

STEM CELLS SPIN Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu



Raport roczny

Za rok obrotowy 2023
tj. od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Wrocław, 30 kwietnia 2024 r.

I. Spis treści

1. Pismo Zarządu	3
2. Oświadczenie Zarządu Stem Cells Spin S.A. w sprawie rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego	5
3. Oświadczenie Zarządu Stem Cells Spin S.A. w sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	5
4. Wybrane dane finansowe, zawierające podstawowe pozycje rocznego sprawozdania finansowego (przeliczone na euro);	6
5. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2023, obejmujący okres od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 r.	7
6. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego	51
7. Informacja na temat stosowania przez Stem Cells Spin S.A. zasad ładu korporacyjnego, o których mowa w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect”, w roku obrotowym 2023.	57

1. Pismo Zarządu

Szanowni Akcjonariusze,

Zarząd Stem Cells Spin S.A. przedstawia niniejszym raport dotyczący roku obrotowego 2023.

Spółka konsekwentnie realizuje strategię komercjalizacji wynalazków związanych z komórkami macierzystymi MIC-1, podzieloną na etapy związane z różnymi obszarami rynkowymi (różniącymi się wymaganiami formalnymi oraz kapitałowymi), co pozwala na ograniczenie ryzyk oraz stopniowe budowanie pozycji rynkowej. Efektem dotychczasowych prac jest m.in. opracowanie i wpisanie na listę INCI (International Nomenclature Cosmetics Ingredients) innowacyjnego surowca kosmetycznego **NHAC Biocervin MIC-1** (Deer Antler Cell Extract), opracowanie i wprowadzenie na rynek produktów kosmetycznych **Revitacell**, opracowanie i przygotowanie surowca medycznego, prototypów czterech wyrobów medycznych oraz uzyskanie klasyfikacji 3 produktów jako produkty lecznicze terapii zaawansowanych (ATMP) inżynierii tkankowej. Pierwszy produkt ma zastosowanie w okulistyce i jest to **Biocervin Cornea** - krople do oczu z homogenatem porożogennych komórek macierzystych i kwasem hialuronowym. Drugi produkt ma zastosowanie w neurochirurgii i jest to **Biocervin Neuroprotective Matrix** - neuroprotektynowa formuła zawierająca homogenat porożogennych komórek macierzystych i medyczny kolagenu typu I. Trzeci produkt ma zastosowanie w chorobach płuc (przewlekła obturacyjna choroba płuc oraz astma oskrzelowa) i jest to **Pulmocervin**.

Zdywersyfikowane podejście do wdrożenia daje możliwość skutecznego zarządzania ryzykami badawczymi i handlowymi, ale przede wszystkim umożliwia najpełniejsze wykorzystanie osiągniętego potencjału i jego perspektywicznego przełożenia na wzrost wartości Spółki.

Realizując strategię komercjalizacji wynalazków związanych z komórkami macierzystymi MIC-1 spółka kontynuuje działania zmierzające do wykorzystania wyników prac badawczo-rozwojowych do rozwoju produktów w obszarze medycyny. W 2023 roku Spółka zaprezentowała wyniki badań dot. produktu Biocervin Neuroprotective Matrix na 55 Jubileuszowym Sympozjum Polskiego Towarzystwa Histochemików i Cytochemików (20–22 września 2023 r. w Rzeszowie) oraz na międzynarodowej konferencji 5th International Wrocław Scientific Meetings "Advances in Clinical and Experimental Medicine" organizowanej przez Wydział Farmaceutyczny Uniwersytetu Medycznego we Wrocławiu (19–21 października 2023 r.).

W 2023 r. spółka zakończyła realizację projektu, w ramach którego opracowana została innowacyjna technologia pozyskiwania komórek macierzystych z tkanki tłuszczowej (projekt dofinansowany w ramach programu pn. "Bon na Innowacje. Innowacyjność= Konkurencyjność. II edycja. Bony na innowacje procesowe i produktowe dla Dolnośląskich Przedsiębiorstw"). Wraz z zakończeniem projektu spółka złożyła do Urzędu Patentowego RP podanie o udzielenie patentu na wynalazek „Sposób izolacji mezenchymalnych komórek macierzystych (MSCs) z tkanki tłuszczowej

z wykorzystaniem zamkniętego systemu wytwarzania”. W 2024 roku Spółka planuje świadczenie usług przy wykorzystaniu opracowanej w tym projekcie technologii.

W związku z uruchomieniem naborów wniosków o dofinansowanie projektów w ramach programu Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki 2021-2027, Zarząd rozważa ubieganie się o dofinansowanie jednego z projektów spółki.

Zarząd Spółki prowadzi rozmowy z podmiotami zainteresowanymi inwestycją kapitałową w Stem Cells Spin S.A. z zamiarem przyspieszenia procesu komercjalizacji oraz intensyfikacji rozwoju sprzedaży wdrożonych produktów. Mają one charakter zdywersyfikowany i obejmują rozmowy z inwestorami zainteresowanymi udziałem kapitałowym, a z drugiej strony analizowane są możliwości uzupełnienia montażu finansowego z wykorzystaniem dofinansowania.



Adam Syber
Prezes Zarządu

2. Oświadczenie Zarządu Stem Cells Spin S.A. w sprawie rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego

Zarząd Stem Cells Spin S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Emitenta oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Emitenta oraz jego wynik finansowy oraz że roczne sprawozdanie zarządu z działalności Emitenta zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Emitenta, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.



Adam Syber
Prezes Zarządu

3. Oświadczenie Zarządu Stem Cells Spin S.A. w sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Zarząd Stem Cells Spin S.A. oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci, dokonujący badania tego sprawozdania, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.



Adam Syber
Prezes Zarządu

4. Wybrane dane finansowe, zawierające podstawowe pozycje rocznego sprawozdania finansowego (przeliczone na euro);

Wybrane dane bilansowe:

Wyszczególnienie	31.12.2023 PLN	31.12.2023 EUR	31.12.2022 PLN	31.12.2022 EUR
I. Kapitał własny	7 427 056,22	1 708 154,60	7 581 402,76	1 616 538,25
II. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Należności krótkoterminowe	146 887,09	33 782,68	150 195,21	32 025,25
IV. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 248,88	1 437,18	61 868,88	13 191,94
V. Zobowiązania długoterminowe	3 467,07	797,39	350 450,12	74 724,43
VI. Zobowiązania krótkoterminowe	172 611,75	39 699,11	232 995,93	49 680,36

Źródło: Emitent

Kurs EURO dla pozycji bilansowych na dzień 31.12.2023 r. - 1 EUR = 4,3480 PLN

Kurs EURO dla pozycji bilansowych na dzień 31.12.2022 r. - 1 EUR = 4,6899 PLN

Wybrane dane z rachunku zysków i strat:

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 31.12.2023 PLN	01.01.2023 - 31.12.2023 EUR	01.01.2022 - 31.12.2022 PLN	01.01.2022 - 31.12.2022 EUR
I. Amortyzacja	1 085 279,14	239 660,62	954 375,69	203 495,96
II. Przychody netto ze sprzedaży	391 728,59	86 504,86	248 361,48	52 956,67
III. Zysk/strata na sprzedaży	-835 662,96	-184 538,24	-836 488,18	-178 359,49
IV. Zysk/strata na działalności operacyjnej	-150 434,93	-33 220,33	30 930,25	6 595,08
V. Zysk/strata brutto	-154 346,54	-34 084,12	26 610,35	5 673,97
VI. Zysk/strata netto	-154 346,54	-34 084,12	26 610,35	5 673,97

Źródło: Emitent

Kurs EURO dla pozycji z RZiS za okres 1.01.2023 - 31.12.2023 r. - 1 EUR = 4,5284 PLN

Kurs EURO dla pozycji z RZiS za okres 1.01.2022 - 31.12.2022 r. - 1 EUR = 4,6899 PLN

5.Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2023, obejmujący okres od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 r.

Stem Cells Spin S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2023** do **31.12.2023**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Stem Cells Spin S.A.

Siedziba: Lenartowicza 6/, 51-140 Wrocław

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

2110Z, 2441Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 8951944727

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000377470

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

W Spółce stosowane są następujące zasady rachunkowości, które są zgodne z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 - zwaną dalej UoR).

- Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę STEM CELLS SPIN S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości.
- Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
- W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.
- W roku obrotowym 2021 nie dochodziło do połączeń z innymi spółkami.
- Zgodnie ze statutem Stem Cells Spin działa w obszarze transferu wyników badań naukowych, prac rozwojowych i technologii do gospodarki, a jej podstawowym celem jest sprzedaż wyników badań naukowych, prac rozwojowych i technologii do gospodarki lub wytwarzanie produktów na ich podstawie oraz świadczenie usług.
- Celem strategicznym Spółki jest transfer posiadanej wiedzy do gospodarki poprzez komercjalizację posiadanych wynalazków dotyczących poróżogennych komórek macierzystych MIC-1. Spółka realizuje strategię ekspansji w czterech głównych obszarach obejmujących:
 - o Kosmetyki
 - o Medycynę ludzką

- o Weterynaryjne środki pielęgnacyjne
 - o Medycynę weterynaryjną
 - Jednym z zasadniczych założeń ogólnej strategii Stem Cells Spin S.A. jest rozwój współpracy z kooperantami zewnętrznymi, którzy wykorzystując zgromadzoną przez Spółkę wiedzę oraz uzyskane patenty i znaki towarowe będą rozwijać sprzedaż a także aktywnie poszukiwać nowych zastosowań dla posiadanych przez Spółkę wynalazków.
 - Kierunki przyszłych działań oraz perspektywy zastosowań dla zakończonych jak i trwających prac rozwojowych opisano w Sprawozdaniu Zarządu z działalności w 2021 roku.
 - Zarówno zakończone jak i realizowane prace rozwojowe zostały przez Spółkę zinwentaryzowane, a na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za 2021 rok Zarząd dokonał analizy ich przydatności do ekonomicznego wykorzystania, nie stwierdzając przesłanek utraty wartości. Przeprowadzone analizy bazują zarówno na oszacowaniach uwzględniających efekty finansowe podpisanych już umów, jak i na ocenie potencjału realizowanych i przyszłych działań, których efekty na dzień bilansowy obciążone są niepewnością. Zarząd Spółki stoi na stanowisku, że aktywowane efekty prac rozwojowych przyniosą przyszłe korzyści i że na dzień 31 grudnia 2021 nie utraciły one wartości.
1. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych

Spółka Stem Cells Spin SA została powołana aktem notarialnym z dnia 15.11.2010 repertorium A numer 22337/2010 i wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego po numerem KRS 0000377470.

Spółka Stem Cells Spin SA prowadzi rachunkowość zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku oraz z rozporządzeniami wydanymi na jej podstawie, w szczególności rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2001 w sprawie szczególnych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobie prezentacji instrumentów finansowych.

W zakresie nieobjętym ustawą o rachunkowości, Spółka stosuje krajowe standardy rachunkowości. Stosowanie krajowych standardów rachunkowości nie może być sprzeczne z ustawą o rachunkowości i/lub rozporządzeniami wykonawczymi.

W zakresie nieuregulowanym powyższymi aktami Spółka stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.

W przypadku nieuregulowania istotnych zagadnień występujących w Spółce powyższymi aktami, Kierownik Jednostki decyduje w formie pisemnej o zastosowanym rozwiązaniu, opisując to rozwiązanie w informacji dodatkowej przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.
Zgodnie ze Statutem Spółki rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Rokiem podatkowym jest również rok kalendarzowy.

Okresem sprawozdawczym jest okres jednego miesiąca.

Spółka sporządza deklaracje podatkowe za okresy zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawą z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług.

Rezerwy i odpisy aktualizujące sporządza się na koniec kolejnych okresów sprawozdawczych, z wyjątkami przewidzianymi niniejszą polityką rachunkowości.

2. Metody wyceny aktywów i pasywów

2.1 Zasady ewidencji i metody amortyzacji środków trwałych

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o Rachunkowości, Spółka przez środki trwałe rozumie (z wyłączeniem obiektów zaliczanych do inwestycji) rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o ile spełniają następujące

warunki:

- przewidywany okres ekonomicznej użyteczności jest dłuższy niż rok
- są kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do użytkowania
- są przeznaczone na potrzeby Jednostki.

Przedmioty stanowiące wyposażenie Spółki, których wartość nie przekracza 10 000,00 (dziesięciu tysięcy) zł księgowane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów i nie uznaje się ich za środki trwałe. Dla ewidencji tych składników majątku Spółka prowadzi się uproszczoną ewidencję ilościowo-wartościową zwaną ewidencją wyposażenia.

Przedmioty o wartości jednostkowej ponad 10 000,00 (dziesięciu tysięcy) PLN wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych, a odpisów amortyzacyjnych dokonujemy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Spółka może stosować odmienne metody amortyzacji dla celów bilansowych i podatkowych. Podatkowe odpisy amortyzacyjne od środków trwałych, których wartość nie przekracza 10 000,00 (dziesięciu tysięcy) PLN są uznawane jednorazowo w koszty. W związku z takim ujęciem Spółka posiada w ewidencji środków trwałych rozbić na amortyzację podatkową i bilansową, która umożliwi kontrolę nad umarzanymi środkami trwałymi.

Ewidencję środków trwałych prowadzi się w ich wartości początkowej (tj. w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia korygowanej o ewentualne zwiększenia lub zmniejszenia tej wartości). Za cenę nabycia rozumie się cenę zakupu składnika aktywów, obejmującą kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem, przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania, obniżona o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia.

Ewidencja analityczna własnych środków trwałych prowadzona jest za pomocą:

- kart analitycznych środków trwałych (na podstawie faktury dokumentującej zakup środka trwałego z opisem, gdzie podajemy: nazwę środka trwałego, wartość początkową, stawkę amortyzacji, charakterystykę techniczną, numer inwentarzowy).

- tabele amortyzacyjno-umorzeniowe (zawierają numer kolejny środka trwałego, pełną nazwę środka trwałego umożliwiającą identyfikację, datę przyjęcia do użytkowania, wartość brutto, zwiększenia i zmniejszenia wartości, wartość netto).

Spółka stosuje bilansowe metody amortyzacji zgodnie z art. 32 ust. 2 ustawy o Rachunkowości, uwzględniając okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego.

2.2 Zasady ewidencji i metody amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych

2.2.1 Ewidencja, amortyzacja i wycena wartości niematerialnych i prawnych

Do wartości niematerialnych i prawnych kwalifikuje się nabycie przez Spółkę praw majątkowych przeznaczonych do gospodarczego wykorzystania na własne potrzeby, jeżeli przewidywany okres ich użytkowania jest dłuższy niż rok.

Wartości niematerialne i prawne obejmują następujące tytuły:

- 1) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje
- 2) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych
- 3) know-how
- 4) nabytą wartość firmy
- 5) koszty zakończonych prac rozwojowych
- 6) prawa majątkowe przyjęte do używania na podstawie umowy spełniającej warunki leasingu finansowego.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Za cenę nabycia rozumie się cenę zakupu składnika aktywów, obejmującą kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem, przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami

transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania, obniżona o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia. Do ceny nabycia wlicza się też koszty związane z obsługą prawną rozszerzenia ochrony patentowej (w tym opłaty za ochronę wynalazku, opłaty za postępowanie przed urzędami patentowymi, opłaty za raporty egzaminatorów z badania wynalazku w raz z opinią dotyczącą zdolności patentowej, opłaty za zgłoszenie zmiany osobowości Spółki Stem Cells Spin SA, odpowiedzi na zawiadomienia urzędów patentowych, wszelkie czynności prowadzone przez biuro rzecznika patentowego w danym kraju). Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się w szczególności nakłady związane z rozszerzeniem ochrony prawnej posiadanych patentów na poszczególne kraje.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej wartości niematerialnych i prawnych, a w szczególności nakładów związanych z rozszerzeniem ochrony patentowej, uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności prawa oraz przepisy prawa miejscowego dotyczącego okresu i zakresu ochrony patentowej. Ustalony okres amortyzacji podlega okresowej weryfikacji. W przypadku rozszerzenia prawnej ochrony licencyjnej odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od momentu uzyskania takiej ochrony w kraju.

Ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się w cenie nabycia. Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest za pomocą:

- kart analitycznych wartości niematerialnych i prawnych (na podstawie faktur dokumentujących zakup ze szczegółowym opisem i innych dokumentów określających ich cenę nabycia)
- tabel amortyzacyjno-umorzeniowych (zawierających numer kolejny, pełną nazwę, datę przyjęcia do użytkowania, wartość brutto, zwiększenia i zmniejszenia wartości, wartość netto).

Ze względu na długość okresu wdrożenia produktów leczniczych dochodzących do 10 lat projektu Demonstrator - KNOW HOW. Spółka podjęła decyzję o zmianie okresu amortyzacji z 5 na 10 lat, który jest zgodny z przewidywanym okresem wykorzystania prac badawczych prowadzących do wdrożenia nowego produktu.

2.2.2 Zasady ewidencjonowania prowadzonych przez spółkę prac badawczych i rozwojowych.

Istotnym obszarem działalności Spółki jest prowadzenie prac badawczych i rozwojowych. Podział kosztów na dotyczące prac badawczych lub rozwojowych następuje na podstawie zasad określonych w niniejszej Polityce Rachunkowości, opartych na zasadach definiowania tych prac zawartych w Ustawie o Rachunkowości i Międzynarodowych Standardach Rachunkowości. Zasady te mają charakter nadrzędny i niezależny od nomenklatury przyjmowanej przez podmioty zewnętrzne współpracujące ze Spółką, w umowach, harmonogramach i raportach.

Za prace badawcze uznaje się nowatorskie i zaplanowane poszukiwanie rozwiązań podjętych z zamiarem zdobycia i przyswojenia nowej wiedzy naukowej i technicznej. Są to:

1. działania zmierzające do zdobycia nowej wiedzy
2. poszukiwanie, ocena i końcowa selekcja sposobu wykorzystania rezultatów prac badawczych lub wiedzy innego rodzaju;
3. poszukiwanie alternatywnych materiałów, urządzeń produktów, procesów, systemów lub usług;
4. formułowanie, projektowanie, ocena i końcowa selekcja nowych lub udoskonalonych materiałów, urządzeń, produktów, procesów, systemów lub usług.

W szczególności będą to działania polegające na:

- 1) poszukiwaniu nowych, alternatywnych substancji, mających w przyszłości na celu tworzenie nowych produktów i surowców.
- 2) formułowaniu, projektowaniu, ocenie i selekcji nowych lub udoskonalonych surowców.

