym</b>  | <b>10 746 804,74</b> | <b>10 672 319,18</b> |
| - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością udziałów (akcji) | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>III. KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY w tym</b>                                   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| - z tytułu aktualizacji wartości godziwej   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>IV. POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE w tym</b>                                     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki                                      | 0,00                 | 0,00                 |
| - na udziały (akcje) własne   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>V. RÓŻNICE KURSOWE Z PRZELICZENIA</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>VI. ZYSK (STRATA) Z LAT UBIEGŁYCH</b>  | <b>-8 895 054,91</b> | <b>-7 965 797,42</b> |
| <b>VII. ZYSK (STRATA) NETTO</b>   | <b>-1 154 753,53</b> | <b>-1 114 488,47</b> |
| <b>VIII. ODPISY Z ZYSKU NETTO W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO (wielkość ujemna)</b>       | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI</b>  | <b>71 674,34</b>     | <b>269 447,22</b>    |
| <b>C. UJEMNA WARTOŚĆ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH</b>                              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| I. Ujemna - wartość jednostki zależne   | 0,00                 | 0,00                 |
| II. Ujemna - wartość jednostki współzależne                                       | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>                                  | <b>8 492 389,93</b>  | <b>9 949 943,27</b>  |
| <b>I. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>   | <b>107 764,00</b>    | <b>105 459,50</b>    |
| 1. Odroczone podatki dochodowe  | 107 764,00           | 105 459,50           |
| 2. Świadczenia emerytalne i podobne   | 0,00                 | 0,00                 |
| a) długoterminowa   | 0,00                 | 0,00                 |



|  |                     |                      |
|--|---------------------|----------------------|
| b) krótkoterminowa   | 0,00                | 0,00                 |
| 3. Pozostałe rezerwy   | 0,00                | 0,00                 |
| a) długoterminowe  | 0,00                | 0,00                 |
| b) krótkoterminowe   | 0,00                | 0,00                 |
| <b>II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          |
| 1. Wobec jednostek powiązanych   | 0,00                | 0,00                 |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00                | 0,00                 |
| 3. Wobec pozostałych jednostek   | 0,00                | 0,00                 |
| a) kredyty i pożyczki  | 0,00                | 0,00                 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                   | 0,00                | 0,00                 |
| c) inne zobowiązania finansowe   | 0,00                | 0,00                 |
| d) inne  | 0,00                | 0,00                 |
| <b>III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>   | <b>5 597 415,01</b> | <b>4 589 113,14</b>  |
| 1. Wobec jednostek powiązanych   | 0,00                | 0,00                 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                  | 0,00                | 0,00                 |
| - do 12 miesięcy   | 0,00                | 0,00                 |
| - powyżej 12 miesięcy  | 0,00                | 0,00                 |
| b) inne  | 0,00                | 0,00                 |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00                | 0,00                 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                  | 0,00                | 0,00                 |
| - do 12 miesięcy   | 0,00                | 0,00                 |
| - powyżej 12 miesięcy  | 0,00                | 0,00                 |
| b) inne  | 0,00                | 0,00                 |
| 3. Wobec pozostałych jednostek   | 5 597 415,01        | 4 589 113,14         |
| a) kredyty i pożyczki  | 1 931 930,23        | 847 600,55           |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                   | 522 000,00          | 522 000,00           |
| c) inne zobowiązania finansowe   | 51 015,52           | 51 309,14            |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                  | 1 558 537,68        | 2 047 455,30         |
| - do 12 miesięcy   | 1 558 537,68        | 2 047 455,30         |
| - powyżej 12 miesięcy  | 0,00                | 0,00                 |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi  | 0,00                | 0,00                 |
| f) zobowiązania wekslowe   | 0,00                | 0,00                 |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych                                      | 1 129 465,29        | 848 478,47           |
| h) z tytułu wynagrodzeń  | 360 578,05          | 206 061,24           |
| i) inne  | 43 888,24           | 66 208,44            |
| 3. Fundusze specjalne  | 0,00                | 0,00                 |
| <b>IV. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>  | <b>2 787 210,92</b> | <b>5 255 370,64</b>  |
| 1. Ujemna wartość firmy  | 0,00                | 0,00                 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe   | 2 787 210,92        | 5 255 370,64         |
| a) długoterminowe  | 2 702 094,09        | 5 170 101,37         |
| b) krótkoterminowe   | 85 116,83           | 85 269,27            |
| <b>PASYWA RAZEM</b>  | <b>9 831 168,68</b> | <b>12 381 531,88</b> |

