

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



**POZNAŃ, 10 LUTEGO 2022 R.**

Spis treści

1.	INFORMACJE OGÓLNE.....	3
1.1.	Informacje podstawowe .....	3
1.2.	Struktura akcjonariatu .....	3
1.3.	Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta .....	4
1.4.	Przedmiot działalności Spółki .....	5
1.5.	Strategia rozwoju Emitenta .....	5
1.6.	Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez Emitenta .....	5
2.	GRUPA KAPITAŁOWA .....	6
2.1.	Opis organizacji grupy kapitałowej, z wyszczególnieniem jednostek podlegających konsolidacji oraz jednostek nieobjętych konsolidacją, z podaniem w stosunku do każdej z nich co najmniej nazwy (firmy), formy prawnej, siedziby, przedmiotu działalności i udziału emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów.....	6
2.2.	W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją .....	10
2.3.	W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją, zawierające podstawowe pozycje kwartalnego sprawozdania finansowego .....	11
3.	SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	11
3.1.	Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do jednostkowego sprawozdania finansowego .....	11
3.2.	Jednostkowe Sprawozdanie finansowe.....	20
3.2.1.	Jednostkowy bilans.....	20
3.2.2.	Jednostkowy rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) .....	21
3.2.3.	Jednostkowy rachunek przepływów 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.....	33
4.2.1.	Skonsolidowany bilans.....	33
4.2.2.	Skonsolidowany rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) .....	35
4.2.3.	Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych .....	36
4.2.4.	Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym.....	38
5.	KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE .....	39
6.	PODEJMOWANE PRZEZ EMITENTA, W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.....	44
7.	INFORMACJA O MOŻLIWOŚCI REALIZACJI PRZEKAZANYCH DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH.....	44
8.	OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAM ICH REALIZACJI, O KTÓRYCH EMITENT INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM.....	45
9.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU .....	45

## 1. INFORMACJE OGÓLNE

### 1.1. Informacje podstawowe

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

### 1.2. Struktura akcjonariatu

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

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

Poniższa tabela przedstawia strukturę akcjonariatu ze szczegółowym wykazem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Spółki, na dzień 31 grudnia 2020 r.

Tabela 1 Akcjonariat Inno-Gene S.A.

Akcjonariusz	Liczba akcji	% w kapitale	Liczba głosów	% w głosach
Jacek Wojciechowicz	2 344 379	41,12 %	2 344 379	41,12 %
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. Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta

Tabela 2 Skład Zarządu Inno-Gene S.A.

Imię i Nazwisko	Funkcja	Data powołania	Data wygaśnięcia mandatu
Jacek Wojciechowicz	Prezes Zarządu	9 września 2019 r.	9 września 2022 r.

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

Na dzień 31 grudnia 2020 r. w skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A. wchodziłi:

- Mec. Krzysztof Królikowski,
- Prof. dr hab. Andrzej Mackiewicz,
- Mec. Jan Skołuda,
- Mariusz Herman.

Pan Leszek Hajkowski złożył rezygnację z funkcji Członka Rady Nadzorczej w dniu 7 grudnia 2020 r. Ponadto po dniu bilansowym 2 lutego 2021 r. rezygnację z funkcji złożyli Panowie Krzysztof Królikowski, Jan Skołuda i Mariusz Herman. W dniu 24 lutego 2021 r. wpłynęła rezygnacja z funkcji Pana Andrzeja Mackiewicza.

W dniu 2 marca 2021 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało nowych Członków Rady Nadzorczej na trzyletnią wspólną kadencję. Mandat Członka Rady Nadzorczej wygasa najpóźniej z dniem odbycia walnego zgromadzenia zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za ostatni pełny rok obrotowy pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej.

Tabela 3 Skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A.

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

#### 1.4. Przedmiot działalności Spółki

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

#### 1.5. Strategia rozwoju Emitenta

Strategia Emitenta podczas pandemii

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

Strategia Emitenta po pandemii

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

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

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

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

Na dzień 31 grudnia 2020 r. Emitent zatrudniał 3 osoby. Zarząd i Rada Nadzorcza pełnią swoje funkcje na podstawie powołania. W całej Grupie Kapitałowej Emitenta zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2020 r., w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 24 etaty.

## 2. GRUPA KAPITAŁOWA

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

Na dzień 31 grudnia 2020 r. w skład Grupy Kapitałowej wchodziła Spółka Inno-Gene S.A. jako podmiot dominujący oraz następujące spółki bezpośrednio zależne i stowarzyszone:

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

Spółka VitainSillica sp. z o.o., w której Emitent posiadał 52,8% udziałów, w dniu 23 października 2020 r. została wykreślona z rejestru KRS. Spółka od kilku lat nie prowadziła działalności operacyjnej.

Spółki pośrednio zależne:

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

W IV kw. 2020 r. Emitent dokonuje pełnej konsolidacji z pięcioma spółkami zależnymi i pośrednio zależnymi (Centrum Badań DNA sp. z o.o., Med4One sp. z o.o., Medgenetics sp. z o.o., Genomix sp. z o.o., Medgenetix sp. z o.o.), a z dwoma spółkami stowarzyszonymi (Central Europe Genomics Center sp. z o.o. oraz VitainSillica sp. z o.o.) konsolidacja dokonywana jest metodą praw własności, czyli proporcjonalnie do posiadanych udziałów. Emitent nie konsoliduje się ze spółką Inngen S.A. Począwszy od raportu kwartalnego za I kwartał 2021 r. Emitent nie będzie dokonywał konsolidacji ze spółką VitainSillica sp. z o.o.