Rozpoczęcie prac badawczych następuje poprzez decyzję Zarządu w postaci uchwały o podjęciu prac nad nowym surowcem lub materiałem. Zakończenie prac badawczych wynikiem pozytywnym następuje po określeniu, sprawdzonych w warunkach laboratoryjnych oraz potwierdzonych w trakcie przeprowadzonych badań, zastosowań wynalezionych substancji, w postaci zdefiniowania nowych produktów. Potwierdzeniem

zakończenia prac jest przyjęcie przez Zarząd raportu końcowego.

Nakłady na prace badawcze są ujmowane w kosztach działalności w momencie ich poniesienia.

Za prace rozwojowe uznaje się praktyczne zastosowanie odkryć badawczych lub osiągnięć innej wiedzy w planowaniu lub projektowaniu produkcji nowych lub znacznie udoskonalonych materiałów, produktów, procesów technologicznych, które ma miejsce przed rozpoczęciem produkcji seryjnej lub zastosowaniem.

Wynik prac rozwojowych ujmowany jest jako składnik wartości niematerialnych i prawnych w sytuacji gdy:

1. Występuje możliwość z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży;
2. Występuje zamiar ukończenia składnika oraz jego użytkowania lub sprzedaży;
3. Składnik wykazuje zdolność do użytkowania lub sprzedaży;
4. Spółka jest w stanie określić, w jaki sposób składnik będzie przynosił korzyści ekonomiczne;
5. Występuje dostępność stosowanych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika;
6. Nakłady związane z tym składnikiem są wiarygodnie ustalone

Za prace rozwojowe uznaje się w szczególności:

- 1) projektowanie, wykonanie i testowanie prototypów i modeli doświadczalnych (przed ich wdrożeniem do produkcji seryjnej lub użytkowania);
- 2) projektowanie narzędzi, przyrządów do obróbki, form i matryc z wykorzystaniem nowej technologii;
- 3) projektowanie, wykonanie i funkcjonowanie linii pilotażowej, której wielkość nie umożliwia prowadzenia ekonomicznie uzasadnionej produkcji przeznaczonej na sprzedaż; oraz
- 4) projektowanie, wykonanie i testowanie wybranych rozwiązań w zakresie nowych lub udoskonalonych materiałów, urządzeń, produktów, procesów, systemów lub usług.

Typowymi pracami rozwojowymi będą m.in. badania oceniające zastosowanie kosmetyków, wyrobów medycznych i leków, ocenę ich przydatności i skuteczności działania, produkcja linii demonstracyjnych.

Zakończenie prac rozwojowych wynikiem pozytywnym następuje w momencie wydania decyzji przez Zarząd o rozpoczęciu produkcji seryjnej danego produktu. W przypadku gdy rozpoczęcie produkcji seryjnej wiąże się z uzyskaniem dodatkowego certyfikatu, decyzji dopuszczającej do obrotu lub innego zezwolenia, za moment zakończenia prac rozwojowych uznaje się datę wydania w/w certyfikatu lub decyzji przez uprawniony organ. Potwierdzeniem zakończenia prac jest przyjęcie przez Zarząd raportu końcowego.

Następnie, na podstawie dokumentu księgowego PK, następuje przeksięgowanie kosztów zakończonych prac rozwojowych z kont rozliczeń międzyokresowych kosztów (RMK) na konta wartości niematerialnych i prawnych.

Dokumentacja zakończenia prac rozwojowych powinna zawierać cechy określone w art. 33 ust. 2 ustawa o rachunkowości tj.:

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

Koszty niezakończonych prac rozwojowych ujmowane są na wyodrębnionych kontach grupy 6. Koszty zakończonych prac rozwojowych ujmowane są w księgach jako wartości niematerialne i prawne. Koszty zakończonych prac rozwojowych rozliczane są przez okres przewidywanej sprzedaży wyrobu nie dłużej jednak niż 10 lat.

2.3 Metody wyceny zapasów.

Spółka prowadzi konta ksiąg pomocniczych dla wszystkich zapasów metodą ewidencji ilościowo – wartościowej, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i

pieniężnych.

Materiały i towary handlowe wyceniane są w rzeczywistej cenie zakupu powiększone o ewentualne koszty zakupu. Odpisy są dokonywane w koszty w momencie wydania do zużycia lub sprzedaży danego składnika metodą pierwsze weszło – pierwsze wyszło (FIFO).

Półprodukty wycenione są według wartości zawartych w nich materiałów, powiększone o koszty bezpośrednie wynagrodzeń i usług obcych zużytych podczas ich produkcji oraz koszty pośrednie produkcji. Odpisy są dokonywane w koszty w momencie wydania do zużycia lub sprzedaży danego składnika metodą pierwsze weszło – pierwsze wyszło (FIFO).

Wyroby gotowe wycenione są według wartości zawartych w nich materiałów, powiększone o koszty bezpośrednie wynagrodzeń i usług obcych zużytych podczas ich produkcji. Odpisy są dokonywane w koszty w momencie sprzedaży danego składnika metodą pierwsze weszło – pierwsze wyszło (FIFO).

Za produkcję w toku uznaje się takie rzeczowe składniki majątku obrotowego dla których proces produkcyjny jeszcze się nie zakończył. Produkcję w toku wycenia się biorąc za podstawę średni koszt wytworzenia wyrobów gotowych i półproduktów, które się na nią składają z uwzględnieniem stanu zaawansowania produkcji.

Uznaje się, że zapasy towarów, wyrobów gotowych i półproduktów tracą przydatność po upływie terminu wyznaczonego przez wytwórcę lub w przypadku utraty własności stwierdzonych w badaniu jakości. W przypadku stwierdzonej utraty przydatności Spółka dokonuje odpisów aktualizujących wartość zapasów na koniec każdego okresu sprawozdawczego wg następujących zasad:

- dla towarów handlowych 75% ich wartości
- dla półproduktów oraz wyrobów gotowych 90% ich wartości

W uzasadnionych przypadkach kierownik Jednostki może podjąć decyzję o utworzeniu lub likwidacji odpisów aktualizujących wartość zapasów w inny sposób odpowiednim zarządzeniem.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów odnosi się w ciężar kosztów operacyjnych.

2.4 Wycena umów długoterminowych.

Przychody z tytułu wykonania niezakończonych umów o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się proporcjonalnie do liczby przepracowanych godzin bezpośrednich wykonania usługi.

Koszty wytworzenia niezakończonych usług ustala się w proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, po odliczeniu kosztów, które wpłynęły na wynik finansowy w ubiegłych okresach sprawozdawczych oraz po uwzględnieniu ewentualnej przewidywanej straty związanej wykonaniem usługi objętej umową.

Różnicę pomiędzy kosztami faktycznie poniesionymi a kosztami wpływającymi na wynik finansowy, Spółka zalicza się do międzyokresowych czynnych lub biernych.

2.5 Klasyfikacja i ujmowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.

Aktywa finansowe nabyte w wyniku transakcji dokonanych na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień rozliczenia transakcji.

Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe w dniu ich nabycia lub powstania do następujących kategorii:

- Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu
- Pożyczki udzielone i należności własne
- Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności
- Aktywa finansowe dostępne do odsprzedaży

Wartość godziwa opcji instrumentu zabezpieczającego jest niepodzielna i rozlicza się ją w całości kwocie. Wartość godziwa kontraktu forward jako instrumentu zabezpieczającego jest rozdzielana – za instrument zabezpieczający uznaje się tylko cenę natychmiastową, nie bierze się pod uwagę oprocentowania kontraktu forward.

Wartość stanu końcowego krótkoterminowych instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu), w razie gdy ceny nabycia jednakowych instrumentów finansowych są różne, wycenia się według metody ostatnie przyszło pierwsze wyszło – LIFO.

2.6 Wycena inwestycji krótkoterminowych.

Przez inwestycje rozumie się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych zasobów, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej.

Do inwestycji krótkoterminowych zalicza się krótkoterminowe aktywa finansowe oraz inne inwestycje krótkoterminowe.

Aktywa finansowe obejmują:

- instrumenty kapitałowe wyemitowane przez obce jednostki (np. udziały w obcych jednostkach, akcje obce, prawo do poboru akcji obcych)
- wynikające z kontraktu prawo do otrzymywania aktywów pieniężnych (np. udzielone pożyczki krótkoterminowe)
- wartość środków trwałych oddanych w leasing operacyjny pomniejszoną o część kapitałową zafakturowaną

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o Rachunkowości nabyte lub powstałe inwestycje (w tym krótkoterminowe) wycenia się według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy inwestycje krótkoterminowe wycenia się (zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5) według ceny nabycia lub wartości rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

W przypadku wyceny skutki obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych zalicza się do kosztów finansowych w pełnej wysokości, natomiast skutki wzrostu ich wartości odnoszone są na przychody finansowe jedynie do wysokości ceny zakupu (nabycia).

W przypadku zaciągniętych pożyczek stosowana jest wyceny w skorygowanej cenie nabycia, chyba że różnica względem wyceny wartości początkowej powiększonej o naliczone odsetki jest nieistotna.

Na dzień bilansowy naliczane są odsetki, których termin płatności jeszcze nie przypadł. Odsetki ujmowane są w księgach na podstawie dokumentu PK i zaliczane do kosztów finansowych. Zaciągnięte pożyczki powiększa się o naliczone odsetki.