#### 4.2.2. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

|  | <b>01.01. -<br/>30.09.2020</b> | <b>01.01. -<br/>30.09.2019</b> | <b>01.07. -<br/>30.09.2020</b> | <b>01.07. -<br/>30.09.2019</b> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| A.Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:   | 1 266 519,19                   | 1 030 254,31                   | 656 392,82                     | 343 418,10                     |
| -od jednostek powiązanych                                  | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| 1.Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług           | 1 159 534,19                   | 1 030 254,31                   | 656 392,82                     | 343 418,10                     |
| 2.Zmiana stanu produktów                                   | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| 3.Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |
| 4.Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów        | 106 985,00                     | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                           |

|   |               |               |              |              |
|---|---------------|---------------|--------------|--------------|
| B.Koszty działalności operacyjnej   | 3 970 042,51  | 3 792 470,37  | 1 535 483,94 | 1 264 156,79 |
| 1.Amortyzacja   | 2 654 413,24  | 2 655 027,70  | 883 757,19   | 885 009,23   |
| 2.Zużycie materiałów i energii  | 366 473,44    | 105 774,46    | 262 306,38   | 35 258,15    |
| 3.Uслуги obce   | 309 671,74    | 460 449,50    | 133 494,83   | 153 483,17   |
| 4.Podatki i opłaty  | 21 089,31     | 31 511,10     | 1 131,05     | 10 503,70    |
| 5.Wynagrodzenia   | 454 873,35    | 445 813,95    | 222 532,06   | 148 604,65   |
| 6.Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia  | 72 492,93     | 89 736,07     | 29 257,60    | 29 912,02    |
| 7.Pozostałe koszty rodzajowe  | 4 048,83      | 4 157,60      | 3 004,83     | 1 385,87     |
| 8.Wartość sprzedanych towarów i materiałów  | 86 979,67     | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| C.Zysk/Strata ze sprzedaży  | -2 703 523,32 | -2 762 216,06 | -879 091,12  | -920 738,69  |
| D.Pozostałe przychody operacyjne  | 1 766 820,91  | 1 894 657,38  | 557 950,23   | 631 552,46   |
| 1.Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                      | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| 2.Dotacje   | 1 664 750,71  | 1 663 808,31  | 556 250,23   | 554 602,77   |
| 3.Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych  | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| 4.Inne przychody operacyjne   | 102 070,20    | 230 849,07    | 1 700,00     | 76 949,69    |
| E.Pozostałe koszty operacyjne   | 171 052,37    | 205 086,50    | 12 378,64    | 68 362,17    |
| 1.Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                    | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| 2.Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych  | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| 3.Inne koszty operacyjne  | 171 052,37    | 205 086,50    | 12 378,64    | 68 362,17    |
| F.Zysk/Strata na działalności operacyjnej   | -1 107 754,78 | -1 072 645,18 | -333 519,53  | -357 548,39  |
| G.Przychody finansowe   | 51 381,25     | 55 370,16     | 8 719,25     | 18 456,72    |
| 1.Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:   | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| a)od jednostek powiązanych  | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| b)od jednostek pozostałych  | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| 2.Odsetki, w tym:   | 51 381,25     | 55 370,16     | 8 719,25     | 18 456,72    |
| -od jednostek powiązanych   | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| 3.Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:  | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| -w jednostkach powiązanych  | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| 4.Aktualizacja wartości aktywów finansowych   | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| 5.Inne  | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| H.Koszty finansowe  | 168 478,92    | 86 803,46     | 125 567,76   | 28 934,49    |
| 1.Odsetki, w tym:   | 155 318,87    | 67 913,45     | 120 329,58   | 22 637,82    |
| -dla jednostek powiązanych  | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| 2.Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:  | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| -w jednostkach powiązanych  | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| 3.Aktualizacja wartości aktywów finansowych   | 0,00          | 115,16        | 0,00         | 38,39        |
| 4.Inne  | 13 160,05     | 18 774,85     | 5 238,18     | 6 258,28     |
| I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych         | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)                                      | -1 224 852,45 | -1 104 078,47 | -450 368,04  | -368 026,16  |
| K. Odpis wartości firmy   | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| I. Odpis wartości firmy -jednostki zależne  | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| II. Odpis wartości firmy -jednostki współzależne  | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| L. Odpis ujemnej wartości firmy   | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne   | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne                                     | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| N.Zysk/strata brutto  | -1 224 852,45 | -1 104 078,47 | -450 368,04  | -368 026,16  |
| O.Podatek dochodowy   | 21 051,00     | 10 410,00     | 4 280,00     | 3 470,00     |
| P.Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku  | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| R. Zyski (straty) mniejszości   | 91 149,92     | 0,00          | 30 388,82    | 0,00         |
| S.Zysk/Strata netto   | -1 154 753,53 | -1 114 488,47 | -424 259,22  | -371 496,16  |

