




**KOREKTA RAPORTU
KWARTALNEGO
INNO-GENE S.A.
ZA I KWARTAŁ 2023 R.**



POZNAŃ, 20 PAŹDZIERNIKA 2023 ROKU

SPIS TREŚCI

| | | |
|------|---|----|
| 1. | INFORMACJE OGÓLNE..... | 4 |
| 1.1 | Informacje podstawowe..... | 4 |
| 1.2 | Struktura akcjonariatu..... | 4 |
| 1.3 | Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta..... | 5 |
| 1.4 | Przedmiot działalności Spółki | 6 |
| 1.5 | Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez Emitenta..... | 7 |
| 2. | GRUPA KAPITAŁOWA..... | 7 |
| 2.1 | Opis organizacji grupy kapitałowej, z wyszczególnieniem jednostek podlegających konsolidacji oraz jednostek nieobjętych konsolidacją, z podaniem w stosunku do każdej z nich co najmniej nazwy (firmy), formy prawnej, siedziby, przedmiotu działalności i udziału emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów | 7 |
| 2.2 | W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wskazanie przyczyn niesporządzenia sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją..... | 11 |
| 2.3 | W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją, zawierające podstawowe pozycje kwartalnego sprawozdania finansowego | 11 |
| 3. | SPRAWOZDANIE FINANSOWE | 11 |
| 3.1 | Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do jednostkowego sprawozdania finansowego | 11 |
| 3.2 | Jednostkowy bilans [dane w tysiącach PLN] | 20 |
| 3.3 | Jednostkowy rachunek zysków i strat (wariant porównawczy, dane w tysiącach PLN) | 21 |
| 3.4 | Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych [dane w tysiącach PLN] | 22 |
| 3.5 | Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym [dane w tysiącach PLN] | 23 |
| 3.6 | Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do skonsolidowanego sprawozdania finansowego | 23 |
| 3.7 | Skonsolidowany bilans [dane w tysiącach w PLN] | 32 |
| 3.8 | Skonsolidowany rachunek zysków i strat [wariant porównawczy, dane w tysiącach PLN] .. | 34 |
| 3.9 | Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych [dane w tysiącach PLN]..... | 35 |
| 3.10 | Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym [dane w tysiącach PLN] | 35 |



| | |
|--|----|
| 4. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE | 36 |
| 5. PODEJMOWANE PRZEZ EMITENTA, W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE..... | 37 |
| 6. INFORMACJA O MOŻLIWOŚCI REALIZACJI PRZEKAZANYCH DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH..... | 37 |
| 7. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAM ICH REALIZACJI, O KTÓRYCH EMITENT INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM..... | 37 |

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1 Informacje podstawowe

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

1.2 Struktura akcjonariatu

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

- 1 000 000 (jeden milion) akcji zwykłych na okaziciela serii A,
- 2 400 000 (dwa miliony czterysta tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela 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 bilansowy i na dzień publikacji niniejszego raportu.

| Akcjonariusz | Liczba akcji | % w kapitale | Liczba głosów | % w głosach |
|---------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| Jacek Wojciechowicz | 2 348 379 | 41,19 % | 2 348 379 | 41,19 % |
| Pozostali | 3 352 702 | 58,81 % | 3 352 702 | 58,81 % |
| Suma | 5 701 081 | 100,00% | 5 701 081 | 100,00% |

Tabela 1 Akcjonariat Inno-Gene S.A.

1.3 Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta

Na dzień 31 marca 2023 r. w skład Zarządu Inno-Gene S.A. wchodził:

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

Tabela 2 Skład Zarządu Inno-Gene S.A. na dzień 31 marca 2023 r.

Pan Rafał Gębicki złożył rezygnację z funkcji członka zarządu ze skutkiem na dzień 28 lutego 2023 r.

Na dzień 31 marca 2023 r. w skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A. wchodził:

| Imię i Nazwisko | Funkcja | Data powołania | Data wygaśnięcia mandatu |
|---------------------|------------------------------------|---------------------|--------------------------|
| Zbigniew Dembiecki | Przewodniczący Rady Nadzorczej | 13 stycznia 2022 r. | 2 marca 2024 r. |
| Piotr Kinicki | Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej | 2 marca 2021 r. | 2 marca 2024 r. |
| Jerzy Borna | Członek Rady Nadzorczej | 1 lipca 2021 r. | 2 marca 2024 r. |
| Marcin Gołębicki | Członek Rady Nadzorczej | 13 stycznia 2022 r. | 2 marca 2024 r. |
| Dawid Sukacz | Członek Rady Nadzorczej | 13 stycznia 2022 r. | 2 marca 2024 r. |
| Krzysztof Czaplicki | Członek Rady Nadzorczej | 30 czerwca 2021 r. | 2 marca 2024 r. |

Tabela 3 Skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A. na dzień 31 marca 2023 r.