W przypadku pożyczek udzielonych, na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem ostrożności (art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o Rachunkowości).

Krótkoterminowe aktywa finansowe w walucie obcej wycenia się:

- w ciągu roku, według kursu średniego ustalonego dla danej waluty obcej przez NBP na dzień poprzedzający dzień nabycia,
 - na dzień bilansowy, po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień,
- Różnice kursowe, ustalone na moment zapłaty i na dzień bilansowy, odnoszone są na koszty lub przychody finansowe.

W ciągu roku obrotowego na moment bilansowy środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej. W przypadku środków zgromadzonych na rachunkach bankowych wartość nominalna obejmuje doliczone lub potrącone przez bank odsetki. Na dzień bilansowy (należne do tego dnia) naliczone przez Spółkę odsetki od lokat, których termin jeszcze nie upłynął, zalicza się do przychodów finansowych.

Inwestycje krótkoterminowe wchodzą w skład aktywów obrotowych. Zgodnie z zapisem art. 3 ust. 1 pkt 18 : lit. b) i c) ustawy o Rachunkowości, aktywa finansowe zalicza się do aktywów obrotowych (inwestycji krótkoterminowych) jeżeli są one płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego.

Aktywa pieniężne (w tym środki pieniężne) zaliczane są do aktywów obrotowych.

Aktywa pieniężne (art. 3 ust. 1 pkt 25 ustawy o Rachunkowości) obejmują aktywa w formie krajowych środków płatniczych oraz walut obcych, zalicza się do nich także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

2.7 Wycena należności i zobowiązań krótkoterminowych.

Należności i zobowiązania w walucie polskiej wykazuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej (w kwotach brutto, to jest wraz z naliczonym podatkiem VAT) – art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o Rachunkowości.

Wartość ta wynika z odpowiednich obcych lub własnych dokumentów zewnętrznych – obejmuje ona także naliczone w tego rodzaju dokumentach odsetki.

Na moment bilansowy należności wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem ostrożności w wycenie (art. 28 ust. 1 pkt 7-8). Składa się na nią kwota należności wraz z należnymi odsetkami umownymi lub ustawowymi, jakiej zapłaty przez kontrahenta oczekuje Spółka według stanu na dzień bilansowy, jak również kwota zobowiązania, w tym z tytułu pożyczki i kredytu, która powinna zgodnie z przepisami lub umową zostać zapłacona kontrahentowi, według stanu na dzień bilansowy.

W przypadku zaciągniętych pożyczek stosowana jest wycena w skorygowanej cenie nabycia. Na dzień bilansowy naliczane są odsetki, których termin płatności jeszcze nie przypadł. Odsetki ujmowane są w księgach na podstawie dokumentu PK i zaliczane do kosztów finansowych. Zaciągnięte pożyczki powiększa się o naliczone odsetki.

W przypadku udzielonych pożyczek stosowana jest wycena w skorygowanej cenie nabycia. Na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem ostrożności (art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o Rachunkowości).

Spółka dokonuje odpisów aktualizujących wartość należności w następujących okolicznościach (art. 35b ustawy o Rachunkowości):

- należność od dłużnika postawionego w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem.
- należność od dłużnika, któremu sąd odmówił ogłoszenia upadłości z powodu braku majątku wystarczającego do pokrycia kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości.
- należność kwestionowana przez dłużnika – w pełnej wysokości lub do wysokości nie objętej gwarancją lub innych zabezpieczeniem.
- należność z której zapłatą dłużnik zwleka, a według oceny jego sytuacji majątkowej i finansowej spłata należności nie jest prawdopodobna – w pełnej wysokości lub do wysokości nie objętej gwarancją lub innych zabezpieczeniem.
- należność stanowiąca równowartość kwot podwyższających należności na które uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot.
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości kwoty odpisu wiarygodnie oszacowanej decyzją Kierownika Jednostki, w tym także odpisu ogólnego.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio utworzone odpisy aktualizujące.

W przypadku ustąpienie przyczyny utworzenia odpisu aktualizującego, wartość wcześniej utworzonego odpisu aktualizującego ulega rozwiązaniu i zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych (art. 35c ustawy o Rachunkowości).

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach na dzień ich przeprowadzenia – o ile inne przepisy nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie (art.30 ust. 2 ustawy o Rachunkowości):

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży i kupna walut oraz zapłaty należności i zobowiązań
- średnim kursie dla danej waluty ogłaszanym przez NBP z dnia poprzedzającego dzień dokonania operacji w przypadku zapłaty należności i zobowiązań, jeśli nie jest zasadne zastosowanie kursu z dnia operacji.

Jeżeli należności i zobowiązania wyrażone są w walutach, dla których NBP nie ogłasza kursu, to kurs tych walut ustala się w relacji do wskazanej przez Spółkę waluty odniesienia, dla której NBP ogłasza kurs. Powstałe w ten sposób różnice kursowe w trakcie roku obrotowego odnoszone są odpowiednio w pozostałe koszty finansowe lub pozostałe przychody finansowe.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się co najmniej raz w roku na dzień bilansowy po kursie średnim NBP obowiązującym na ten dzień.

Powstałe w ten sposób różnice kursowe z wyceny na dzień bilansowy odnoszone są odpowiednio w pozostałe koszty finansowe lub pozostałe przychody finansowe.

W przypadku kosztów prac rozwojowych:

- niezakończonych – różnice kursowe odnosi się na konta rozliczeń międzyokresowych kosztów
- zakończonych – różnice kursowe odnosi się na konta wartości niematerialnych i prawnych.

2.8 Klasyfikacja i wycena instrumentów finansowych.

Podział i wycena instrumentów finansowych w spółce wygląda następująco:

- udziały w obcych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych wycenia się według wartości godziwej
- udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według metody praw własności
- inwestycje krótkoterminowe wycenia się według wartości (ceny) rynkowej, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek – według wartości godziwej.

Wartością godziwą instrumentów udziałowych jest wartość obliczona według metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Jeśli nie jest możliwe uzyskanie danych do wyceny tą metodą, Kierownik Jednostki decyduje o wyborze innej metody. Wartości godziwe instrumentów pochodnych Spółka oblicza za pomocą powszechnie stosowanych metod, z wyjątkami określonymi w niniejszej polityce rachunkowości. Do obliczania wartości instrumentów pochodnych stosuje się kapitalizację ciągłą.

Ustalenia wyniku finansowego:

2. 9 Rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Rozliczeniu w czasie podlegają koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych (art. 39 ustawy o Rachunkowości). Rozliczanie kosztów w czasie ma na celu zapewnienie współmierności przychodów i kosztów.

Koszty rozliczane w czasie mogą mieć dwojaki charakter:

- czynne rozliczenia międzyokresowe – są to koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych
- biernie rozliczenia międzyokresowe – są to prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, które Spółka poniesie w przyszłych okresach sprawozdawczych. Są to świadczenia na rzecz Spółki przez inne jednostki, oszacowane w sposób wiarygodny oraz obowiązki wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, a także przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów mogą następować stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia powinien być uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

Rozliczenia międzyokresowe niemające charakteru rezerw dokonywane są wówczas, gdy poniesione koszty dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący i kolejne okresy sprawozdawcze. Zgodnie z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 6 nie dokonuje się biernego rozliczenia międzyokresowego kosztów lecz wykazuje jako zobowiązanie wobec dostawców wartości przyjętych choć niezafakturowanych dostaw, towarów, materiałów i usługi, i to także wtedy gdy wysokość tej kwoty wymaga szacunku.

Zobowiązania ujęte jako biernie rozliczenia międzyokresowe zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały.

Koszty rozpoczętych, ale niezakończonych prac rozwojowych. Spółka ewidencjonuje jako rozliczenia międzyokresowe kosztów na odrębnych kontach analitycznych.

Za prace rozwojowe uznaje się praktyczne zastosowanie odkryć badawczych lub osiągnięć innej wiedzy w planowaniu lub projektowaniu produkcji nowych lub znacznie udoskonalonych materiałów, produktów, procesów technologicznych, które ma miejsce przed rozpoczęciem produkcji seryjnej lub zastosowaniem. W przypadku zakończenia prac rozwojowych, koszty zaewidencjonowane w księgach Spółki jako rozliczenia międzyokresowe, zaliczane są w zależności od charakteru poniesionych wydatków jako: nowe środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne od momentu przyjęcia ich do użytkowania.

Zakończenie prac rozwojowych wynikiem pozytywnym następuje w momencie wydania decyzji przez Zarząd o rozpoczęciu produkcji seryjnej danego produktu. W przypadku gdy rozpoczęcie produkcji seryjnej wiąże się z uzyskaniem dodatkowego certyfikatu, decyzji dopuszczającej do obrotu lub innego zezwolenia, za moment zakończenia prac rozwojowych uznaje się datę wydania w/w certyfikatu lub decyzji przez uprawniony organ. Potwierdzeniem zakończenia prac jest przyjęcie przez Zarząd raportu końcowego. Następnie, na podstawie dokumentu księgowego PK, następuje przeksięgowanie kosztów zakończonych prac rozwojowych z kont rozliczeń międzyokresowych kosztów (RMK) na konta wartości niematerialnych i prawnych. Koszty zakończonych prac rozwojowych rozliczane są przez okres przewidywanej sprzedaży wyrobu nie dłużej jednak niż 10 lat.