#### 4.2.3. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych

|   | 01.01. -<br>30.09.2020 | 01.01. -<br>30.09.2019 | 01.07. -<br>30.09.2020 | 01.07. -<br>30.09.2019 |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>A.Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>   |                        |                        |                        |                        |
| I.Zysk (strata) netto   | -1 154 753,53          | -1 114 488,47          | -424 259,22            | -371 496,16            |
| II.Korekty razem  | 732 744,68             | 1 198 176,46           | 95 850,77              | 332 725,49             |
| 1.Zyski (straty) mniejszości  | -91 149,92             | 0,00                   | -30 388,82             | 0,00                   |
| 2.Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności                          | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 3.Amortyzacja   | 2 654 413,24           | 2 655 027,70           | 883 757,19             | 885 009,23             |
| 4.Odpisy wartości firmy   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 5.Odpisy ujemnej wartości firmy   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 6.Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 7.Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)   | 103 937,62             | 12 543,29              | 111 610,33             | 4 181,09               |
| 8.Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 9.Zmiana stanu rezerw   | 0,00                   | 6 913,50               | 0,00                   | 2 304,50               |
| 10.Zmiana stanu zapasów   | -123 316,47            | 1 167,60               | 33 040,84              | 389,20                 |
| 11.Zmiana stanu należności  | -336 101,69            | -416 995,21            | -171 629,96            | -138 998,40            |
| 12.Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów                               | 80 638,55              | 653 068,95             | -59 461,15             | 217 689,65             |
| 13.Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych  | -6 075 765,33          | -1 146 326,39          | -2 025 255,11          | -382 108,79            |
| 14.Inne korekty   | 4 520 088,68           | -567 222,98            | 1 354 177,45           | -255 740,99            |
| III.Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej  | -422 008,85            | 83 687,99              | -328 408,45            | -38 770,67             |
| <b>B.Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>   |                        |                        |                        |                        |
| I.Wpływy  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 1.Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                               | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 2.Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne                                    | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 3.Z aktywów finansowych   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 4.Inne wpływy inwestycyjne  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| II.Wydatki  | 0,00                   | 200 000,00             | 0,00                   | 0,00                   |
| 1.Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                              | 0,00                   | 200 000,00             | 0,00                   | 0,00                   |
| 2.Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 3.Na aktywa finansowe (w tym pożyczki)  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 4.Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym                 | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 5.Inne wydatki inwestycyjne   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| III.Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej  | 0,00                   | -200 000,00            | 0,00                   | 0,00                   |
| <b>C.Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>  |                        |                        |                        |                        |
| I.Wpływy  | 699 177,17             | 124 526,40             | 490 868,55             | 41 508,80              |
| 1.Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 2.Kredyty i pożyczki  | 699 177,17             | 124 526,40             | 490 868,55             | 41 508,80              |
| 3.Emisja dłużnych papierów wartościowych  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 4.Inne wpływy finansowe   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| II.Wydatki  | 103 937,62             | 12 543,29              | 111 610,33             | 4 181,09               |
| 1.Nabycie udziałów (akcji) własnych   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 2.Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 3.Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku                                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 4.Kredyty i pożyczki  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 5.Wykup dłużnych papierów wartościowych   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 6.Z tytułu innych zobowiązań finansowych  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |

|   |            |            |            |           |
|---|------------|------------|------------|-----------|
| 7.Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00      |
| 8.Odsetki   | 103 937,62 | 12 543,29  | 111 610,33 | 4 181,09  |
| 9.Inne wydatki finansowe                                  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00      |
| III.Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej   | 595 239,55 | 111 983,12 | 379 258,22 | 37 327,71 |
| D.Przepływy pieniężne netto razem                         | 173 230,70 | -4 328,89  | 50 849,77  | -1 442,97 |
| E.Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym:       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00      |
| z tytułu różnic kursowych                                 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00      |
| F.Środki pieniężne na początek okresu                     | 14 160,83  | 19 932,69  | 136 541,76 | 17 046,76 |
| G.Środki pieniężne na koniec okresu                       | 187 391,53 | 15 603,80  | 187 391,53 | 15 603,79 |

#### 4.2.4. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

|  | 01.01. -<br>30.09.2020 | 01.01. -<br>30.09.2019 | 01.07. -<br>30.09.2020 | 01.07. -<br>30.09.2019 |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| I.Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)   | 2 165 001,24           | 3 276 629,86           | 1 691 363,62           | 2 533 637,55           |
| I.A.Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO),<br>po korektach  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu   | 570 108,10             | 570 108,10             | 570 108,10             | 570 108,10             |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu   | 570 108,10             | 570 108,10             | 570 108,10             | 570 108,10             |
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu   | 10 746 804,74          | 10 672 319,18          | 10 746 804,74          | 10 672 319,18          |
| 2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec<br>okresu   | 10 746 804,74          | 10 672 319,18          | 10 746 804,74          | 10 672 319,18          |
| 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek<br>okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki)<br>rachunkowości | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec<br>okresu   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na<br>początek okresu   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 4.1.Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy)<br>rezerwowych   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na<br>koniec okresu   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 5.Różnice kursowe z przeliczenia   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 6.Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu   | -9 151 911,60          | -7 965 797,42          | -9 625 549,22          | -8 708 789,73          |
| 6.1.Zysk z lat ubiegłych na początek okresu  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 6.2.Zysk z lat ubiegłych na początek okresu - korekty  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 6.3.Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 6.4.Strata z lat ubiegłych na początek okresu  | 9 151 911,60           | 7 965 797,42           | 9 625 549,22           | 8 708 789,73           |
| 6.5.Strata z lat ubiegłych na początek okresu - korekty  | -256 856,69            | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| 6.6.Strata z lat ubiegłych na koniec okresu  | 8 895 054,91           | 7 965 797,42           | 9 625 549,22           | 8 708 789,73           |
| 6.7.Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu   | -8 895 054,91          | -7 965 797,42          | -9 625 549,22          | -8 708 789,73          |
| 7.Wynik netto  | -1 154 753,53          | -1 114 488,47          | -424 259,22            | -371 496,16            |
| IIKapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)   | 1 267 104,41           | 2 162 141,39           | 1 267 104,41           | 2 162 141,39           |
| IIIKapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu<br>proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)                        | 1 267 104,41           | 2 162 141,39           | 1 267 104,41           | 2 162 141,39           |



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

Jednostkowe sprawozdanie finansowe INNO-GENE S.A. w III kwartale 2020 roku wykazuje, że Spółka nie odnotowała przychodów operacyjnych, jednak w dalszym ciągu ograniczała koszty działalności operacyjnej. Spółka w III kwartale 2020 roku odnotowała stratę netto 50 767,36 PLN w stosunku do straty 35 507,24 PLN za III kw. 2019 roku. Za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r. Spółka odnotowała stratę w kwocie 61 736,16 PLN, gdzie w analogicznym okresie roku poprzedniego była to strata 97 258,96 PLN.

Przychody Grupy Kapitałowej Emitenta w III kw. 2020r. wyniosły 656 392,82 PLN i były wyższe od przychodów w III kw. roku ubiegłego, gdzie wówczas wyniosły 343 418,10 PLN. Grupa Kapitałowa uzyskiwała w 2020 roku przychody zarówno ze świadczenia usług diagnostycznych jak i sprzedaży szybkich testów przesiewowych w kierunku SARS-COV-2.