Na dzień 20 października 2023 r. w skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A. wchodzi:

| Imię i Nazwisko | Funkcja | Data powołania | Data wygaśnięcia mandatu |
|-----------------|------------------------------------|---------------------|--------------------------|
| Andrzej Dulnik | Przewodniczący Rady Nadzorczej | 25 września 2023 r. | 2 marca 2024 r. |
| Piotr Kinicki | Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej | 2 marca 2021 r. | 2 marca 2024 r. |

| | | | |
|---------------------|-------------------------|---------------------|-----------------|
| Jerzy Borna | Członek Rady Nadzorczej | 1 lipca 2021 r. | 2 marca 2024 r. |
| Krzysztof Czaplicki | Członek Rady Nadzorczej | 30 czerwca 2021 r. | 2 marca 2024 r. |
| Rafała Gnojnicki | Członek Rady Nadzorczej | 25 września 2023 r. | 2 marca 2024 r. |
| Rozalia Stróżyk | Członek Rady Nadzorczej | 25 września 2023 r. | 2 marca 2024 r. |

Tabela 4 Skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A. na dzień 20 października 2023 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. Od 2020 r. spółki z Grupy Kapitałowej skupiły swoją działalność w obszarze testów genetycznych wykrywających infekcję wirusem SARS-CoV-2, powodującego chorobę COVID 19.

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 wyszczepienia powyżej 80% populacji. Przy założeniu, że mutacje koronawirusa nie będą odporne na dostępne szczepionki, to testowanie potrwa do końca 2022 r.

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

Dzięki dostępowi do tanich badań z centrum całogenomowego spółki powiązanej Central Europe Genomics Center sp. z o.o. (CEGC), Emitent zakłada uzyskać przewagę konkurencyjną na rynku. Spółka CEGC i centrum całogenomowe będzie hubem, wykonującym badania WGS (*ang. Whole Genome Sequencing* - sekwencjonowanie całego genomu) i badania WES (*ang. Whole Exome Sequencing* - sekwencjonowanie całego eksomu), przy wykorzystaniu sekwencjonowania nowej generacji NGS (*ang. Next Generation Sequencing*). Utworzona baza danych, za zgodą pacjentów, może zostać

wykorzystana komercyjnie przez firmy farmaceutyczne do tworzenia leków i wprowadzenia ich na rynek.

Spółka zależna Emitenta – Centrum Badań DNA Sp. z o. o. posiada świadectwa wolnej sprzedaży dla 6 produktów testujących, opierających się o technologię Real-Time PCR, przeznaczonych do diagnostyki mikroorganizmów w materiale pochodzenia ludzkiego lub zwierzęcego. Świadectwa zostały wydane przez Urząd Rejestracji Wyrobów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych (dalej URPL). Posiadanie wyżej opisanych świadectw umożliwia produkcję i sprzedaż odczynników laboratoryjnych IVD (diagnostyka in vitro) i sprzedaż zagraniczną.

1.5 Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez Emitenta

Na dzień 31 marca 2023 r. Emitent zatrudniał 2 osoby na 2 pełne etaty. Grupa Kapitałowa zatrudniała łącznie 10 osób w przeliczeniu na pełnych 10 etatów. Zarząd i Rada Nadzorcza Emitenta pełnią swoje funkcje na podstawie powołania.

2. GRUPA KAPITAŁOWA

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

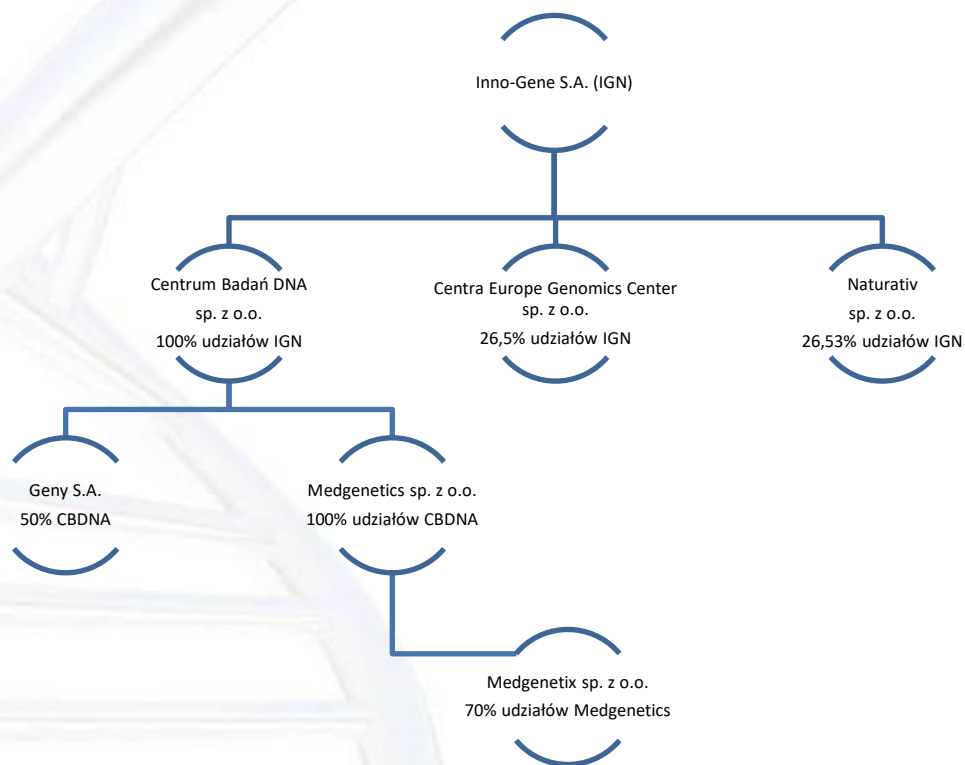
Na dzień 31 marca 2023 r. w skład Grupy Kapitałowej wchodziła Spółka Inno-Gene S.A. jako podmiot dominujący oraz poniższe podmioty, które są bezpośrednio zależne/stowarzyszone lub powiązane:

- **Centrum Badań DNA sp. z o. o.,**
- **Central Europe Genomics Center sp. z o. o.**
- **Naturativ sp. z o.o.**

Spółki pośrednio zależne i pośrednio stowarzyszone:

- **Medgenetics sp. z o.o.** (przez spółkę zależną Centrum Badań DNA Sp. z o.o.),
- **Medgenetix sp. z o.o.** (przez spółkę pośrednio zależną Medgenetics sp. z o.o.),
- **geNY S.A.** (poprzez spółkę zależną Centrum Badań DNA Sp. z o.o.)

Struktura Grupy Kapitałowej na dzień 31 marca 2023 r.:



W raporcie za I kwartał 2023 r. Emitent dokonuje pełnej konsolidacji z trzema spółkami zależnymi i pośrednio zależnymi (Centrum Badań DNA sp. z o.o., Medgenetics sp. z o.o., Medgenetix sp. z o.o.).

Tabela 4 Spółka zależna Emitenta

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

Tabela 5 Spółka bezpośrednio stowarzyszona z Emitentem

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

Tabela 6 Spółka bezpośrednio stowarzyszona z Emitentem

| Nazwa firmy | Naturativ sp. z o.o. |
|--|---|
| Forma prawna | Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| KRS | 0000579220 |
| Regon, NIP | 36268874000000, 1231304002 |
| Siedziba | Puławy |
| Adres | ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 57 |
| Data powołania spółki | 6.10.2015 r. |
| Kapitał zakładowy | 774 500,00 zł |
| Udział Emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów | 26,53% |
| Zarząd | Aleksandra Karina Warzecha |
| Metoda konsolidacji | Konsolidacja spółki powiązanej metodą praw własności |
| Przedmiot działalności | Produkcja i sprzedaż kosmetyków naturalnych wysokiej jakości. |

Tabela 7 Spółka pośrednio stowarzyszona z Emitentem

| Nazwa firmy | geNY S.A. |
|---|---|
| Forma prawna | Spółka akcyjna |
| KRS | 997611 |
| Regon, NIP | 523455856, 7812041843 |
| Siedziba | Poznań |
| Adres | Ul. Jana Henryka Dąbrowskiego 77A |
| Data powołania spółki | 31.05.2022 r. |
| Kapitał zakładowy | 600 000 zł |
| Udział spółki zależnej Emitenta (Centrum Badań DNA sp. z o.o.) w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów | 50% |
| Zarząd | Cezary Piotr Ziarkowski oraz Łukasz Grzegorz Parafanowicz |
| Metoda konsolidacji | Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej |

| | |
|------------------------|---|
| Przedmiot działalności | Planowany przedmiot działalności to uruchomienie platformy internetowej do sprzedaży wyników badań genetycznych dla koncernów farmaceutycznych. |
|------------------------|---|

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

Tabela 8 Spółka pośrednio zależna od Emitenta

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

Tabela 9 Spółka pośrednio zależna od Emitenta

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

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

W raporcie za I kwartał 2023 r. Emitent konsoliduje się ze wszystkimi spółkami pośrednio i bezpośrednio zależnymi.

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

Emitent w raporcie za I kwartał 2023 r. konsolidował się ze wszystkimi spółkami pośrednio i bezpośrednio zależnymi.

3. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

3.1 Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do jednostkowego sprawozdania finansowego

Emitent przygotował jednostkowy i skonsolidowany raport za I kwartał 2023 r. oraz dane porównawcze za I kwartał 2022 r. na podstawie MSR (Międzynarodowe Standardy Rachunkowości).

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

Wartości niematerialne i prawne

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

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

Koszty zakończonych prac rozwojowych

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

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

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

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

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

Środki trwałe

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

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

W pozycji tej ujęte zostały zaliczane do aktywów trwałych środki trwale 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 trwale 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 trwale lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres.

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

1. przenosi własność jej przedmiotu na korzystającego po zakończeniu okresu, na który została zawarta,
2. zawiera prawo do nabycia jej przedmiotu przez korzystającego, po zakończeniu okresu, na jaki została zawarta, po cenie niższej od wartości rynkowej z dnia nabycia,
3. okres, na jaki została zawarta, odpowiada w przeważającej części przewidywanemu okresowi ekonomicznej użyteczności środka trwałego lub prawa majątkowego, przy czym nie może być on krótszy niż 3/4 tego okresu. Prawo własności przedmiotu umowy może być, po okresie, na jaki umowa została zawarta, przeniesione na korzystającego,

4. suma opłat, pomniejszonych o dyskonto, ustalona w dniu zawarcia umowy i przypadająca do zapłaty w okresie jej obowiązywania, przekracza 90% wartości rynkowej przedmiotu umowy na ten dzień. W sumie opłat uwzględnia się wartość końcową przedmiotu umowy, którą korzystający zobowiązuje się zapłacić za przeniesienie na niego własności tego przedmiotu. Do sumy opłat nie zalicza się płatności na rzecz korzystającego za świadczenia dodatkowe, podatków oraz składek na ubezpieczenie tego przedmiotu, jeżeli korzystający pokrywa je niezależnie od opłat za używanie,
5. zawiera przyrzeczenie finansującego do zawarcia z korzystającym kolejnej umowy o oddanie w odpłatne używanie tego samego przedmiotu lub przedłużenia umowy dotychczasowej, na warunkach korzystniejszych od przewidzianych w dotychczasowej umowie,
6. przewiduje możliwość jej wypowiedzenia, z zastrzeżeniem, że wszelkie powstałe z tego tytułu koszty i straty poniesione przez finansującego pokrywa korzystający,
7. przedmiot umowy został dostosowany do indywidualnych potrzeb korzystającego. Może on być używany wyłącznie przez korzystającego, bez wprowadzania w nim istotnych zmian”.