2.10 Wariant ewidencji i rozliczania kosztów.

Koszty ujmuje się w układzie rodzajowym na kontach zespołu „4” oraz równoległe w układzie wg. miejsc powstawania na kontach zespołu „5”.

Konta rodzajowe w układzie rodzajowym dzielone są na następujące grupy:

- Amortyzację
- Zużycie materiałów
- Energię
- Usługi obce
- Wynagrodzenia
- Składki na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników
- Podatki i opłaty
- Usługi bankowe
- Podróże służbowe
- Reklamę
- Pozostałe koszty

W ramach poszczególnych grup kosztów Kierownik Jednostki określi rodzaje kont analitycznych na potrzeby controllingu i zarządzania Spółką.

Kont według miejsc powstawania dzielone są na następujące grupy:

- Koszty ogólnego zarządu
- Koszty administracyjno-organizacyjne
- Koszty sprzedaży
- Koszty badań i rozwoju
- Koszty produkcji

W ramach poszczególnych grup kosztów Kierownik Jednostki określi rodzaje konta analitycznych na potrzeby controllingu i zarządzania Spółką.

2.11 Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z przepisami rozdziału 4 UoR oraz wprowadzoną przez kierownika jednostki polityką rachunkowości.

2.12 Rezerwy.

Jednostka ustala aktywo i rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego zgodnie z ustawą o rachunkowości.

2.13 Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

W rozliczeniach międzyokresowych przychodów Spółka ujmuje środki pieniężne otrzymane z dotacji, które są przeznaczone na sfinansowanie w szczególności:

- wydatków zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- wydatków na wytworzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych we własnym

zakresie

- wydatków na prace rozwojowe

Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty dotacji zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od zakupionych lub wytworzonych we własnym zakresie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych lub kosztów prac rozwojowych.

W rozliczeniach międzyokresowych przychodów Spółka ujmuje również środki pieniężne otrzymane z dotacji, które są przeznaczone na sfinansowanie prac badawczych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty dotacji, zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków ponoszonych na prace badawcze.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe Spółki jest sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Sprawozdanie finansowe składa się z następujących elementów:

- Wprowadzenia do sprawozdania finansowego
- Bilansu
- Rachunku zysku i strat sporządzonego w układzie porównawczym
- Informacji dodatkowej do sprawozdań finansowych
- Zestawienia zmian w kapitale własnym
- Rachunku przepływów pieniężnych sporządzonego metodą bezpośrednią.

Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach.

Zarząd Spółki sporządza za każdy rok obrotowy sprawozdanie z działalności Spółki.

W postaci ustrukturyzowanej, tj. w formacie XML.

Sprawozdanie finansowe spółki sporządzone zostało zgodnie z przepisami UoR oraz wprowadzoną przez kierownika jednostki polityką rachunkowości.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

W bieżącym roku obrotowym nie uległy zmianie:

- zasady rachunkowości;
- metody wyceny aktywów i pasywów;
- sposób ustalania wyniku finansowego;
- sposób sporządzenia rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	12 832 457,16	13 771 184,10
I. Wartości niematerialne i prawne	4 954 441,72	5 790 652,65
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	4 910 063,44	5 728 979,41
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	44 378,28	61 673,24
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	12 853,64	14 458,87
1. Środki trwałe	12 853,64	14 458,87
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 853,64	14 458,87
c) urządzenia techniczne i maszyny		
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
a. w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		

- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 865 161,80	7 966 072,58
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	958 865,00	1 059 775,78
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	6 906 296,80	6 906 296,80
B. AKTYWA OBROTOWE	776 202,87	1 031 207,76
I. Zapasy	586 480,54	610 084,33
1. Materiały	26 466,40	35 887,51
2. Półprodukty i produkty w toku	560 014,14	574 196,82
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	146 887,09	150 195,21
1. Należności od jednostek powiązanych	132 989,43	122 989,43
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	132 989,43	122 989,43
- do 12 miesięcy	132 989,43	122 989,43
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	13 897,66	27 205,78
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	13 819,31	18 778,33
- do 12 miesięcy	13 819,31	18 778,33
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	78,35	8 427,45
c) inne		
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	6 600,24	62 220,24

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 600,24	62 220,24
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	351,36	351,36
- udziały lub akcje	351,36	351,36
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 248,88	61 868,88
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 248,88	61 868,88
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	36 235,00	208 707,98
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	13 608 660,03	14 802 391,86

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	7 427 056,22	7 581 402,76
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	4 133 650,00	4 133 650,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 447 752,76	3 421 142,41
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI. Zysk (strata) netto	-154 346,54	26 610,35
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	6 181 603,81	7 220 989,10
I. Rezerwy na zobowiązania	958 865,00	1 059 775,78
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	958 865,00	1 059 775,78
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe	3 467,07	350 450,12
1. Wobec jednostek powiązanych	3 467,07	350 450,12
a) kredyty i pożyczki	3 467,07	350 450,12
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) kredyty i pożyczki		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		

III. Zobowiązania krótkoterminowe	172 611,75	232 995,93
1. Wobec jednostek powiązanych	119 461,40	117 247,40
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:	7 311,40	5 097,40
- do 12 miesięcy	7 311,40	5 097,40
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	112 150,00	112 150,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	53 150,35	115 748,53
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	21 951,09	100 718,36
- do 12 miesięcy	21 951,09	100 718,36
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	25 462,70	9 378,54
h) z tytułu wynagrodzeń	1 870,15	1 836,88
i) inne	3 866,41	3 814,75
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	5 046 659,99	5 577 767,27
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	5 046 659,99	5 577 767,27
- długoterminowe	5 046 659,99	5 577 767,27
- krótkoterminowe		
PASYWA RAZEM	13 608 660,03	14 802 391,86

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	391 728,59	248 361,48
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	411 460,00	247 800,12
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-27 593,81	1,36
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		560,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 862,40	
B. Koszty działalności operacyjnej	1 227 391,55	1 084 849,66
I. Amortyzacja	1 085 279,14	954 375,69
II. Zużycie materiałów i energii	9 533,96	20 165,32
III. Usługi obce	80 474,11	83 816,30
IV. Podatki i opłaty, w tym:	4 050,00	2 499,00
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	32 100,00	19 300,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 574,14	3 952,66
- emerytalne		
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 892,20	403,25
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 488,00	337,44
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-835 662,96	-836 488,18
D. Pozostałe przychody operacyjne	685 486,03	1 391 881,29
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		239 905,02
II. Dotacje	685 432,28	1 134 278,70
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	53,75	17 697,57
E. Pozostałe koszty operacyjne	258,00	524 462,86
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	258,00	524 462,86
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-150 434,93	30 930,25
G. Przychody finansowe	0,01	0,03
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		

- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	0,01	0,03
- od jednostek powiązanych		
- od pozostałych jednostek	0,01	0,03
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	3 911,62	4 319,93
I. Odsetki, w tym:	1 212,62	735,93
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	2 699,00	3 584,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-154 346,54	26 610,35
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-154 346,54	26 610,35

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	7 581 402,76	7 554 792,41
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	7 581 402,76	7 554 792,41
1. Kapitał podstawowy	4 133 650,00	4 133 650,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	4 133 650,00	4 133 650,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	4 133 650,00	4 133 650,00
2. Kapitał zapasowy	3 447 752,76	3 421 142,41
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 421 142,41	3 548 554,92
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	26 610,35	-127 412,51
a) zwiększenie (z tytułu)	26 610,35	
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)	26 610,35	
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
- nadwyżki ceny emisyjnej akcji nad wartością nominalną		
b) zmniejszenie (z tytułu)		127 412,51
- pokrycia straty		127 412,51
- korekta lat poprzednich		
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	3 447 752,76	3 421 142,41
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

20/40

4. Kapitały rezerwowe		
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- z wypłat na poczet zakupu akcji serii H		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5. Wynik z lat ubiegłych		
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych - na kapitał zapasowy		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu -127 412,51		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) Zmniejszenie straty (z tytułu) -127 412,51		
- pokrycie straty z kapitału zapasowego -127 412,51		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
6. Wynik netto	-154 346,54	26 610,35
a) zysk netto		26 610,35
b) strata netto	154 346,54	
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	7 427 056,22	7 581 402,76
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	7 427 056,22	7 581 402,76

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	-154 346,54	26 610,35
II. Korekty razem	495 544,59	-625 028,99
1. Amortyzacja	1 085 279,14	954 375,69
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	680,07	714,18
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		284 498,24
5. Zmiana stanu rezerw		-212 746,11
6. Zmiana stanu zapasów	23 603,79	-938,90
7. Zmiana stanu należności	3 308,12	51 637,10
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-60 384,18	-504 833,28
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-557 959,30	-1 197 735,91
10. Inne korekty	1 016,95	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	341 198,05	-598 418,64
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy		536 356,76
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		536 356,76
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	247 462,98	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	247 462,98	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		