Schemat 1 Struktura Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy

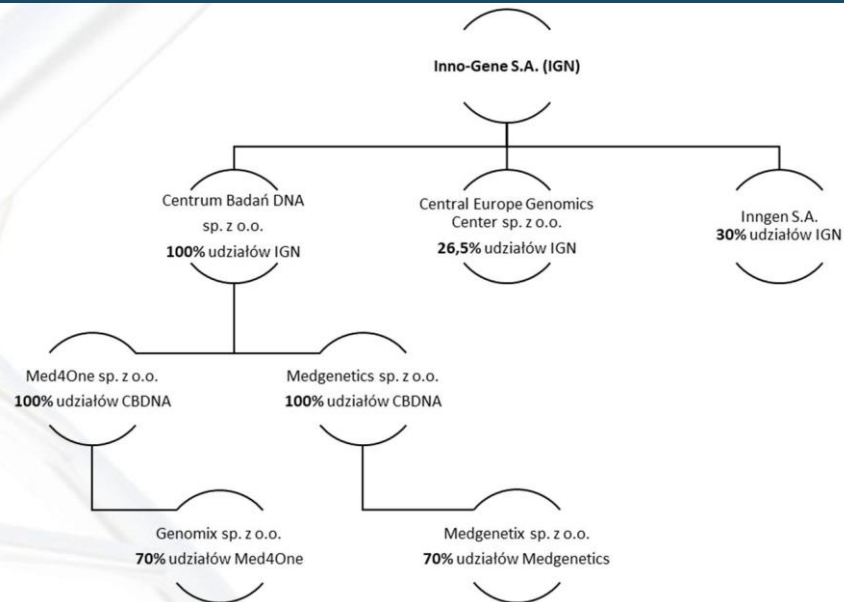


Tabela 4 Spółka zależna Emitenta

Nazwa firmy	Centrum Badań DNA sp. z o.o.
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	9721257627
Regon, NIP	REGON: 300341878, NIP: 9721137596
Siedziba	Poznań
Adres	ul. Piotra Ściegiennego 20, 60-128 Poznań
Strona www	<a href="https://www.cbdna.pl/">https://www.cbdna.pl/</a>
Data powołania spółki	03.07.2006 r.
Kapitał zakładowy	610 500,00 zł
Udział Emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów	100%
Zarząd	Jacek Wojciechowicz
Metoda konsolidacji	Pełna konsolidacja
Przedmiot działalności	Laboratorium genetyki medycznej, świadczy usługi diagnostyczne w kierunku koronawirusa, boreliozy, wykrywania nowotworów, chorób genetycznych i innych.

Tabela 5 Spółka powiązana z Emitentem

Nazwa firmy	Central Europe Genomics Center sp. z o. o.
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	9721257627
Regon, NIP	REGON: 362578230, NIP: 972125762
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 6 Spółka powiązana z Emitentem

<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
Strona www	<a href="https://inngen.pl/">https://inngen.pl/</a>
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 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

Nazwa firmy	Genomix sp. z o.o.
Forma prawna	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	0000458120
Regon, NIP	REGON: 146629578, NIP: 7010376147
Siedziba	Warszawa
Adres	ul. Józefa Zaliwskiego 9A, 04-145 Warszawa
Data powołania spółki	28.02.2013 r.
Kapitał zakładowy	2 400 000,00 zł
Udział spółki zależnej Emitenta (Med4One sp. z o.o.) w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów	70,00%
Zarząd	Brak
Metoda konsolidacji	Pełna konsolidacja
Przedmiot działalności	Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej. Została powołana w celu opracowania i wdrożenia innowacyjnych testów genetycznych do diagnostyki prenatalnej w oparciu o technologię NGS.

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

Emitent w prezentowanym raporcie kwartalnym nie dokonał konsolidacji ze spółką powiązaną Inngen S.A., ponieważ na moment publikacji korekty raportu nie otrzymał danych finansowych od tego podmiotu.

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

Emitent opublikuje podstawowe pozycje ze sprawozdania finansowego spółki Inngen S.A. w późniejszym terminie, ponieważ na moment publikacji korekty raportu za IV kwartał 2020 r. podmiot ten nie dostarczył danych finansowych. Jednocześnie według wiedzy Emitenta wyniki finansowe spółki Inngen S.A. nie były istotne.

### **3. SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

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

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

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

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

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

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

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

1. technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
2. techniczna przydatność technologii została stwierdzona oraz odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie Spółka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii,

3. koszty prac rozwojowych zostaną pokryte - według przewidywań Jednostki - przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

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

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

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

### Środki trwałe

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

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

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

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

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

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

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

### **Środki trwałe w budowie**

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

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

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

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

### **Leasing**

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

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

1. przenosi własność jej przedmiotu na korzystającego po zakończeniu okresu, na który została zawarta,
2. zawiera prawo do nabycia jej przedmiotu przez korzystającego, po zakończeniu okresu, na jaki została zawarta, po cenie niższej od wartości rynkowej z dnia nabycia,
3. okres, na jaki została zawarta, odpowiada w przeważającej części przewidywanemu okresowi ekonomicznej użyteczności środka trwałego lub prawa majątkowego, przy czym nie może być on krótszy niż 3/4 tego okresu. Prawo własności przedmiotu umowy może być, po okresie, na jaki umowa została zawarta, przeniesione na korzystającego,
4. suma opłat, pomniejszonych o dyskonto, ustalona w dniu zawarcia umowy i przypadająca do zapłaty w okresie jej obowiązywania, przekracza 90% wartości rynkowej przedmiotu umowy na ten dzień. W sumie opłat uwzględnia się wartość końcową przedmiotu umowy, którą korzystający zobowiązuje się zapłacić za przeniesienie na niego własności tego przedmiotu. Do sumy opłat nie zalicza się płatności na rzecz korzystającego za świadczenia

dotatkowe, podatków oraz składek na ubezpieczenie tego przedmiotu, jeżeli korzystający pokrywa je niezależnie od opłat za używanie,

5. zawiera przyrzeczenie finansującego do zawarcia z korzystającym kolejnej umowy o oddanie w odpłatne używanie tego samego przedmiotu lub przedłużenia umowy dotychczasowej, na warunkach korzystniejszych od przewidzianych w dotychczasowej umowie,
6. przewiduje możliwość jej wypowiedzenia, z zastrzeżeniem, że wszelkie powstałe z tego tytułu koszty i straty poniesione przez finansującego pokrywa korzystający,
7. przedmiot umowy został dostosowany do indywidualnych potrzeb korzystającego. Może on być używany wyłącznie przez korzystającego, bez wprowadzania w nim istotnych zmian”.