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

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

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

Inwestycje długoterminowe

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

Odpisów aktualizujących należy dokonać wówczas, gdy zachodzi duże prawdopodobieństwo, że kontrolowane przez Spółkę długoterminowe aktywa finansowe nie przyniosą w przyszłości

spodziewanych korzyści ekonomicznych. W tej sytuacji należy dokonać odpisu aktualizującego nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

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

Zapasy

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

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

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

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

Zaliczki na poczet dostaw

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

Należności

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

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

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

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

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

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

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

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

Środki pieniężne

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

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

1. faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;

2. średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt. 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Kapitały własny

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

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

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

Rezerwy na zobowiązania

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

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

Zobowiązania warunkowe – pozabilansowe

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

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

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

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

Przychody przyszłych okresów

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

Podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

Zobowiązania

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

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

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

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

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

Przychody i zyski

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

Koszty i straty

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

Wynik finansowy

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

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną),
- wynik operacji finansowych,
- wynik operacji nadzwyczajnych (powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną Spółki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia),
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest Spółka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

Rachunek zysków i strat

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych

Jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

3.2 Jednostkowy bilans [dane w tysiącach PLN]

| dane w tysiącach PLN | 31.03.2023 | 31.03.2022 |
|--|--------------|--------------|
| AKTYWA RAZEM | 3 725 | 4 125 |
| AKTYWA TRWAŁE | 2 279 | 2 189 |
| Wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 |
| Wartości niematerialne | 0 | 0 |
| Wartość firmy jednostek podporządkowanych | 0 | 0 |
| Prawo do użytkowania składników aktywów | 0 | 0 |
| Pozostałe aktywa niematerialne | 0 | 0 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 0 | 0 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 0 | 0 |
| Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe | 0 | 0 |
| Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług pozostałe | 0 | 0 |
| Inwestycje długoterminowe | 2 279 | 2 189 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 0 | 0 |
| Długoterminowe aktywa finansowe | 2 189 | 2 189 |
| Inwestycje w jednostki zależne | 0 | 0 |
| Udziały i akcje w jednostkach zależnych i współzależnych | 689 | 689 |
| Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych | 1 500 | 1 500 |
| Obligacje i pożyczki udzielone | 0 | 0 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 0 | 0 |
| Inne instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy | 0 | 0 |
| Inne instrumenty finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie | 0 | 0 |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 |
| Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności | 0 | 0 |
| Pozostałe inwestycje długoterminowe | 90 | 0 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 0 |
| Pozostałe aktywa niefinansowe | 0 | 0 |
| AKTYWA OBROTOWE | 1 446 | 1 937 |
| Zapasy | 0 | 0 |
| Należności krótkoterminowe | 151 | 183 |
| Należności z tytułu podatków | 146 | 0 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 0 | 183 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 0 | 0 |
| Pozostałe należności | 5 | 0 |
| Inwestycje krótkoterminowe | 1 295 | 1 754 |
| Obligacje i pożyczki udzielone | 1 294 | 1 286 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 0 | 0 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 0 | 0 |
| Pozostałe aktywa niefinansowe | 0 | 0 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 1 | 468 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 |
| Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży (MSSF 5) | 0 | 0 |
| dane w tysiącach PLN | 31.03.2023 | 31.03.2022 |
| PASYWA RAZEM | 3 725 | 4 125 |
| KAPITAŁ WŁASNY | -692 | 2 117 |
| Kapitał podstawowy (akcyjny) | 570 | 570 |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Kapitał zapasowy | 5 558 | 5 558 |
| Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej | 0 | 0 |
| Kapitał z tytułu aktualizacji wyceny instrumentów finansowych | 0 | 0 |
| Kapitały rezerwowe | 0 | 0 |
| Zyski zatrzymane (niepokryte straty) | -6 701 | -3 707 |
| Wynik finansowy roku bieżącego | -119 | -303 |
| Udziały niekontrolujące w kapitale | 0 | 0 |
| ZOBOWIĄZANIA | 4 417 | 2 008 |
| Zobowiązania długoterminowe | 33 | 0 |
| Rezerwy długoterminowe | 0 | 0 |
| Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 0 | 0 |
| Pozostałe rezerwy długoterminowe | 0 | 0 |
| Długoterminowe zobowiązania finansowe | 0 | 0 |
| Kredyty | 0 | 0 |
| Pożyczki | 0 | 0 |
| Obligacje | 0 | 0 |
| Leasing | 0 | 0 |
| Inne długoterminowe zobowiązania finansowe | 0 | 0 |
| Instrumenty pochodne | 0 | 0 |
| Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 33 | 0 |
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe | 0 | 0 |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe | 0 | 0 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 4 385 | 2 008 |
| Rezerwy krótkoterminowe | 0 | 0 |
| Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 0 | 0 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 0 | 0 |
| Krótkoterminowe zobowiązania finansowe | 4 231 | 1 720 |
| Kredyty | 0 | 0 |
| Pożyczki | 4 231 | 1 720 |
| Obligacje | 0 | 0 |
| Leasing | 0 | 0 |
| Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 68 | 0 |
| Pozostałe zobowiązania | 86 | 289 |
| Instrumenty pochodne | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego | 0 | 0 |
| Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania niefinansowe | 0 | 0 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe | 0 | 0 |
| Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży | 0 | 0 |