3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-247 462,98	536 356,76
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	199 325,00	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	199 325,00	
II. Wydatki	348 680,07	470 173,48
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	348 000,00	469 459,30
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	680,07	714,18
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-149 355,07	-470 173,48
D. Przepływy pieniężne netto, razem	-55 620,00	-532 235,36
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-55 620,00	-532 235,36
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	61 868,88	594 104,24
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	6 248,88	61 868,88
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-154 346,54	26 610,35
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
Pozostałe		
przychody związane z amortyzacją środków trwałych z dotacją (art. 17 ust. 1 pkt. 21)	685 432,28	609 875,44
przychody związane ze sprzedaży środków trwałych związanych z dotacją (art. 17 ust. 1)		524 403,26
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:		
Pozostałe		
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	688 279,85	1 137 902,70
Pozostałe		
amortyzacja związana z dotacją (art. 16 ust. 1 pkt. 48)	685 432,28	609 875,44
koszt sprzedaży środka trwałego związanego z dotacją (art. 16 ust. 1)		524 403,26
pozostałe opłaty budżetowe (art. 16 ust. 1 pkt. 21)		40,00
F. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	680,29	714,18
Pozostałe		
Różnice kursowe z wyceny bilansowej dotyczące kosztów podatkowych (art. 15 ust. 1)		
Niezapłacone składki na ubezpieczenie społeczne w części finansowane przez pracodawcę (art. 15 ust. 4g)		
Naliczone odsetki od zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 26a)	680,29	714,18
Pozostałe koszty finansowe (art. 15c)		
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	333 000,00	
Pozostałe		
Niezapłacone składki na ubezpieczenie społeczne w części finansowane przez pracodawcę (art. 15 ust. 4h)		
Zapłacone odsetki od pożyczki (art. 15 ust. 4d)	333 000,00	
- z innych źródeł przychodów	333 000,00	

z innych źródeł przychodów (art. 15 ust. 4h)		
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-483 818,68	30 948,53
K. Podatek dochodowy		

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

informacja_dodatkowa.pdf

STEM CELLS SPIN S.A.
NIP: 895-194-47-27

Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Rzeczowe aktywa trwałe - Środki trwałe

Środki trwałe	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe
Wartość brutto na początek okresu (BO)		64 209,00	42 336,35	–	2 470 395,07
Zwiększenia, w tym:	–	–	–	–	–
– nabycie	–	–	–	–	–
– przemieszczenie wewnętrzne	–	–	–	–	–
– pozostałe	–	–	–	–	–
Zmniejszenia, w tym:	–	–	–	–	–
– likwidacja	–	–	–	–	–
– aktualizacja wartości	–	–	–	–	–
– sprzedaż	–	–	–	–	–
– przemieszczenie wewnętrzne	–	–	–	–	–
– pozostałe	–	–	–	–	–
Wartość brutto na koniec okresu	–	64 209,00	42 336,35	–	2 470 395,07
Umorzenie					
Umorzenie na początek okresu (BO)	–	49 750,13	42 336,35	–	2 470 395,07
Umorzenia bieżące - zwiększenia	–	1 605,23	–	–	–
Zmniejszenia, w tym:	–	–	–	–	–
– likwidacja	–	–	–	–	–
– sprzedaż	–	–	–	–	–
– przemieszczenie wewnętrzne	–	–	–	–	–
– pozostałe	–	–	–	–	–
Umorzenie na koniec okresu	–	51 355,36	42 336,35	–	2 470 395,07
Wartość księgowa netto	–	12 853,64	–	–	–
stan końcowy	12 853,64				

STEM CELLS SPIN S.A.
NIP: 895-194-47-27

2. Wartości niematerialne i prawne

	Koszty prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne
Wartość na początek okresu (BO)	13 719 445,66	–	716 487,48
Zwiększenia, w tym:	247 462,98	–	–
– nabycie	247 462,98	–	–
– przemieszczenie wewnętrzne	–	–	–
– pozostałe	–	–	–
Zmniejszenia	–	–	–
– likwidacja	–	–	–
– aktualizacja wartości	–	–	–
– sprzedaż	–	–	–
– przemieszczenie wewnętrzne	–	–	–
– pozostałe	–	–	–
Wartość na koniec okresu	13 966 908,64	–	716 487,48
Umorzenie			
Umorzenie na początek okresu (BO)	7 990 466,25	–	654 814,24
Umorzenia bieżące - zwiększenia	1 066 378,95	–	17 294,96
Umorzenia - zmniejszenia	–	–	–
– likwidacja	–	–	–
– sprzedaż	–	–	–
– przemieszczenie wewnętrzne	–	–	–
– pozostałe	–	–	–
Umorzenie na koniec okresu	9 056 845,20	–	672 109,20
Wartość księgowa netto na koniec okresu	4 910 063,44	–	44 378,28
stan końcowy	4 954 441,72		

STEM CELLS SPIN S.A.
NIP: 895-194-47-27

3. Wartości nieamortyzowanych przez jednostkę środków trwałych

Zabezpieczenia zobowiązań	Umowa najmu	Umowa leasingu	Umowa użyczenia	Umowa o innym charakterze
Wartość brutto na początek okresu	-	-	-	-
- zwiększenia				
- zmniejszenia				
Wartość na koniec okresu	-	-	-	-

4. Wartość gruntów użytkowanych wierzycie

Spółka na dzień bilansowy nie posiadała gruntów użytkowanych wierzycie.

5. Kapitał podstawowy

	2023
1. Ilość udziałów/akcji tworzących kapitał	41 336 500
2. Wartość nominalna jednej akcji/jednego udziału	0,10 zł
3. Emisja akcji:	
- seria A - akcje imienne	1 700 000
- seria B - akcje nieuprzywilejowane	4 460 000
- seria C - akcje nieuprzywilejowane	476 500
- seria D - akcje nieuprzywilejowane	4 800 000
- seria F - akcje nieuprzywilejowane	1 500 000
- seria H - akcje nieuprzywilejowane	28 400 000
Wysokość kapitału podstawowego	4 133 650

6. Kapitał (fundusz)zapasowy

	2023
Wartość brutto na początek okresu (BO)	3 421 142,41
zwiększenia	26 610,35
- dopłaty wspólników	-
- podział zysku	26 610,35
- niepodzielony zysk z lat poprzednich	-
- ze sprzedaży akcji/udziałów powyżej ich wartości nominalnej	-
zmniejszenia	-
- pokrycie straty	-
- pozostałe	-
Wartość na koniec okresu	3 447 752,76

STEM CELLS SPIN S.A.
NIP: 895-194-47-27

7. Podział zysku netto (pokrycie straty) za rok obrotowy

	2023
zysk/strata netto	-154 346,54
Fundusz zapasowy (+/-)	-154 346,54
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	-
Dywidendy dla wspólników (oprocentowanie kapitału)	-
Fundusz nagród	-
Cele społeczne	-
Dopłaty wspólników	-
Obniżenie kapitału podstawowego	-

8. Stan rezerw

	BO	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązania	BZ
- Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 059 775,78	958 865	-	1 059 775,78	958 865,00
- Na świadczenia pracownicze	-	0	-	-	-
- Pozostałe rezerwy	-	-	-	-	-
Wartość na koniec okresu	1 059 775,78	958 865,00	-	1 059 775,78	958 865,00

9. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

	BO	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązania	BZ
Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-
nieruchomości	-	-	-	-	-
maszyny i urządzenia do montażu	-	-	-	-	-
inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-
długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
półprodukty	-	-	-	-	-
środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-
wycena krótkoterminowych aktywów	-	-	-	-	-
wycena pozostałych krótkoterminowych aktywów	-	-	-	-	-
Wartość na koniec okresu	-	-	-	-	-

STEM CELLS SPIN S.A.
NIP: 895-194-47-27

10. Zobowiązania – struktura czasowa

Okres spłaty	2023
do roku	176 078,82
od 1 roku do 3 lat	-
powyżej 3 lat do 5 lat	-
ponad 5 lat	-
Wartość na koniec okresu	176 078,82

a. Wobec jednostek powiązanych	z tytułu dostaw i usług	emisja papierów wartościowych	inne zobowiązania finansowe	inne	kredyty i pożyczki
Okres spłaty					
do roku	7 311,40	-	-	-	115 617,07
od 1 roku do 3 lat	-	-	-	-	-
powyżej 3 lat do 5 lat	-	-	-	-	-
ponad 5 lat	-	-	-	-	-
Wartość na koniec okresu	7 311,40	-	-	-	115 617,07
razem:	122 928,47				
b. Wobec pozostałych jednostek	z tytułu wynagrodzeń	z tytułu dostaw i usług	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	inne	kredyty i pożyczki
Okres spłaty					
do roku	1 870,15	21 951,09	25 462,70	3 866,41	-
od 1 roku do 3 lat	-	-	-	-	-
powyżej 3 lat do 5 lat	-	-	-	-	-
ponad 5 lat	-	-	-	-	-
Wartość na koniec okresu	1 870,15	21 951,09	25 462,70	3 866,41	-
razem:	53 150,35				
Wartość na koniec okresu (a+b)	176 078,82				

STEM CELLS SPIN S.A.
NIP: 895-194-47-27

11. Odpisy aktualizujące wartość należności

Odpisy aktualizujące należności	
Zwiększenia	–
Zmniejszenia	–

Spółka w trakcie roku nie dokonywała odpisów aktualizujących należności.

12. Koszty rodzajowe i koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki sporządzającej rachunek zysków i strat w wariantach kalkulacyjnych

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantach porównawczych.