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

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

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

### **Inwestycje długoterminowe**

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

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

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

### **Zapasy**

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

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

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

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

### **Zaliczki na poczet dostaw**

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

### **Należności**

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

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

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

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

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

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

### **Środki pieniężne**

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

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

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



### **Kapitały własny**

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

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

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

### **Rezerwy na zobowiązania**

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

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

### **Zobowiązania warunkowe – pozabilansowe**

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

### **Rozliczenia międzyokresowe**

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

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

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

- ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów, lecz nie zafakturowanych do dnia bilansowego, jeżeli kwota zobowiązania jest znana lub możliwa do oszacowania w sposób wiarygodny,

- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, możliwych do oszacowania w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest znana.

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

### **Przychody przyszłych okresów**

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

### **Podatek dochodowy**

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

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

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

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

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

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczone 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 Sprawozdanie finansowe

### 3.2.1. Jednostkowy bilans

	2020-12-31	2019-12-31
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>3 333 059,26</b>	<b>3 422 997,05</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
1. 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	3 333 059,26	3 386 389,05
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	3 333 059,26	3 386 389,05
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	36 608,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	36 608,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>431 121,43</b>	<b>383 893,17</b>
I. Zapasy	0,00	0,00
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
II. Należności krótkoterminowe	417 982,32	373 754,06
1. Należności od jednostek powiązanych	167 441,08	170 830,08
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	250 541,24	202 923,98
III. Inwestycje krótkoterminowe	9,11	9,11
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	9,11	9,11
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 130,00	10 130,00
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
<b>Aktywa razem</b>	<b>3 764 180,69</b>	<b>3 806 890,22</b>

<b>A. KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>2 206 188,87</b>	<b>2 465 589,48</b>
I. Kapitał podstawowy	570 108,10	570 108,10
II. Kapitał zapasowy	5 557 639,18	5 557 639,18
III. Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 3 662 157,80	- 3 532 479,19
VI. Zysk (strata) netto	- 259 400,61	- 129 678,61
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>1 557 991,82</b>	<b>1 341 300,74</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	36 608,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	36 608,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	35 674,00	522 000,00
1. Wobec Jednostek powiązanych	35 674,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	522 000,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 522 317,82	782 692,74
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	36 473,00	32 595,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 485 844,82	750 097,74
4. 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
<b>Pasywa razem</b>	<b>3 764 180,69</b>	<b>3 806 890,22</b>

### 3.2.2. Jednostkowy rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

	01.01. do 31.12.2020	01.10. do 31.12.2020	01.01. do 31.12.2019	01.10. do 31.12.2019
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	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>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>142 025,34</b>	<b>36 473,51</b>	<b>188 299,82</b>	<b>28 954,27</b>
1. Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Usługi obce	64 494,48	14 715,00	52 655,83	4 230,00
4. Podatki i opłaty	285,00	0,00	0,00	0,00
5. Wynagrodzenia	55 518,57	15 910,70	112 972,96	20 472,05
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	21 727,29	5 847,81	22 671,03	4 252,22
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
<b>C. Zysk/Strata ze sprzedaży</b>	<b>- 142 025,34</b>	<b>- 36 473,51</b>	<b>- 188 299,82</b>	<b>- 28 954,27</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>17 206,71</b>	<b>17 206,71</b>	<b>3 910,00</b>	<b>3 910,00</b>
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	17 206,71	17 206,71	3 910,00	3 910,00
<b>F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej</b>	<b>- 159 232,05</b>	<b>- 53 680,22</b>	<b>- 192 209,82</b>	<b>- 32 864,27</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>57 902,77</b>	<b>12 902,77</b>	<b>62 684,76</b>	<b>15 164,09</b>
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:	57 902,77	12 902,77	62 684,76	15 164,09
- od jednostek powiązanych	57 902,77	12 902,77	62 684,76	15 164,09
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 inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>158 071,33</b>	<b>158 071,33</b>	<b>153,55</b>	<b>153,55</b>
1. Odsetki, w tym:	110 021,33	110 021,33	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	48 050,00	48 050,00	0,00	0,00
4. Inne	0,00	0,00	153,55	153,55
<b>I. Zysk/strata brutto</b>	<b>- 259 400,61</b>	<b>- 198 848,78</b>	<b>- 129 678,61</b>	<b>- 17 853,73</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L. Zysk/Strata netto</b>	<b>- 259 400,61</b>	<b>- 198 848,78</b>	<b>- 129 678,61</b>	<b>- 17 853,73</b>

### 3.2.3. Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych

	01.01. do 31.12.2020	01.10. do 31.12.2020	01.01. do 31.12.2019	01.10. do 31.12.2019
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
I. Zysk (strata) netto	- 259 400,61	- 198 848,78	- 129 678,61	- 17 853,73
II. Korekty razem	134 494,05	- 240 352,03	27 414,82	4 986,44
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)	- 57 902,17	- 12 902,17	- 62 684,76	- 62 684,76
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	- 36 608,00	- 9 305,55	9 218,00	9 218,00
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	- 47 228,26	- 11 515,32	- 149,45	- 149,45
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	239 624,48	- 145 767,55	89 339,03	89 339,03
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	36 608,00	38 856,00	- 8 308,00	- 8 308,00
10. Inne korekty	0,00	- 99 717,44	0,00	- 22 428,38
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 124 906,56	- 439 200,81	- 102 263,79	- 12 867,29
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
I. Wpływy	63 182,56	63 182,56	102 263,79	12 867,29
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	63 182,56	63 182,56	102 263,79	102 263,79
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	- 89 396,50
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	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	63 182,56	63 182,56	102 263,79	12 867,29
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
I.	Wpływy	583 724,00	538 724,00	0,00	0,00
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	535 674,00	535 674,00	0,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	48 050,00	3 050,00	0,00	0,00
II.	Wydatki	522 000,00	162 705,75	0,00	0,00
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	- 359 294,25	0,00	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	522 000,00	522 000,00	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	61 724,00	376 018,25	0,00	0,00
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-	z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>9,11</b>	<b>9,11</b>	<b>9,11</b>	<b>9,11</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>9,11</b>	<b>9,11</b>	<b>9,11</b>	<b>9,11</b>