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

| dane w tysiącach PLN | 1-01-2023 | 1-01-2022 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| | 31.03.2023 | 31.03.2022 |
| Rachunek zysków i strat | | |
| Przychody operacyjne | 90 | 30 |
| Przychody z podstawowej działalności | 90 | 30 |
| w tym od jednostek podporządkowanych | 90 | 30 |
| Przychody inne | 0 | 0 |
| Koszty operacyjne | 209 | 333 |
| Amortyzacja | 0 | 0 |
| Zużycie materiałów i energii | 0 | 0 |
| Usługi obce | 88 | 58 |

| | | |
|--|-------------|-------------|
| Wynagrodzenia | 103 | 234 |
| Koszty świadczeń pracowniczych | 16 | 41 |
| Podatki i opłaty | 1 | 1 |
| Pozostałe koszty | 0 | 0 |
| Wartość sprzedanych projektów | 0 | 0 |
| Zysk (strata) na sprzedaży | -119 | -303 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 0 | 0 |
| Rozliczenie dotacji | 0 | 0 |
| Inne | 0 | 0 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 0 | 0 |
| Aktualizacja wartości aktywów | 0 | 0 |
| Inne | 0 | 0 |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | -119 | -303 |
| Przychody finansowe | 0 | 0 |
| Koszty finansowe | 0 | 0 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | -119 | -303 |
| Podatek dochodowy | 0 | 0 |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | -119 | -303 |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej | 0 | 0 |
| ZYSK (STRATA) NETTO | -119 | -303 |

3.4 Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych [dane w tysiącach PLN]

| dane w tysiącach PLN | 1-01-2023 31.03.2023 | 1-01-2022 31.03.2022 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Sprawozdanie z przepływów pieniężnych | | |
| Zysk (strata) brutto za rok obrotowy | -119 | -303 |
| Podatek dochodowy | 0 | 0 |
| Zysk (strata) netto za rok obrotowy | -119 | -303 |
| Korekty: | -46 | -17 |
| Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych | 0 | 0 |
| Zmiana stanu należności | -23 | -114 |
| Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek | -23 | 97 |
| Zmiana stanu rezerw | 0 | 0 |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 0 | 0 |
| Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 0 | 0 |
| Zmiana stanu zapasów | 0 | 0 |
| Pozostałe | 0 | 0 |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | -164 | -320 |
| Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej | 0 | 0 |
| Wpływy | 0 | 0 |
| Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | 0 | 0 |
| Spłata pożyczek | 0 | 0 |
| Wydatki | 90 | 0 |
| Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | 0 | 0 |
| Spłata / udzielenie pożyczek | 0 | 0 |
| Nabycie aktywów finansowych | 90 | 0 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -90 | 0 |
| Środki pieniężne z działalności finansowej | 0 | 0 |
| Wpływy | 255 | 652 |
| Wpływy z tytułu pożyczek | 255 | 652 |
| Inne wpływy | 0 | 0 |
| Wydatki | 0 | 0 |
| Spłata / udzielenie pożyczek | 0 | 0 |
| Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | 0 | 0 |

| | | |
|---|-----|-----|
| Wykup dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 |
| Odsetki zapłacone | 0 | 0 |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | 255 | 652 |
| Zmiana stanu środków pieniężnych netto | 1 | 331 |
| Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych | 0 | 0 |
| Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych | 1 | 331 |
| Środki pieniężne na początek okresu sprawozdawczego | 0 | 137 |
| Środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego | 1 | 468 |

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

| dane w tysiącach PLN | 1-01-2023 31.03.2023 | 1-01-2022 31.03.2022 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Sprawozdanie ze zmian w kapitale | | |
| Kapitały własny na początek okresu | -573 | 2 420 |
| Kapitał podstawowy na początek okresu | 570 | 570 |
| Umorzenie | 0 | 0 |
| Inne zmiany | 0 | 0 |
| Kapitał podstawowy na koniec okresu | 570 | 570 |
| Kapitał zapasowy na początek okresu | 5 558 | 5 558 |
| Umorzenie | 0 | 0 |
| Inne zmiany | 0 | 0 |
| Kapitał zapasowy na koniec okresu | 5 558 | 5 558 |
| Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu | 0 | 0 |
| Umorzenie | 0 | 0 |
| Inne zmiany | 0 | 0 |
| Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu | 0 | 0 |
| Zyski zatrzymane / niepokryte straty na początek okresu | -6 701 | -3 707 |
| Umorzenie | 0 | 0 |
| Inne zmiany (korekty błędów) | 0 | 0 |
| Zyski zatrzymane / niepokryte straty na koniec okresu | -6 701 | -3 707 |
| Wynik netto roku obrotowego | -119 | -303 |
| Inne zmiany | 0 | 0 |
| Wynik netto po korektach | -119 | -303 |
| Kapitały na początek okresu łącznie | -573 | 2 420 |
| Kapitały na koniec okresu łącznie | -692 | 2 117 |

3.6 Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Emitent przygotował jednostkowy i skonsolidowany raport za I kwartał 2023 r. oraz dane porównawcze za I kwartał 2022 r. na podstawie MSR (Międzynarodowe Standardy Rachunkowości).