13. Wykaz czynnych rozliczeń międzyokresowych

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	2023
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	958 865,00
2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	6 906 296,80
– Rozliczenia kosztów prowadzonych prac rozwojowych i ochrony patentowej	6 906 296,80
Wartość na koniec okresu	7 865 161,80

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	2023
1. Przychody niezafakturowane	–
2. Ubezpieczenia	–
3. Czyszcze	–
4. Prenumeraty	–
5. Rozliczenie kosztów prowadzonych prac rozwojowych	36 235,00
Wartość na koniec okresu	36 235,00

STEM CELLS SPIN S.A.
NIP: 895-194-47-27

14. Przychody, koszty i wynik działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Zaniechanie działalności nie wystąpiło i nie przewiduje się go w przyszłości.

15. Dane o kosztach rodzajowych

Koszty wg rodzajów	2023
1. Amortyzacja	1 085 279,14
2. Zużycie materiałów i energii	9 533,96
3. Usługi obce	80 474,11
4. Podatki i opłaty, w tym:	4 050,00
– podatek akcyzowy	0,00
5. Wynagrodzenia	32 100,00
6. Ubezpieczenia społeczne i pozostałe świadczenia	6 574,14
7. Pozostałe koszty rodzajowe	1 892,20
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 488,00
Wartość na koniec okresu	1 227 391,55

STEM CELLS SPIN S.A.
NIP: 895-194-47-27

16. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży

Przychody netto	Kraj	Eksport
Produkty	411 460,00	-
Towary	7 862,40	-
Materiały	-	-
Usługi	-	-
Wartość na koniec okresu	419 322,40	-

17. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

	2023
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	8 500,00

18. Środki pieniężne i pozostałe aktywa pieniężne

Środki pieniężne i pozostałe aktywa pieniężne	Początek okresu	Koniec okresu
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	61 868,88	6 248,88
Inne środki pieniężne	-	-
Inne aktywa pieniężne	-	-
Wartość na koniec okresu	61 868,88	6 248,88

19. Zaliczki, kredyty, pożyczki i inne podobne świadczenia udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących

Spółka nie wypłacała zaliczek, kredytów, pożyczek i innych podobnych świadczeń osobom wchodzącym w skład organów jednostki.

STEM CELLS SPIN S.A.
NIP: 895-194-47-27

20. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku poprzedzającym
Ogółem, z tego:	1,00	1,25
– pracownicy umysłowi (na stan. nierobotniczych)	1,00	1,25
– pracownicy fizyczni (na stan. robotniczych)		
– uczniowie		
– osoby wykonujące pracę nakładczą		

21. Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych

	2023
Wynagrodzenie Zarządu ujęte w kosztach okresu	32 100,00
Wynagrodzenie Zarządu aktywowane w kosztach prac rozwojowych	-

22. Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

W pozycji wykazano otrzymane w ramach realizowanych projektów datacje.

23. Wykaz spółek w których jednostka posiada powyżej 20% udziałów.

Nie dotyczy - Spółka nie posiada istotnych udziałów w innych podmiotach.

STEM CELLS SPIN S.A.
NIP: 895-194-47-27

24. Informacje dla celów konsolidacji.

Nie dotyczy.

25. Inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej.

Nie dotyczy.

26. Informacje o charakterze i celu gospodarczym umów nieuwzględnionych w bilansie.

Nie dotyczy.

27. Informacje o istotnych transakcjach zawartych ze stronami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

Spółka nie zawierała transakcji ze stronami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

§

28. Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, 1492, 1565, 2122 i 2123) - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych;

Nie dotyczy.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

a)

art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1896),

29. b)

art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1643 i 1639).

Na dzień 31.12.2023 stan środków na rachunku VAT wynosi 0,00 zł.

STEM CELLS SPIN S.A.
NIP: 895-194-47-27

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

Brak

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

Brak

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

Brak

33. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. z 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.

Brak

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

Brak

Wrocław; 14-04-2024

Sprawozdanie Zarządu z działalności Stem Cells Spin S.A. w roku 2023

**SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI
STEM CELLS SPIN S.A.
w roku 2023**



Wrocław, 30 kwietnia 2024 r.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Stem Cells Spin S.A. w roku 2023

WSTĘP

Zakres czasowy sprawozdania z działalności

Niniejsze sprawozdanie Zarządu z działalności Stem Cells Spin S.A. obejmuje okres od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku.

Podstawowe informacje o Spółce

Stem Cells Spin S.A. została zawiązana w 2009 r. przez naukowców Uniwersytetu Medycznego (ówcześnie: Akademii Medycznej) we Wrocławiu jako spółka biotechnologiczna typu spin-off, powstała na bazie kilkuletnich doświadczeń i prac nad wynalazkami dotyczącym porożogennych komórek macierzystych o symbolu MIC-1. Pierwotnie utworzona w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, w roku 2010 została przekształcona w formę spółki akcyjnej. Obecnie Spółka współpracuje z uczelniami (w tym również z Uniwersytetem Medycznym we Wrocławiu) jako podmiot niezależny.

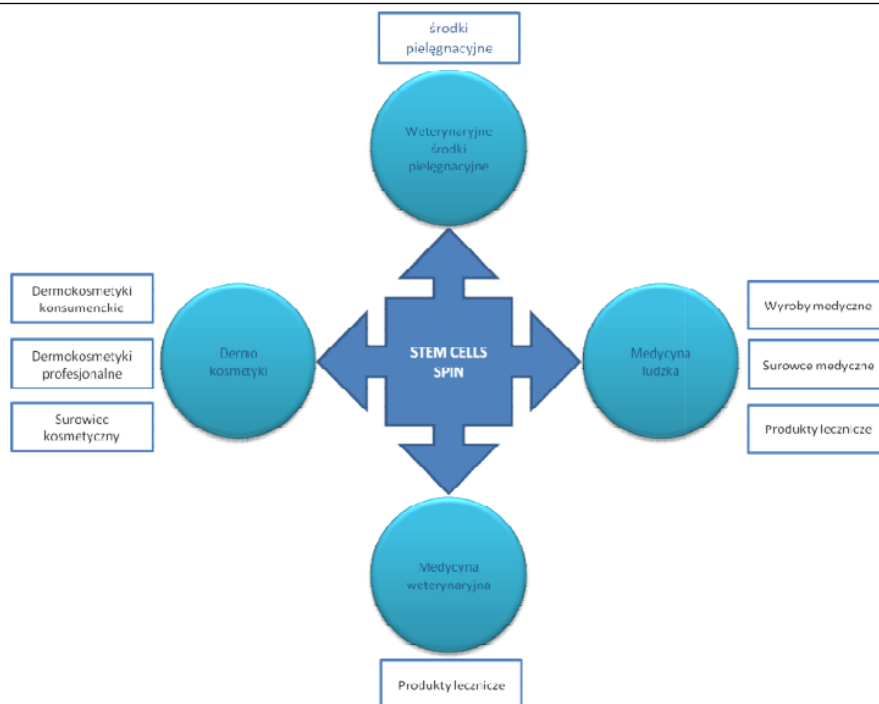
Zgodnie ze statutem Stem Cells Spin działa w obszarze transferu wyników badań naukowych, prac rozwojowych i technologii do gospodarki, a jej podstawowym celem jest sprzedaż wyników badań naukowych, prac rozwojowych i technologii do gospodarki lub wytwarzanie produktów na ich podstawie oraz świadczenie usług.

Przedmiot działalności związany jest z komercjalizacją odkryć związanych z chronionymi patentami wynalazkami dotyczącymi wyprowadzenia, hodowli i zastosowania komórek macierzystych o symbolu MIC-1 oraz substancji pochodnych. Realizowane dotychczas projekty BR związane z substancjami i produktami wytwarzanymi na podstawie komórek macierzystych MIC-1 wykazały wiele potencjalnych, interesujących biznesowo, zastosowań.

Strategia urynkowania wynalazków będących w posiadaniu Stem Cells Spin uwzględnia cztery zasadnicze rynki, umożliwiające wprowadzenie do sprzedaży produktów w różnych horyzontach czasowych:

- Kosmetyki;
- Medycyna ludzka;
- Weterynaryjne środki pielęgnacyjne;
- Medycyna weterynaryjna.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Stem Cells Spin S.A. w roku 2023



Rysunek 1. Rynki produktowe Stem Cells Spin S.A.

Spółka konsekwentnie realizuje strategię, w ramach której w kolejnych - dostosowanych do możliwości i zasobów - etapach są opracowywane i wprowadzane na rynek produkty na bazie komórek MIC- 1. Efektem dotychczasowych prac jest już m.in. opracowanie i wpisanie na listę INCI innowacyjnego surowca kosmetycznego NHAC Biocervin MIC-1, opracowanie i wprowadzenie na rynek produktów kosmetycznych oraz weterynaryjnych środków pielęgnacyjnych, opracowanie i przygotowanie prototypów czterech wyrobów medycznych oraz uzyskanie klasyfikacji 3 produktów jako produkty lecznicze terapii zaawansowanych (ATMP) inżynierii tkankowej.