#### 2.2.4. Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

	01.01. do 31.12.2020	01.10. do 31.12.2020	01.01. do 31.12.2019	01.10. do 31.12.2019
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>2 465 743,03</b>	<b>2 437 457,30</b>	<b>2 806 295,02</b>	<b>2 806 295,02</b>
<b>I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>2 465 743,03</b>	<b>2 437 457,30</b>	<b>2 806 295,02</b>	<b>2 806 295,02</b>
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	5 557 639,18	5 557 639,18	5 557 639,18	5 557 639,18
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00

2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	5 557 639,18	5 557 639,18	5 557 639,18	5 557 639,18
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 3 662 157,80	- 3 723 289,98	- 3 356 343,82	- 3 356 343,82
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu - korekty	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	3 532 479,19	3 723 289,98	3 356 343,82	3 356 343,82
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu - korekty	129 678,61	0,00	176 135,37	176 135,37
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	3 662 157,80	3 723 289,98	3 532 479,19	3 532 479,19
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 3 662 157,80	- 3 723 289,98	- 3 532 479,19	- 3 532 479,19
6.	Wynik netto	- 259 400,61	- 198 848,78	- 129 678,61	- 129 678,61
<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>2 206 188,87</b>	<b>2 205 608,52</b>	<b>2 465 589,48</b>	<b>2 465 589,48</b>
	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>2 206 188,87</b>	<b>2 205 608,52</b>	<b>2 465 589,48</b>	<b>2 465 589,48</b>

#### 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 użytkowania. Grupa Kapitałowa zalicza nabyte wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.500,00 zł bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

###### Koszty zakończonych prac rozwojowych.

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



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

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

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

### Środki trwałe

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

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

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

### Środki trwałe w budowie

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

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów, pozostających z bezpośrednim związkiem 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 powiększającą 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 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 użytkowanie 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 wariantcie porównawczym

### **Rachunek przepływów pieniężnych.**

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią



## Podmioty powiązane

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

## Konsolidacja

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

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

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

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

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

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

## 4.2. Skonsolidowane dane finansowe

### 4.2.1. Skonsolidowany bilans

	31.12.2020	31.12.2019
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>14 115 586,54</b>	<b>14 301 191,55</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	11 777 555,66	12 594 126,66
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	11 777 555,66	12 594 126,66
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	624,72

1.	Wartość firmy - jednostki zależne	0,00	624,72
2.	Wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	835 717,07	937 812,36
1.	Środki trwałe	690 487,04	805 082,33
2.	Środki trwałe w budowie	145 230,03	132 730,03
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
IV.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
V.	Inwestycje długoterminowe	1 070 793,81	300 499,81
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	1 070 793,81	300 499,81
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
VI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	431 520,00	468 128,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	351 570,00	388 178,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	79 950,00	79 950,00
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>6 143 116,98</b>	<b>2 867 487,83</b>
I.	Zapasy	148 590,92	25 394,25
1.	Materiały	25 722,32	22 605,63
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
4.	Towary	118 779,18	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	4 089,42	2 788,62
II.	Należności krótkoterminowe	5 096 580,74	2 198 774,01
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	5 096 580,74	2 198 774,01
III.	Inwestycje krótkoterminowe	581 675,02	328 656,29
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	581 675,02	328 656,29
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	316 270,30	314 663,28
<b>C.</b>	<b>NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D.</b>	<b>UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Aktywa razem</b>	<b>20 258 703,52</b>	<b>17 168 679,38</b>
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>3 831 304,07</b>	<b>2 276 848,90</b>
I.	Kapitał podstawowy	570 108,10	570 108,10
II.	Kapitał zapasowy	5 557 639,18	5 557 639,18
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00
V.	Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 3 869 280,57	- 3 686 049,88
VII.	Zysk (strata) netto	1 572 837,36	- 164 848,50
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI</b>	<b>41 285,53</b>	<b>199 419,18</b>
<b>C.</b>	<b>UJEMNA WARTOŚĆ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>16 386 113,92</b>	<b>14 692 411,30</b>

I.	Rezerwy na zobowiązania	71 156,00	107 764,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	71 156,00	107 764,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 875 681,25	568 820,82
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	1 875 681,25	568 820,82
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 709 649,31	3 667 864,88
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 709 649,31	3 667 864,88
4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	9 729 627,36	10 347 961,60
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	9 729 627,36	10 347 961,60
	<b>Pasywa razem</b>	<b>20 258 703,52</b>	<b>17 168 679,38</b>

#### 4.2.2. Skonsolidowany rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

	01.01. do 31.12.2020	01.10. do 31.12.2020	01.01. do 31.12.2019	01.10. do 31.12.2019
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>4 679 061,51</b>	<b>3 111 321,11</b>	<b>1 356 872,41</b>	<b>335 986,15</b>
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 197 509,04	2 990 933,00	1 356 872,41	335 986,15
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	481 552,47	120 388,12	0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>3 739 410,55</b>	<b>1 699 179,37</b>	<b>2 370 663,23</b>	<b>627 032,79</b>
1. Amortyzacja	943 060,41	273 714,03	871 057,00	208 766,24
2. Zużycie materiałów i energii	1 263 458,85	896 985,41	122 040,31	29 225,38
3. Usługi obce	532 473,30	248 813,99	543 589,50	149 791,51
4. Podatki i opłaty	72 773,58	51 575,03	42 060,80	8 798,24
5. Wynagrodzenia	646 290,10	191 416,75	666 724,07	194 906,33
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	111 004,01	36 448,52	120 677,79	33 992,33
7. Pozostałe koszty rodzajowe	1 437,58	146,56	4 513,76	1 552,76
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	168 912,72	79,08	0,00	0,00
<b>C. Zysk/Strata ze sprzedaży</b>	<b>939 650,96</b>	<b>1 412 141,74</b>	<b>-1 013 790,82</b>	<b>- 291 046,64</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>632 765,65</b>	<b>154 015,65</b>	<b>924 026,84</b>	<b>522 547,26</b>
1. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	57 317,07	57 317,07
2. Dotacje	617 000,94	154 250,94	615 411,08	249 762,86
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne przychody operacyjne	15 764,71	- 235,29	251 298,69	215 467,33
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>96 072,49</b>	<b>29 570,42</b>	<b>164 009,73</b>	<b>128 222,34</b>
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	96 072,49	29 570,42	164 009,73	128 222,34