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 trwale

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwale 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 użytkowania. Grupa Kapitałowa zalicza nabyte składniki aktywów o wartości poniżej 1.500,00 zł bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Środki trwale zakupione w celu realizacji projektów amortyzowane zgodnie z wymogami projektu. Przy dokonywaniu odpisów amortyzacyjnych dla celów podatkowych Grupa Kapitałowa stosuje liniową metodę amortyzacji przy zastosowaniu stawek zawartych w wykazie rocznych stawek stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z póź. zm.). Dla celów bilansowych Grupa Kapitałowa stosuje następujący okres ekonomicznej użyteczności:

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

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

Środki trwałe w budowie

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

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

Leasing

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

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

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

przedmiotu. Do sumy opłat nie zalicza się płatności na rzecz korzystającego za świadczenia dodatkowe, podatków oraz składek na ubezpieczenie tego przedmiotu, jeżeli korzystający pokrywa je niezależnie od opłat za używanie,

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

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

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

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

Zapasy

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

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

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

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

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

Zaliczki na poczet dostaw

Otrzymanie zaliczki zadatku, przedpłaty, czyli otrzymanie określonej sumy na poczet przysługujących 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 ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

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

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

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 ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

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

Inwestycje długoterminowe

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

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

Udzielone pożyczki wycenia się i wykazuje w bilansie w kwocie zapłaty skorygowanej cenie nabycia, z zachowaniem zasady ostrożności. Oznacza to, że kwotę udzielonej pożyczki

długoterminowej wykazuje się w bilansie wraz z należnymi zgodnie z umową, odsetkami. Pożyczkę pomniejsza ewentualny odpis aktualizujący. Jeżeli spłata pożyczki następuje w ratach, to tę część rat pożyczki, która podlegać będzie spłacie w obrotowym ciągu kolejnych 12 miesięcy liczonych od dnia bilansowym zalicza się do inwestycji krótkoterminowych.

Rezerwy na zobowiązania

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

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

Zobowiązania warunkowe – pozabilansowe

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

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

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

Przychody przyszłych okresów

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

Kapitały własny

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

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

Podatek dochodowy

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

Aktywa z tytułu podatku dochodowego

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

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

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

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

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

Zobowiązania

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

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

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

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

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

Przychody i zyski

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

Koszty i straty

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

Wynik finansowy

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

Rachunek zysków i strat

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym

Rachunek przepływów pieniężnych.

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią

Podmioty powiązane

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

Konsolidacja

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

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

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

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

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

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

3.7 Skonsolidowany bilans [dane w tysiącach w PLN]

| dane w tysiącach PLN | 31.03.2023 | 31.03.2022 |
|---|--------------|---------------|
| AKTYWA RAZEM | 9 296 | 28 264 |
| AKTYWA TRWAŁE | 3 053 | 12 267 |
| Wartości niematerialne i prawne | 87 | 10 793 |
| Wartości niematerialne | 87 | 10 793 |
| Wartość firmy jednostek podporządkowanych | 0 | 0 |
| Prawo do użytkowania składników aktywów | 0 | 0 |
| Pozostałe aktywa niematerialne | 0 | 0 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 705 | 812 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 694 | 812 |
| Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe | 11 | 0 |
| Należności długoterminowe | 221 | 0 |
| z tytułu dostaw i usług | 221 | 0 |
| pozostałe | 0 | 0 |