Grupa kapitałowa z uwagi na liczne prace badawczo-rozwojowe związane z wdrożeniem nowych testów diagnostycznych (min. RT-LAMP, test na predyspozycje do koronawirusa oraz inne projekty wdrożeniowe) poniosła duże nakłady finansowe. Strata netto grupy kapitałowej w III kwartale wyniosła 424 259,22 PLN a za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r. strata wyniosła 1 154 753,53 PLN. W III kw. 2019 roku strata była na poziomie 371 496,16 PLN, a narastająco za 3 kwartały 2019 roku strata netto wyniosła 1 114 488,47 PLN.

Wyniki Grupy uwzględniają już przychody z realizacji projektu Genomiczna Mapa Polski, gdyż w 3 kw.2020 roku. spółka stowarzyszona Central Europe Genomics Center sp.z o.o., realizująca zlecenie w ramach tego projektu, wystawiła pierwszą fakturę za wykonane usługi.

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

W III kwartale 2020 roku oraz po okresie bilansowym Grupa Kapitałowa INNO-GENE SA odnotowała następujące wydarzenia:

W dniu 24 czerwca 2020 roku Zarząd Emitenta poinformował o uchwale dotyczącej rozpoczęcia działań mających na celu przeniesienie akcji spółki z rynku NewConnect na rynek regulowany GPW. Odpowiednie projekty uchwał zostaną wprowadzone na najbliższe Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki. W chwili obecnej Zarząd Emitenta rozpoczął rozmowy z domami maklerskimi oraz kancelariami prawnymi które odpowiedzialne będą za przeprowadzenie całego procesu.

Celem zmiany rynku notowań akcji Emitenta z Alternatywnego Systemu Obrotu NewConnect na rynek regulowany Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., jest zwiększenie możliwości pozyskiwania kapitału na rozwój spółki (rynek regulowany cieszy się większą popularnością, zwłaszcza wśród inwestorów instytucjonalnych i firm międzynarodowych), co może przyczynić się do wzrostu płynności akcji spółki i wzrostu kapitalizacji. Drugim

argumentem za przeniesieniem notowań na rynek główny GPW jest wzrost wiarygodności i zaufania do spółki wymagany podczas współpracy z międzynarodowymi koncernami oraz zagranicznymi kontrahentami .

W dniu 20 sierpnia 2020 roku Zarząd INNO-GENE S.A. (Emitent) poinformował, że nabył w wyniku transakcji kupna-sprzedaży 30.000 akcji serii A o łącznej wartości 7.500 PLN w spółce INNGEN S.A. (KRS 0000358293, REGON 386250077) z siedzibą w Lublinie, uprawniających do 30% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy. Akcje zostały nabyte za wkład pieniężny w kwocie 7500 zł.

Spółka InnGen S.A. z siedzibą w Lublinie powołana została w celu koncentracji na diagnostyce molekularnej, w szczególności diagnostyce mikrobiologicznej i wirusologicznej (min. SARS-CoV-2, wirus grypy, choroby odkleszczowe) oraz ukierunkowanie na współpracy z partnerami z Ukrainy, Białorusi, Rosji i Kazachstanu. Według przeprowadzonych analiz potencjał na rynkach wschodnich jest nawet większy od potencjału w UE, gdzie istnieje o wiele większa konkurencja.

Pan Jacek Wojciechowicz, pełniący funkcję Prezesa Zarządu Emitenta, został powołany na funkcję członka Rady Nadzorczej Inngen S.A.

Więcej o firmie na stronie internetowej INN GEN S.A. [www.inngen.pl](http://www.inngen.pl)

W dniu 24 sierpnia 2020 roku Zarząd INNO-GENE S.A. (Emitent) poinformował, że otrzymał informację od spółki zależnej Centrum Badań DNA sp. z o.o. o instalacji nowej linii technologicznej do automatycznej detekcji wirusa SARS-CoV-2. Linia technologiczna, która dzięki zautomatyzowaniu procesów izolacji wirusowego RNA oraz przygotowania reakcji qPCR pozwoli znacząco zwiększyć dzienną liczbę wykonywanych testów wykrywających SARS-CoV-2. Stacja pipetująca Bravo (Agilent Technologies, USA) w połączeniu ze zoptymalizowanymi do pracy na niej odczynnikami do izolacji RNA i detekcji SARS-CoV-2 (DIANA Biotechnologies, Czechy) umożliwi wykonanie około 1 000 testów dziennie przy założeniu pracy laboratorium w godzinach od 8:00 do 18:00 lub około 2 500 testów przy przestawieniu laboratorium na pracę trzymianową. W razie potrzeby, stacja może zostać przystosowana do pracy z płytkami 384-dołkowymi, co dodatkowo zwiększy przepustowość laboratorium do maksymalnie około 10 000 testów na dobę.