<b>F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej</b>	<b>1 476 344,12</b>	<b>1 536 586,97</b>	<b>- 253 773,71</b>	<b>103 278,28</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>9,90</b>	<b>- 18,88</b>	<b>89,42</b>	<b>12,27</b>
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:	9,90	- 18,88	89,42	12,27
- 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
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>340 129,72</b>	<b>213 802,99</b>	<b>16 976,64</b>	<b>- 1 273,80</b>
1. Odsetki, w tym:	292 079,72	165 752,99	10 519,32	- 1 760,85
- 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	48 050,00	48 050,00	0,00	0,00
4. Inne	0,00	0,00	6 457,32	487,05
<b>I. Zysk na sprzedaży udziałów jednostek podporządkowanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>J. Zysk z działalności gospodarczej</b>	<b>1 136 224,30</b>	<b>1 322 765,11</b>	<b>- 270 660,93</b>	<b>104 564,35</b>
<b>K. Odpis wartości firmy</b>	<b>624,72</b>	<b>- 52,14</b>	<b>833,28</b>	<b>208,32</b>
<b>L. Odpis ujemnej wartości firmy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M. Zysk z udziałów w jedn. podporządkowanych wycenianych metodą praw własności</b>	<b>526 775,04</b>	<b>131 693,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N. Zysk/strata brutto</b>	<b>1 662 374,62</b>	<b>1 454 406,73</b>	<b>- 270 660,93</b>	<b>104 564,35</b>
<b>O. Podatek dochodowy</b>	<b>211 076,00</b>	<b>184 053,73</b>	<b>13 880,00</b>	<b>4 190,00</b>
<b>P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>R. Zyski/straty mniejszości</b>	<b>121 538,00</b>	<b>523,10</b>	<b>120 530,50</b>	<b>30 388,99</b>
<b>S. Zysk/Strata netto</b>	<b>1 572 836,62</b>	<b>1 269 829,89</b>	<b>- 164 010,43</b>	<b>130 763,34</b>

#### 4.2.3. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

	01.01. do 31.12.2020	01.10. do 31.12.2020	01.01. do 31.12.2019	01.10. do 31.12.2019
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
I. Zysk (strata) netto	1 572 837,36	1 269 829,89	- 164 010,43	130 763,34
II. Korekty razem	- 2 544 850,50	- 1 491 194,79	1 161 793,49	955 644,49
1. Zyski (straty) mniejszości	- 121 538,74	0,00	0,00	0,00
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	- 526 775,04	0,00	0,00	0,00
3. Amortyzacja	943 060,41	273 714,03	871 057,62	0,00
4. Odpisy wartości firmy	624,72	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)	157 506,93	31 208,98	- 10 065,07	0,00
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Zmiana stanu rezerw	- 36 608,00	- 9 152,00	9 218,00	0,00
10. Zmiana stanu zapasów	- 123 196,67	- 30 799,17	1 556,80	0,00
11. Zmiana stanu należności	- 2 905 313,72	- 2 379 544,54	- 199 128,24	0,00

12.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	660 628,94	340 338,32	416 943,74	0,00
13.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 583 119,24	- 118 163,28	77 808,42	0,00
14.	Inne korekty	- 10 120,09	401 202,87	- 5 597,78	955 644,49
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 972 013,14	- 221 364,90	997 783,06	1 086 407,83
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>					
I.	Wpływy	0,00	0,00	59 817,07	58 817,07
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	57 317,07	57 317,07
3.	Z aktywów finansowych	0,00	0,00	2 500,00	2 500,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	- 1 000,00
II.	Wydatki	624 394,10	- 180 200,99	1 240 871,87	1 240 871,87
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	24 394,10	24 394,10	960 871,87	960 871,87
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe	600 000,00	- 204 595,09	280 000,00	280 000,00
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	- 624 394,10	180 200,99	- 1 181 054,80	-1 182 054,80
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>					
I.	Wpływy	2 889 407,94	1 017 056,40	230 089,64	100 000,00
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	2 841 357,94	969 035,18	230 089,64	230 089,64
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	48 050,00	48 021,22	0,00	- 130 089,64
II.	Wydatki	1 039 981,97	913 684,02	51 446,48	42 072,00
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	363 654,62	363 654,62	50 272,00	50 272,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	522 000,00	522 000,00	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	154 327,35	28 029,40	1 174,48	1 174,48
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	- 9 374,48
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 849 425,97	103 372,38	178 643,16	57 928,00
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem</b>		<b>253 018,73</b>	<b>62 208,48</b>	<b>- 4 628,58</b>	<b>- 37 718,97</b>

<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym:</b>	<b>253 018,73</b>	<b>0,00</b>	<b>4 628,58</b>	<b>0,00</b>
- z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>24 703,00</b>	<b>216 100,00</b>	<b>30 000,00</b>	<b>63 200,00</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>277 721,73</b>	<b>278 308,48</b>	<b>25 371,42</b>	<b>25 481,03</b>

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

	01.01. do 31.12.2020	01.10. do 31.12.2020	01.01. do 31.12.2019	01.10. do 31.12.2019
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>2 276 848,90</b>	<b>2 578 810,16</b>	<b>2 335 527,68</b>	<b>2 335 527,68</b>
<b>I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>2 276 848,90</b>	<b>2 578 810,16</b>	<b>2 335 527,68</b>	<b>2 335 527,68</b>
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	5 557 639,18	5 557 639,18	5 557 639,18	5 557 639,18
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	5 557 639,18	5 557 639,18	5 557 639,18	5 557 639,18
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 3 869 280,57	- 3 548 937,12	- 4 214 771,24	- 4 087 993,37
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	- 18 382,19	0,00	0,00
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	- 18 382,19	0,00	0,00
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	3 869 280,57	3 548 937,12	4 214 771,24	4 087 993,37
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu - korekty	0,00	0,00	- 106 169,72	- 106 169,72
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	3 869 280,57	3 548 937,12	3 687 049,88	3 981 823,65
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 3 869 280,57	- 3 567 319,31	- 3 687 049,88	- 3 981 823,65
7. Wynik netto	1 572 837,36	1 269 829,89	- 164 010,43	130 763,34
<b>II Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>3 831 304,07</b>	<b>3 831 304,07</b>	<b>2 276 686,97</b>	<b>2 276 686,97</b>
<b>III Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>3 831 304,07</b>	<b>3 831 304,07</b>	<b>2 276 686,97</b>	<b>2 276 686,97</b>

## 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 IV kwartale 2020 roku wykazuje wzrost kosztów operacyjnych związanych z usługami doradców przygotowujących dokumenty związane z przesunięciem notowań na rynek podstawowy. Spółka nie odnotowała przychodów operacyjnych. Spółka w IV kwartale 2020 roku narastająco odnotowała stratę netto 259 400,61 PLN w stosunku do straty 129 678,61 PLN w roku 2019.