| | | |
|--|--------------|---------------|
| Inwestycje długoterminowe | 2 040 | 612 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 0 | 0 |
| Długoterminowe aktywa finansowe | 1 800 | 612 |
| Inwestycje w jednostki zależne | 0 | 0 |
| Udziały i akcje w jednostkach zależnych i współzależnych | 1 800 | 462 |
| Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych | 0 | 0 |
| Obligacje i pożyczki udzielone | 0 | 0 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 0 | 0 |
| Inne instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy | 0 | 0 |
| Inne instrumenty finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie | 0 | 0 |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 150 |
| Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności | 0 | 0 |
| Pozostałe inwestycje długoterminowe | 240 | 0 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 50 |
| Pozostałe aktywa niefinansowe | 0 | 0 |
| AKTYWA OBROTOWE | 6 243 | 15 996 |
| Zapasy | 638 | 1 243 |
| Należności krótkoterminowe | 1 691 | 4 884 |
| Należności z tytułu podatków | 453 | 477 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 723 | 3 301 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 0 | 0 |
| Pozostałe należności | 515 | 1 106 |
| Inwestycje krótkoterminowe | 3 900 | 9 695 |
| Obligacje i pożyczki udzielone | 3 877 | 3 588 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 0 | 0 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 0 | 0 |
| Pozostałe aktywa niefinansowe | 0 | 0 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 23 | 6 107 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 13 | 173 |
| Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży (MSSF 5) | 0 | 0 |
| dane w tysiącach PLN | 31.03.2023 | 31.03.2022 |
| PASYWA RAZEM | 9 296 | 28 264 |
| KAPITAŁ WŁASNY | 7 752 | 14 478 |
| Kapitał podstawowy (akcyjny) | 570 | 570 |
| Kapitał zapasowy | 9 058 | 9 058 |
| Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej | 0 | 0 |
| Kapitał z tytułu aktualizacji wyceny instrumentów finansowych | 0 | 0 |
| Kapitały rezerwowe | 0 | 0 |
| Zyski zatrzymane (niepokryte straty) | -1 577 | 1 323 |
| Wynik finansowy roku bieżącego | -299 | 3 527 |
| Udziały niekontrolujące w kapitale | 0 | 0 |
| ZOBOWIĄZANIA | 1 544 | 13 785 |
| Zobowiązania długoterminowe | 138 | 0 |
| Rezerwy długoterminowe | 0 | 0 |
| Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 0 | 0 |
| Pozostałe rezerwy długoterminowe | 0 | 0 |
| Długoterminowe zobowiązania finansowe | 0 | 0 |
| Kredyty | 0 | 0 |
| Pożyczki | 0 | 0 |
| Obligacje | 0 | 0 |
| Leasing | 0 | 0 |
| Inne długoterminowe zobowiązania finansowe | 0 | 0 |
| Instrumenty pochodne | 0 | 0 |
| Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 138 | 0 |
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe | 0 | 0 |

| | | |
|---|--------------|---------------|
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe | 0 | 0 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 1 406 | 13 785 |
| Rezerwy krótkoterminowe | 0 | 0 |
| Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 0 | 0 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 0 | 0 |
| Krótkoterminowe zobowiązania finansowe | 385 | 634 |
| Kredyty | 0 | 0 |
| Pożyczki | 385 | 634 |
| Obligacje | 0 | 0 |
| Leasing | 0 | 0 |
| Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 178 | 681 |
| Pozostałe zobowiązania | 758 | 3 843 |
| Instrumenty pochodne | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego | 0 | 0 |
| Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania niefinansowe | 0 | 0 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe | 85 | 8 627 |
| Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży | 0 | 0 |

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

| dane w tysiącach PLN | 1-01-2023 31.03.2023 | 1-01-2023 31.03.2022 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Rachunek zysków i strat | | |
| Przychody operacyjne | 738 | 10 137 |
| Przychody z podstawowej działalności | 738 | 10 137 |
| w tym od jednostek podporządkowanych | 0 | 0 |
| Przychody inne | 0 | 0 |
| Koszty operacyjne | 1 035 | 5 876 |
| Amortyzacja | 19 | 238 |
| Zużycie materiałów i energii | 17 | 2 508 |
| Usługi obce | 406 | 1 788 |
| Wynagrodzenia | 522 | 1 124 |
| Koszty świadczeń pracowniczych | 62 | 197 |
| Podatki i opłaty | 9 | 16 |
| Pozostałe koszty | 0 | 5 |
| Wartość sprzedanych projektów | 0 | 0 |
| Zysk (strata) na sprzedaży | -297 | 4 261 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 0 | 155 |
| Rozliczenie dotacji | 0 | 155 |
| Inne | 0 | 0 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 0 | 0 |
| Aktualizacja wartości aktywów | 0 | 0 |
| Inne | 0 | 0 |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | -297 | 4 416 |
| Przychody finansowe | 0 | 0 |
| Koszty finansowe | 0 | 0 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | -297 | 4 416 |
| Podatek dochodowy | 2 | 889 |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | -299 | 3 527 |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej | 0 | 0 |
| ZYSK (STRATA) NETTO | -299 | 3 527 |

3.9 Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych [dane w tysiącach PLN]

| dane w tysiącach PLN | 1-01-2023 31.03.2023 | 1-01-2022 31.03.2022 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Sprawozdanie z przepływów pieniężnych | | |
| Zysk (strata) brutto za rok obrotowy | -297 | 4 416 |
| Podatek dochodowy | -2 | -889 |
| Zysk (strata) netto za rok obrotowy | -299 | 3 527 |
| Korekty: | -1 432 | -357 |
| Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych | 20 | 238 |
| Zmiana stanu należności | -701 | -509 |
| Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek | -685 | -32 |
| Zmiana stanu rezerw | 0 | 0 |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 0 | -155 |
| Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 0 | 0 |
| Zmiana stanu zapasów | -72 | -12 |
| Pozostałe | 7 | 112 |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | -1 731 | 3 170 |
| Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej | 0 | 0 |
| Wpływy | 1 840 | 0 |
| Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | 0 | 0 |
| Spłata pożyczek | 1 840 | 0 |
| Wydatki | 240 | 0 |
| Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | 0 | 0 |
| Spłata / udzielenie pożyczek | 0 | 0 |
| Nabycie aktywów finansowych | 240 | 0 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 1 600 | 0 |
| Środki pieniężne z działalności finansowej | 0 | 0 |
| Wpływy | 0 | 83 |
| Wpływy z tytułu pożyczek | 0 | 83 |
| Inne wpływy | 0 | 0 |
| Wydatki | 0 | 1 069 |
| Spłata / udzielenie pożyczek | 0 | 1 069 |
| Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | 0 | 0 |
| Wykup dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 |
| Odsetki zapłacone | 0 | 0 |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | 0 | -986 |
| Zmiana stanu środków pieniężnych netto | -131 | 2 184 |
| Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych | 0 | 0 |
| Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych | -131 | 2 184 |
| Środki pieniężne na początek okresu sprawozdawczego | 153 | 3 922 |
| Środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego | 22 | 6 107 |