W dniu 28 sierpnia 2020 roku Zarząd INNO-GENE S.A. (Emitent) poinformował, że otrzymał informację od spółki zależnej Centrum Badań DNA sp. z o.o. o podpisaniu umowy na wynajem pomieszczeń laboratoryjnych od spółki Inngen S.A. z siedzibą w Lublinie. Podpisanie umowy umożliwi Centrum Badań DNA sp. z o.o. uruchomienie filii spółki w Lublinie, która już na początku września rozpocznie świadczyć usługi diagnostyczne, w szczególności w kierunku detekcji wirusa SARS-CoV-2. Wydajność laboratorium w Lublinie wynosić będzie 300 próbek dziennie, co zwiększy potencjał testów na COVID-19 w województwie lubelskim oraz podlaskim i podkarpackim.

W dniu 7 września 2020 roku Zarząd INNO-GENE S.A. (Emitent) poinformował, że otrzymał informację od spółki zależnej o podpisaniu przez Centrum Badań DNA sp. z o.o. umowy z ogólnopolską stacją telewizyjną. Przedmiotem umowy jest sukcesywna dostawa 10.000 testów w kierunku wykrywania SARS-CoV-2, w terminie do 97 dni od podpisania umowy. Wartość umowy przekracza kapitał zakładowy Emitenta.

W dniu 8 września 2020 roku Zarząd INNO-GENE S.A. (Emitent) poinformował, że spółka zależna Centrum Badań DNA sp. z o.o. podpisała umowę współpracy z Pharmbiotest Ukraine (<https://clinicaltrialsukraine.com/en/>), z siedzibą w Rubizhne na Ukrainie. Przedmiotem umowy jest współpraca w obszarach:

- a) Wprowadzenie i sprzedaż badań molekularnych z oferty Centrum Badań DNA na rynkach Ukrainy, Rosji, Białorusi i Kazachstanu.
- b) Testowanie próbek pod kątem SARS-Cov-2.
- c) Transferu technologii NGS od firm z grupy INNO-GENE do Pharmbiotest Ukraine.
- d) Rozwój technologii umożliwiających wysokowydajne badania przesiewowe noworodków na Ukrainie.
- e) Współpraca naukowa i wspólne aplikowanie o środki badawcze na rozwój w celu wdrażanie nowych testów genetycznych i technologii badań DNA na rynkach wschodnich.

Pharmbiotest specjalizuje się w badaniach medycznych, klinicznych i CRO. Pharmbiotest jest spółką związaną z grupą Microkhim, działającą na rynku od 25 lat na rynkach Europy Wschodniej (<https://microkhim.com.ua/>). Obie firmy posiadają rozbudowaną sieć sprzedaży na rynkach Ukraińskim, Rosyjskim, Białoruskim, Kazachskim oraz w Uzbekistanie i Azerbejdżanie.

Podpisanie umowy jest jednym z punktów strategii Emitenta ukierunkowaną na ekspansję zagraniczną i sprzedaż swoich produktów poza terenem Polski.

W dniu 11 września 2020r Zarząd INNO-GENE S.A. (Emitent) poinformował, że otrzymał informację od spółki zależnej tj. Centrum Badań DNA sp. z o.o. o prowadzonych pracach badawczo-rozwojowych dotyczących opracowania szybkiego testu genetycznego identyfikującego wirusa SARS-CoV-2.

Według informacji otrzymanej od spółki zależnej opracowywany test genetyczny jest oparty o technologię RT-LAMP która analizuje wytypowane geny RNA wirusa SARS-CoV-2 i umożliwi otrzymanie wyniku w przeciągu 5-10 minut. Ewaluacja testu jest w finalnej fazie i będzie skutkowałą zgłoszeniem patentowym w następnych dniach.