Przychody Grupy Kapitałowej Emitenta w IV kw. 2020 r. wyniosły 3 111 321,11 PLN i były wielokrotnie wyższe od przychodów z IV kwartału 2019 roku, które wynosiły 335 986,15 PLN. Spółka uzyskiwała w 2020 roku przychody zarówno ze świadczenia usług diagnostycznych RTPCR i RT-LAMP oraz sprzedaży szybkich testów przesiewowych w kierunku SARS-COV-2. Ponad 50% przychodów Grupy stanowiła sprzedaż testów RT-LAMP. Ten produkt jest szczególnie obiecujący z uwagi na zainteresowanie portów lotniczych oraz organizatorów imprez sportowych wykonywaniem masowych testów w kierunku koronawirusa.

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 inwestycyjne. Pomimo tego zysk netto wynosił 1 269 829,89 PLN w stosunku do zysku 130 763,34 PLN w 4 kwartale 2019 roku.

Wyniki skonsolidowane Grupy uwzględniają już zysk z udziałów w jednostce podporządkowanej wycenianych metodą praw własności (CEGC) w wysokości 526 775,04 PLN (proporcja zysku zgodnie z parytetem udziału w kapitale zakładowym CEGC). Spółka Central Europe Genomics Center sp. z o.o., realizująca zlecenie Genomiczna Mapa Polski wykazała na koniec 2020 roku 4,6 mln PLN przychodów i 1,95 mln PLN zysku netto.

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

### 1) Raport ESPI 42/2020 z dnia 1 października 2020 r.

Emitent poinformował o całkowitym wykupie obligacji serii A w łącznej kwocie 526 960,26 zł.

### 2) Raport ESPI 43/2020 z dnia 1 października 2020 r.

Emitent poinformował o otrzymaniu zawiadomienia o zbyciu w dniu 28 i 29 września 2020 r. 100.000 sztuk akcji Spółki INNO-GENE S.A. przez Prezesa Zarządu Emitenta – Pana Jacka Wojciechowicza, w średniej cenie transakcji ważonej wolumenem w wysokości 32,85 zł za jedną akcję. Liczba akcji posiadanych przed zmianą udziału wyniosła 2.444.505 akcji (co stanowiło 42,88 % udziału w głosach spółki), natomiast po transakcji Pan Jacek Wojciechowicz posiada 2.344.379 akcji Emitenta, stanowiących 41,12% w ogólnej liczbie

głosów Ww. transakcje zostały dokonane w trybie sesyjnym na rynku regulowanym NewConnect prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie.

### **3) Raport ESPI 44/2020 z dnia 1 października 2020 r.**

Zarząd INNO-GENE S.A. poinformował o zawarciu umowy zakazu rozporządzania akcjami lock-up pomiędzy Emitentem a Prezesem Zarządu, Panem Jackiem Wojciechowiczem. Dyspozycja blokady wszystkich posiadanych przez Akcjonariusza akcji Emitenta została przekazana do Domu Maklerskiego prowadzące jego rachunki maklerskie. Na mocy umowy lock-up Akcjonariusz zobowiązał się, że w okresie do 31 stycznia 2021 roku nie będzie podejmował jakichkolwiek działań faktycznych lub prawnych zmierzających do rozporządzenia lub rozporządzających lub zmierzających do obciążenia lub obciążających posiadane przez Akcjonariusza akcje Spółki.

### **4) Raport ESPI 45/2020 z dnia 6 października 2020 r.**

Zarząd INNO-GENE S.A. poinformował o podpisaniu umowy inwestycyjnej z firmą COVIDVAX sp. z o.o. (KRS 0000845189), kierowaną przez prof. Andrzeja Mackiewicza. Przedmiotem umowy było opcjonalne objęcie udziałów utworzonych po podwyższeniu kapitału zakładowego w zamian za pozyskanie finansowania na prace nad szczepionką w kierunku COVID-19. Spółka CovidVax sp. z o.o. jest podmiotem celowym powołanym do komercjalizacji szczepionki przeciwko Covid-19 przez zespół prof. Andrzeja Mackiewicza, który jest autorem szczepionki nowej generacji. Spółka Covidvax sp. z o. o. będzie posiadała IP oraz wszystkie prawa majątkowe do tej szczepionki. Inwestor (Emitent) zobowiązał się do pozyskania kwoty 10.000.000 zł w formie inwestycji bezpośredniej, dotacji, grantu lub darowizny w zamian za objęcie 20% udziałów i głosów na zgromadzeniu wspólników. W przypadku niespełnienia warunku tj. brak pozyskania kapitału wymaganego przez spółkę CovidVax sp.z o .o., Emitent nie ponosi z tego tytułu żadnych konsekwencji. Według Emitenta szczepionka nowej generacji autorstwa zespołu prof. Andrzeja Mackiewicza będzie przełomowym wynalazkiem w dziedzinie szczepień nie tylko związanych z COVID-19, ale wszelkich form wirusów i koronawirusów tzw. grypowych oraz wieloma innymi chorobami, w tym np. boreliozy i innych chorób odkleszczowych.

### **5) Raport ESPI 47/2020 z dnia 13 października 2020 r.**

Zarząd INNO-GENE S.A. poinformował, że otrzymał informację od spółki zależnej tj. Centrum Badań DNA sp. z o.o. (CBDNA) o podpisaniu umowy z MEDICOFARMA S.A. dotyczącej:

- opracowania dokumentacji niezbędnej do otrzymania certyfikatu CE/IVD oraz zgłoszenia testu do Urzędu Rejestracji Wyrobów Lekniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych
- uruchomienia produkcji i konfekcjonowania gotowych wyrobu tj., testu do diagnostyki SARS-CoV-2 metodą RT-LAMP wg wynalazku i zgłoszenia patentowego CBDNA.