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

| dane w tysiącach PLN | 1-01-2023 31.03.2023 | 1-01-2022 31.03.2022 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Sprawozdanie ze zmian w kapitale | | |
| Kapitały własny na początek okresu | 8 051 | 7 213 |
| Kapitał podstawowy na początek okresu | 570 | 570 |
| Umorzenie | 0 | 0 |
| Inne zmiany | 0 | 0 |
| Kapitał podstawowy na koniec okresu | 570 | 570 |
| Kapitał zapasowy na początek okresu | 9 058 | 9 058 |
| Umorzenie | 0 | 0 |

| | | |
|---|--------|--------|
| Inne zmiany | 0 | 0 |
| Kapitał zapasowy na koniec okresu | 9 058 | 9 058 |
| Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu | 0 | 0 |
| Umorzenie | 0 | 0 |
| Inne zmiany | 0 | 0 |
| Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu | 0 | 0 |
| Zyski zatrzymane / niepokryte straty na początek okresu | -1 577 | 1 211 |
| Umorzenie | 0 | 0 |
| Inne zmiany | 0 | 112 |
| Zyski zatrzymane / niepokryte straty na koniec okresu | -1 577 | 1 323 |
| Wynik netto roku obrotowego | -299 | 3 527 |
| Inne zmiany | 0 | 0 |
| Wynik netto po korektach | -299 | 3 527 |
| Kapitały na początek okresu łącznie | 8 051 | 0 |
| Kapitały na koniec okresu łącznie | 7 752 | 14 478 |

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

Przychody ze sprzedaży Grupy Kapitałowej Emitenta w I kwartale 2023 r. wyniosły 738 tys. PLN i były znacznie niższe porównując do I kwartału 2022 roku, kiedy to Grupa odnotowała 10,137 mln PLN przychodów. Największy udział w przychodach ze sprzedaży Grupy miała spółka Centrum Badań DNA sp. z o.o. Strata netto Grupy Kapitałowej za I kwartał 2023 r. wynosiła 299 tys. PLN, a w I kwartale 2022 r. wynosiła 3 527 tys. PLN.

Na poziomie jednostkowym w I kwartale 2023 r. Emitent uzyskał 90 tys. PLN przychodów operacyjnych oraz odnotował 119 tys. PLN straty netto.

W związku z zakończeniem pandemii COVID-19 znacznie spadła liczba testów wykonywanych przez spółkę zależną CB DNA sp. z o.o. Od IV kwartału 2022 r. Grupa Kapitałowa nie dysponuje punktami testowymi na lotniskach, testy wykonywane są w głównym laboratorium w siedzibie Emitenta.

Emitent konsekwentnie realizuje strategię, której celem ma być wzrost przychodów z działalności niezwiązanej z wykonywaniem testów na koronawirusa na lotniskach. Emitent posiada 451 udziałów stanowiących 26,53 % udziału w kapitale zakładowym w spółce Naturativ sp. z o.o. Przedmiotem działalności Naturativ sp. z o.o. jest produkcja oraz sprzedaż

wysokiej jakości kosmetyków naturalnych. Naturativ sp. z o.o. działa na rynku od 2015 roku i oferuje szereg wyspecjalizowanych produktów kosmetycznych. Emitent oraz Naturativ sp. z o.o. planują współpracę dotyczącą rozwoju kosmetyków i suplementów spersonalizowanych na podstawie badań DNA. Genokosmetyki umożliwiają indywidualny dobór produktów pod kątem predyspozycji oraz zapotrzebowania danego klienta ustalanego na podstawie badań DNA, a tym samym mogą być skuteczniejsze w działaniu od tradycyjnych kosmetyków. Emitent ocenia, że połączenie jego doświadczenia w zakresie genetyki oraz doświadczenia Spółki w zakresie kosmologii pozwoli stworzyć nową wysokomarżową linię biznesową.

Emitent zakłada w swojej strategii, że spółka zależna Centrum Badań DNA sp. z o.o. („CBDNA”) będzie wykonywała badania całogenomowe WES i WGS w zasobach CEGC na konkurencyjnych warunkach (ceny i terminy), co może znacznie wpłynąć na wyniki finansowe Grupy Kapitałowej Emitenta. W I kwartale 2023 r. CBDNA zlecała CEGC przeprowadzanie badań całogenomowych WES i WGS. Emitent obserwuje wzrost liczby przeprowadzonych badań jednak udział w przychodach jest jeszcze nieistotny. Ponadto spółka CBDNA planuje intensyfikację działań marketingowych i sprzedażowych w celu pozyskiwania większej liczby klientów.

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

Grupa Kapitałowa nie prowadziła działań innowacyjnych w okresie sprawozdawczym.

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

Spółka nie publikuje prognoz.

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

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

Jacek Wojciechowicz
Prezes Zarządu