Technologia LAMP - Loop Mediated Isothermal Amplification polega na wykorzystaniu techniki amplifikacji izotermicznej. Metoda została opracowana przez japoński zespół prowadzony przez Notomi. Izotermalna metoda amplifikacji kwasów nukleinowych przebiega w jednej, stałej temperaturze, w przeciwieństwie do badań w klasycznej technice PCR i nie wymaga zastosowania drugich urządzeń (termocyklerów). Porównanie metody LAMP i PCR wskazują że



amplifikacja izotermiczna wykazuje czułość i specyficzność większą od łańcuchowej reakcji polimerazy (PCR) o dwa rzędy wielkości. Przyrost specyficznego produktu reakcji LAMP świadczącego o obecności czynnika patogennego może być obserwowana nawet wzrokowo (zmętnienie próbki i zmiana barwy na pomarańczową). Zmętnienie jest efektem reakcji jonów magnezowych z pirofosforanem (produktem ubocznym amplifikacji) w wyniku której powstaje nierozpuszczalny pirofosforan magnezu.

W związku z zaletami takimi jak szybkość i prostota reakcji, krótki czas analizy oraz możliwość monitorowania przebiegu analizy w czasie rzeczywistym metoda została szybko zaadoptowana do celów diagnostycznych zarówno do wykrywania bakterii jak i wirusów. W praktyce wynik badania można otrzymać w przeciągu kilku minut.

Opracowany przez spółkę zależną prototyp testu w technologii RT-LAMP będzie w dwóch wersjach:

- a) Laboratoryjnej przeznaczonej do wykonania przez medyczne laboratoria diagnostyczne. W tej wersji testu wykorzystane zostaną znakowane fluorescencyjnie specyficzne sondy molekularne
- b) Przesiewowej do wykorzystania w każdych warunkach (np. w punktach mobilnych na lotniskach czy przejściach granicznych poprzez detekcję wzrokową lub zastosowanie zwykłych smartfonów i zaprojektowanej aplikacji). Spółka będzie prowadziła prace w kierunku możliwości wykorzystania smartfonów i mobilnych aplikacji do detekcji koronawirusa.

Z informacji uzyskanych od spółki zależnej wynika, iż poszukuje producenta zestawów do diagnostyki in vitro, którzy rozpoczną produkcje odczynników oraz producentów przenośnych urządzeń podłączonych do smartfona, które umożliwią po podgrzaniu próbki do 65st.C przeprowadzenie reakcji detekcji koronawirusa.

Ponadto, spółka zależna poinformowała iż prowadzi bardzo zaawansowane prace wdrożeniowe nad kolejnymi wynalazkami tj:

- technologią omijającą etap izolacji RNA wirusa w badaniach molekularnych (etap ten jest najbardziej czasochłonny)
- technologią umożliwiającą pobranie próbek w kierunku detekcji SARS-CoV-2 bez pobierania wymazów z gardła i nosa. W tym przypadku materiałem do badań będzie ślina pacjenta, bo umożliwi pobieranie i transport materiału bez konieczności pobieranie wymazów przez personel medyczny
- testem „podwójnym” identyfikującym i różnicującym jednocześnie infekcje wirusem grypy oraz SARS-CoV-2

Powyższe prace planowane są do wdrożenia we wrześniu br. i zaowocują osobnymi zgłoszeniami patentowymi.



W dniu 14 września 2020 roku Zarząd INNO-GENE S.A. (Emitent) poinformował, że spółka zależna Centrum Badań DNA sp. z o.o. podpisała umowę współpracy z kierowana przez prof. Andrzeja Mackiewicza firmą COVIDVAX sp. z o.o. (KRS 0000845189), z siedzibą w Złotnikach pod Poznaniem. Przedmiotem umowy jest współpraca w obszarach:

A / wykorzystanie technologii NGS w pracach badawczych ukierunkowanych na opracowanie szczepionki i leku na COVID-19.

B / Rozwój technologii umożliwiających opracowanie nowych testów do wykrywania SARSCoV-2.

C / Realizacja wspólnych projektów badawczo-rozwojowe mające na celu wdrażanie nowych testów genetycznych i technologii badań DNA.