Podpisane umowa ma charakter wyłączny tj. MEDICOFARMA będzie wyłącznym producentem zestawów diagnostycznych wg technologii RT-LAMP. Szacowany potencjał



produkcyjny zakładu wynosi 2mln testów tygodniowo z możliwością zwiększenia go poprzez zlecenia produkcji do spółek powiązanych. MEDICOFARMA posiada odpowiedni potencjał i doświadczenie w zakresie produkcji zestawów do diagnostyki w kierunku koronawirusa.

Strony dopuszczają rozszerzenie współpracy o kolejne zestawy do diagnostyki IVD wg technologii i wynalazków CBDNA.

#### **6) Raport ESPI 48/2020 z dnia 29 października 2020 r.**

Zarząd INNO-GENE S.A. otrzymał informację od spółki zależnej tj. Centrum Badań DNA sp. z o.o. o zawarciu umowy dystrybucji produktu SARS-CoV-2 RT-LAMP FAST DETECTION KIT z firmą LeanTrix sp. z o.o. sp.k.

Umowa została zawarta na czas określony i dotyczy dystrybucji do 200 tys. sztuk testu SARS-CoV-2 RT-LAMP FAST DETECTION KIT na terenie kraju i za granicą.

Dystrybutor poinformował, że jest po wstępnych ustaleniach z kilkunastoma zakładami produkcyjnymi, których właściciele są zainteresowani realizacją regularnego testowania pracowników, genetycznymi testami RT-LAMP.

Firma LeanTrix sp. z o.o. sp.k., istnieje na polskim rynku od 2016 roku. Specjalizuje się we wsparciu firm produkcyjnych i usługowych w zakresie poprawy organizacji pracy oraz wdrażaniu pracowników na stanowiskach pracy. Firma świadczyła dotąd usługi dla kilkuset podmiotów krajowych i zagranicznych związanych z branżą produkcyjną i usługową. Firma LeanTrix sp. z o.o. sp.k. zlokalizowana jest w Polsce, ale posiada również oddział partnerski w Brazylii.

#### **7) Raport ESPI 50/2020 z dnia 4 listopada 2020 r.**

Zarząd INNO-GENE S.A. otrzymał informację od spółki zależnej tj. Centrum Badań DNA sp. z o.o. o zawarciu umowy dystrybucji i promocji produktu SARS-CoV-2 RT-LAMP FAST DETECTION KIT z firmą London Europe Group Ltd. zarejestrowaną w Wielkiej Brytanii.

Umowa została zawarta na czas nieokreślony i dotyczy dystrybucji oraz promocji testu SARS-CoV-2 RT-LAMP FAST DETECTION KIT na terenie Wielkiej Brytanii i Irlandii. Strony określiły umownie prognozowany poziom sprzedaży oraz cenę.

London Europe Group Ltd. (dystrybutor) działa na rynku brytyjskim od 1999 roku i jest posiadaczem znaku towarowego Virolizer (<http://virolizer.com/contact-us>). Pod znakiem towarowym Virolizer, firma prowadzi intensywną sprzedaż artykułów związanych z pandemią koronawirusa SARS-CoV-2. London Europe Group informuje także, że jest po wstępnych rozmowach z kierownictwem największych lotnisk w Wielkiej Brytanii oraz Irlandii w sprawie wprowadzenia testu SARS-CoV-2 RT-LAMP FAST DETECTION KIT do przesiewowego testowania pasażerów. Emitent zwraca uwagę na znaczną wartość umowy, prognozowaną na ponad 50 mln zł.

#### **8) Raport ESPI 51/2020 z dnia 16 listopada 2020 r.**

Zarząd Inno-Gene S.A. poinformował o zakończonym procesie certyfikacji produktu SARS-CoV-2 RT-LAMP FAST DETECTION KIT, dokonany w współpracy spółki zależnej Emitenta tj. Centrum Badań DNA sp. z o.o. (CBDNA) z MEDICOFARMA S.A.

W wyniku zakończenia procesu certyfikacji w Urzędzie Rejestracji Wyrobów Lekniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych, uzyskano potwierdzenie zgłoszenia poprawnego wniosku dla produktu SARS-CoV-2 RT-LAMP FAST DETECTION KIT.

Otrzymanie potwierdzenia pozwala na uruchomienie produkcji i konfekcjonowania testu SARS-CoV-2 RT-LAMP FAST DETECTION KIT do diagnostyki SARS-CoV-2 metodą RT-LAMP wg. wynalazku i zgłoszenia patentowego CBDNA, a ponadto uprawnia wprowadzenie testu do obrotu handlowego. Produkcję zestawów diagnostycznych na zasadzie wyłączności poprowadzi MEDICOFARMA S.A. Zarząd MEDICOFARMA S.A. zapewnił Zarząd Emitenta o możliwości uruchomienia produkcji z dniem 18 listopada 2020 roku.

Strony dopuszczają rozszerzenie współpracy z MEDICOFARMA S.A. o kolejne zestawy do diagnostyki IVD wg. technologii i wynalazków CBDNA.

#### **9) Raport ESPI 52/2020 z dnia 19 listopada 2020 r.**

Emitent otrzymał pełną dokumentację potwierdzającą otrzymanie certyfikatu CE-IVD dla produktu SARS-CoV-2 RT-LAMP FAST DETECTION KIT. Otrzymanie ww. dokumentów uprawnia Emitenta do umieszczania znaku CE-IVD na opakowaniach zbiorczych produktu SARS-CoV-2 RT-LAMP FAST DETECTION KIT oraz stanowi potwierdzenie zakońzonego procesu certyfikacji.

Według wiedzy Emitenta - produkt SARS-CoV-2 RT-LAMP FAST DETECTION KIT jest obecnie jedynym na polskim rynku, testem dwugenowym opracowanym w technice RTLAMP, spełniającym normy zgodności CE-IVD.

Jednocześnie Emitent zawiadamia, że po otrzymaniu w/w certyfikatu przystąpi do finalizacji rozmów handlowych z podmiotami, które uzależniały perspektywę zamówień produktu SARS-CoV-2 RT-LAMP FAST DETECTION KIT od otrzymania certyfikacji CE-IVD.