Centrum Badań DNA będzie odpowiedzialna za wykonanie kluczowych badań genetycznych min. analizę integralności transgenu i jego ekspresji w komórkach macierzystych, będących podstawą szczepionki. Wykonanie tych badań jest niezbędne do zatwierdzenia przez urzędy rejestrujące.

Prof. Andrzej Mackiewicz wraz z zespołem od 30 lat pracuje nad rozwojem leczniczych szczepionek rakowych. Najbardziej zaawansowanym projektem jest szczepionka na czerniaka, która przeszła już szereg faz badań klinicznych. Zespół od 1997 roku podał do tej pory 40 tys. dawek tej szczepionki. W żadnym przypadku nie wystąpiły zdarzenia niepożądane. Zastosowana szczepionka, wielu pacjentom „przedłużyła” życie nawet o 20 lat.

W dniu 16 września 2020 roku Zarząd INNO-GENE S.A. (Emitent) otrzymał informację od spółki zależnej tj. Centrum Badań DNA sp. z o.o. o złożeniu wniosku patentowego w trybie międzynarodowym poprzez Urząd Patentowy RP. Przedmiotem zgłoszenia patentowego pt. Oligonukleotydy i ich zastosowanie oraz sposób i zestaw do szybkiej diagnostyki infekcji SARS-CoV-2 w oparciu o technikę RT-LAMP (Loop Mediated Isothermal Amplification) jest wynalazek biotechnologiczny- test genetyczny oparty o technologię LAMP umożliwiający identyfikację wirusa w ciągu kilku minut. Test przeznaczony jest do użytku zarówno w laboratoriach medycznych jak i w warunkach terenowych (np. na lotniskach), a identyfikacja wirusa następuje poprzez zmianę barwy roztworu reakcyjnego.

Jednym z zastrzeżeń patentowych jest metoda do identyfikacji koronawirusa bez etapu izolacji RNA. W tym przypadku materiałem badanym jest wymazówka pacjenta co stanowi nowość w przypadku konkurencyjnych rozwiązań. Wynalazek spółki zależnej pozwala skrócić czas identyfikacji koronawirusa do 10 minut w porównaniu do tradycyjnych metod diagnostycznych RT-PCR (6-7 godzin bez uwzględnienia czasu dostarczenia materiału do laboratorium medycznego).

Przedmiotowy wniosek złożony do Urzędu Patentowego umożliwia spółce czerpanie korzyści z komercjalizacji np. licencjonowania oraz gwarantuje ochronę prawną na całym świecie. Spółka poinformowała iż prowadzi rozmowy z producentami urządzeń mobilnych w celu opracowania prototypu umożliwiającego przeprowadzenie reakcji w warunkach terenowych.

W dniu 28 września br. Zarząd INNO-GENE S.A. poinformował, że otrzymał informację od spółki zależnej tj. Centrum Badań DNA sp. z o.o. o wplynięciu zamówienia od spółki BI Biotech India Private Limited z siedzibą w New Delhi, Indie. Przedmiotem zamówienia jest 250.000 (słownie: dwieście pięćdziesiąt tysięcy) testów RT-LAMP wg. wynalazku i zgłoszenia patentowego, o którym Emitent informowała w raporcie bieżącym nr 40/2020.

Zamówienie testów pilotażowych w ilości 5000 szt. zostanie zrealizowane we październiku 2020 r., natomiast zamówienie pozostałej części testów tj. 245 000 szt. ma być zrealizowane do 31 grudnia 2020 roku. Średnia cena sprzedaży testu wynosi 10 USD.

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

Spółka nie publikuje prognoz.

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

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

#### **9. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU**

Zarząd INNO-GENE S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, kwartalne sprawozdanie zarówno jednostkowe, jak i skonsolidowane, sporządzone zostały zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w Polsce oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy i rzetelny sytuację majątkową i finansową Spółki INNO-GENE S.A. oraz jej wynik finansowy oraz, że sprawozdanie z działalności Spółki zawiera prawdziwy obraz sytuacji Grupy Kapitałowej INNO-GENE S.A.

Jacek Wojciechowicz

Prezes Zarządu

Poznań, 15 lipca 2022 r.