#### **10) Raport ESPI 53/2020 z dnia 20 listopada 2020 r.**

Emitent otrzymał informację od spółki zależnej tj. Centrum Badań DNA sp. z o.o. o podpisaniu umowy dystrybucji produktu SARS-CoV-2 RT-LAMP FAST DETECTION KIT z firmą MP Extra, zarejestrowaną we Francji.

Umowa została zawarta na czas nieokreślony i dotyczy dystrybucji oraz promocji testu SARS-CoV-2 RT-LAMP FAST DETECTION KIT na terenie Francji. Strony określiły umownie prognozowany poziom sprzedaży oraz cenę.

MP Extra od początku pandemii prowadzi współpracę z dużymi francuskimi firmami farmaceutycznymi, oraz ze szpitalami, zaopatrując placówki medyczne w artykuły ochronne przeznaczone do przeciwdziałania pandemii. Firma MP Extra podejmie się rejestracji produktu SARS-CoV-2 RT-LAMP FAST DETECTION KIT na terenie Francji.

Emitent prognozuje znaczne zapotrzebowanie na testy typu RT-LAMP na rynku francuskim.

#### **11) Raport ESPI 55/2020 z dnia 3 grudnia 2020 r.**

Zarząd INNO-GENE S.A. otrzymał informację od spółki zależnej tj. Centrum Badań DNA sp. z o.o. o zawarciu umowy dystrybucji i promocji produktu SARS-CoV-2 RT-LAMP FAST DETECTION KIT z firmą CBBS d.o.o, zarejestrowaną w Chorwacji.

Umowa została zawarta na czas do końca lutego 2021 i dotyczy dystrybucji oraz poszukiwania dystrybutorów dla produktu SARS-CoV-2 RT-LAMP FAST DETECTION KIT na terenie Chorwacji i Słowenii oraz Serbii, Bośni i Hercegowiny, Czarnogóry, Macedonii i Albanii.

CBBS (Dystrybutor), poprzez zarejestrowaną działalność lobbingową, posiada szerokie możliwości w zakresie promocji oraz pozyskiwania partnerów biznesowych na szczeblu prywatnym oraz publicznym. CBBS jest członkiem SEAP (Society of European Affairs Professionals), UFI (The Global Association of the Exhibition Industry), CEFA (Central European Fair Alliance), HDL (Croatian Society of Lobbyists).

#### **12) Raport ESPI 56/2020 z dnia 8 grudnia 2020 r.**

Zarząd Spółki INNO-GENE SA otrzymał rezygnację od Pana Leszka Hajkowskiego z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej Spółki. Rezygnacja weszła w życie ze skutkiem natychmiastowym.

#### **13) Raport ESPI 57/2020 z dnia 10 grudnia 2020 r.**

Zarząd INNO-GENE S.A. podpisał porozumienie z firmą COVIDVAX sp. z o.o. (KRS 0000845189), kierowana przez prof. Andrzeja Mackiewicza dotyczące rozwiązania umowy inwestycyjnej zawartej w dniu 6 października 2020 r., o której informował w RB 45/2020.

Powodem rozwiązania umowy jest wprowadzenie na rynek 3 komercyjnych szczepionek przeciwko COVID-19 i rozpoczęcie szczepień populacyjnych, co utrudnia możliwość pozyskania zewnętrznego finansowania na badania kliniczne i komercjalizację szczepionki przez COVIDVAX sp. z o.o.

#### **14) Raport ESPI 58/2020 z dnia 10 grudnia 2020 r.**

Emitent otrzymał informację od spółki zależnej tj. Centrum Badań DNA sp. z o.o. o zakończonych pracach badawczo-rozwojowych dotyczących opracowania testu genetycznego identyfikującego zwiększone ryzyko do zachorowań na COVID-19 oraz wirusów grypy typu A i B. Wdrożony przez Centrum Badań DNA sp. z o.o. test oparty jest o technikę RT-PCR i służy do wykrywania ilościowego genów SARS-CoV-2: (gen S i N) i wirusa grypy typu A (gen M) oraz typu B (gen HA). Test pozwala na detekcję RNA wirusa SARS-CoV-2 oraz wirusów grypy typu A i B podczas jednoczesnej analizy. Wirusy grypy typu A i B należą do najczęściej występujących w przebiegu grypy i w największym stopniu odpowiadają za wystąpienie objawów grypowych (ból mięśni, gorączka, apatia i osłabienie organizmu). Dzięki równoczesnej analizie występowania 3 wirusów, pacjent od razu może zostać poddany odpowiedniemu leczeniu.

Spółka zależna poinformowała o prowadzonych pracach badawczych w kierunku testu identyfikującego powyższe 3 wirusy w oparciu o technologię RT-LAMP, które zamierza objąć ochroną patentową. Przewidywany termin wdrożenia planowany jest na koniec grudnia 2020 roku.

#### **15) Raport ESPI 59/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r.**

Emitent otrzymał informację od spółki stowarzyszonej tj. Central Europe Genomics Center sp. z o.o. o zawarciu umowy o współpracy z jednym ze światowych liderów związanym z genomiką i badaniami całogenomowymi. Partner w umowie zastrzegł anonimowość. Przedmiotem umowy jest powstanie w Polsce Centrum Badań Całogenomowych w oparciu o technologię, sprzęt i know-how zagranicznego partnera oraz w pełni automatyczne Laboratorium Diagnostyki Wirusologicznej do ultraszybkiej diagnostyki molekularnej o przepustowości ponad 5000 próbek dziennie. Strony podjęły decyzję o powołaniu spółki celowej odpowiedzialnej za wykonywanie badań na terenie Europy. Jednocześnie spółka Central Europe Genomics Center sp. z o.o. poinformowała o podpisaniu umowy na najem hali o wielkości 800 m zlokalizowanej w Centrum Warszawy. Spółka poinformowała również o rozpoczęciu prace adaptacyjnych oraz instalacji specjalistycznego sprzętu o wysokiej wartości. Uruchomienie Centrum Badań Całogenomowych planowane jest do końca stycznia 2021 roku.

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

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

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

Spółka nie publikuje prognoz.

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

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

## 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, 10 lutego 2022 r.