Wykaz opracowanych przez Stem Cells Spin kategorii produktowych na bazie komórek MIC-1:

- **surowiec kosmetyczny NHAC Biocervin MIC-1** (Deer Antler Cell Extract) wpisany na listę INCI przez Personal Care Products Council



Sprawozdanie Zarządu z działalności Stem Cells Spin S.A. w roku 2023

- **Biodermokosmetyki REVITACELL**
wykorzystujące NHAC Biocervin MIC-1
(więcej informacji na stronie www.revitacell.pl)



- **Weterynaryjne środki pielęgnacyjne VELVETYNA,**
wykorzystujące surowiec PRS MIC-1



- **produkty lecznicze terapii zaawansowanych (ATMP) inżynierii tkankowej**
 - **w okulistyce** - Biocervin Cornea - krople do oczu z homogenatem porożogennych komórek macierzystych i kwasem hialuronowym;
 - **w neurochirurgii** - Biocervin Neuroprotective Matrix - neuroprotekcynna formuła zawierająca homogenat porożogennych komórek macierzystych i medyczny kolagenu typu I;
 - **w pulmonologii** - Pulmocervin - produkt z homogenatem porożogennych komórek macierzystych, ma zastosowanie w chorobach płuc (przewlekła obturacyjna choroba płuc oraz astma oskrzelowa);



Realizując strategię komercjalizacji wynalazków związanych z komórkami macierzystymi MIC-1, podzieloną na etapy związane z różnymi obszarami rynkowymi (różniącymi się wymaganiami formalnymi oraz kapitałowymi), co pozwala na ograniczenie ryzyk oraz stopniowe budowanie pozycji rynkowej, w 2023 r. Spółka kontynuowała działania zmierzające do wykorzystania wyników prac badawczo-rozwojowych do rozwoju produktów w obszarze medycyny.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Stem Cells Spin S.A. w roku 2023

Wybrane dane administracyjno-rejestrowe dotyczące Spółki wg stanu na dzień sporządzenia sprawozdania przedstawiono poniżej:

FIRMA SPÓŁKI:	Stem Cells Spin Spółka Akcyjna
SIEDZIBA:	Wrocław
WARTOŚĆ KAPITAŁU ZAKŁADOWEGO:	4 133 650,00 zł
NUMER KRS:	0000377470
NUMER NIP:	895-194-47-27
NUMER REGON:	020927052
ADRES REJESTRACYJNY:	ul. Lenartowicza 6, 51-140 Wrocław
ADRES BIURA:	ul. Konopnickiej 15b, 51-141 Wrocław
TELEFON:	(71) 326 54 03
FAKS:	(71) 735 93 47
EMAIL:	biuro@stemcellsspin.com.pl
STRONA INTERNETOWA:	www.stemcellsspin.com.pl

Skład Rady Nadzorczej i Zarządu w roku 2023:

Rada Nadzorcza od 1.01.2023:

1	Marek Cegielski
2	Andrzej Trznadel
3	Tomasz Gębarowski
4	Bartłomiej Muszyński
5	Piotr Okoniewski
6	Andrzej Kryzar

Zarząd od 1.01.2023:

Adam Symber - Prezes Zarządu

NAIWAŻNIEJSZE WYDARZENIA ROKU 2023

- Wśród najważniejszych wydarzeń w 2023 roku można wymienić m.in.:
- 31 marca 2023 r. - zakończenie realizacji projektu w ramach programu pn. "Bony na Innowacje. Innowacyjność= Konkurencyjność. II edycja. Bony na innowacje procesowe i produktowe dla Dolnośląskich Przedsiębiorstw", w ramach którego opracowana została innowacyjna technologia pozyskiwania komórek macierzystych z tkanki tłuszczowej



Sprawozdanie Zarządu z działalności Stem Cells Spin S.A. w roku 2023

- 29 czerwca 2023 r. – Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, które podjęło uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2022, w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2022, w sprawie przeznaczenia zysku Spółki za rok obrotowy 2022, w sprawie udzielenia absolutorium członkom Zarządu Spółki z wykonania przez nich obowiązków za rok obrotowy 2022, w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Rady Nadzorczej z nadzoru nad działalnością spółki w 2022 roku, w sprawie udzielenia absolutorium członkom Rady Nadzorczej Spółki z wykonania przez nich obowiązków za rok obrotowy 2022
- 20-22 września 2023 r. - udział w 55 Jubileuszowym Sympozjum Polskiego Towarzystwa Histochemików i Cytochemików, które odbyło się w Rzeszowie. Prezentacja wyników badań dot. neuroprotekcynowego wpływu hydrożelowego homogenatu porożogennych komórek macierzystych na neurony w doświadczalnie uszkodzonym rdzeniu kręgowym.
- 28 września 2023 r. – audyt nadzorujący stosowanie systemu zarządzania jakością potwierdzający, że Spółka wprowadziła i stosuje systemy zarządzania jakością zgodne z wymaganiami międzynarodowej normy PN-EN ISO 9001:2015 oraz PN-EN ISO 22716:2009 (GMP-Good Manufacturing Practice odnoszące się do rynku kosmetycznego)
- 19–21 października 2023 r. - udział w konferencji 5th International Wrocław Scientific Meetings “Advances in Clinical and Experimental Medicine” (“Postępy medycyny klinicznej i eksperymentalnej”) organizowanej przez Wydział Farmaceutyczny Uniwersytetu Medycznego we Wrocławiu. Prezentacja wyników badań dot. neuroprotekcynowego wpływu homogenatu porożogennych komórek macierzystych na neurony w doświadczalnie uszkodzonym rdzeniu kręgowym (tytuł prezentacji: „Studies of stem cell lysates in potential use as a factor regenerating nerve cells”).



WYDARZENIA ISTOTNIE WPLYWAJĄCE NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI, JAKIE NASTĄPIŁY PO ZAKOŃCZENIU ROKU OBROTOWEGO 2023

W roku 2022 i 2023 istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-gospodarczą Polski miał konflikt zbrojny na terenie Ukrainy. W kategoriach makroekonomicznych widoczny był wzrost inflacji oraz stóp procentowych. Wojna w Ukrainie tworzy niestety perspektywy dalszych napięć

Sprawozdanie Zarządu z działalności Stem Cells Spin S.A. w roku 2023

geopolitycznych (i tym samym handlowych). Kierownictwo spółki na bieżąco monitoruje rozwój działań zbrojnych na terytorium Ukrainy oraz ich możliwy wpływ na działalność spółki. W związku z brakiem bezpośredniej działalności na Ukrainie, Białorusi i w Rosji, wpływ konfliktu zbrojnego na działalność spółki pozostanie pośredni i ograniczony. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2023. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie odnotowano znaczącego wpływu na sprzedaż lub łańcuch dostaw jednostki, jednak nie można przewidzieć przyszłych skutków. Zarząd widzi możliwe długofalowe negatywne skutki pośrednie, takie jak wyhamowanie rozwoju wszystkich gałęzi gospodarki, wzrost podatków, wzrost niepokoju społecznych, a także bezpośrednie, takie jak działania wojenne na terytorium Rzeczypospolitej. Kierownictwo będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla Spółki.

PRZEWIDYWANE INWESTYCJE W ROKU 2024

W roku 2024 Spółka będzie kontynuowała proces wdrażania i komercjalizacji efektów dotychczasowych prac rozwojowych. Zarząd prowadzi rozmowy nt. współpracy z podmiotami oferującymi innowacyjne produkty z obszaru life science w celu włączenia ich do portfolio produktowego Spółki.

Inwestycje w zakresie rozwoju infrastruktury będą wynikały z możliwego uruchomienia nowych projektów, które są w fazie analiz.

WAŻNIEJSZE OSIĄGNIĘCIA W DZIEDZINIE BADAŃ I ROZWOJU

Wyniki badań potwierdzające skuteczność produktów zawierających surowce z porożogennych komórek MIC-1 w badaniach aplikacyjnych oraz prowadzone rozmowy z podmiotami zainteresowanymi współpracą przy wdrożeniu wyników prac badawczych skłoniły Spółkę do rozważenia możliwości rejestracji produktów jako Produkty Lecznicze Terapii Zaawansowanej.

Licencjobiorycy Spółki złożyli wnioski do Komitetu Terapii Zaawansowanych (Committee for Advanced Therapies) działającego w Europejskiej Agencji Leków (European Medicines Agency) i otrzymali klasyfikację 3 produktów jako produkty lecznicze terapii zaawansowanych (ATMP) inżynierii tkankowej (zawierających komórki tak zmodyfikowane, że mogą być wykorzystane do naprawy, regeneracji lub zastąpienia ludzkiej tkanki).

Pierwszy produkt ma zastosowanie w okulistyce i jest to Biocervin Cornea - krople do oczu z homogenatem porożogennych komórek macierzystych i kwasem hialuronowym.

Drugi produkt ma zastosowanie w neurochirurgii i jest to Biocervin Neuroprotective Matrix - neuroprotektynowa formuła zawierająca homogenat porożogennych komórek macierzystych i medyczny kolagenu typu I.

Trzeci produkt ma zastosowanie w chorobach płuc (przewlekła obturacyjna choroba płuc oraz astma oskrzelowa) i jest to Pulmocervin.

Obecnie trwają prace nad uzyskaniem klasyfikacji dla kolejnych produktów leczniczych terapii zaawansowanej, w tym nad produktem mającym zastosowanie przy trudno gojących się ranach.

31 marca 2023 r. spółka zakończyła realizację projektu, w ramach którego opracowana została innowacyjna technologia pozyskiwania komórek macierzystych z tkanki tłuszczowej. Projekt

Sprawozdanie Zarządu z działalności Stem Cells Spin S.A. w roku 2023

uzyskał dofinansowanie w ramach programu pn. "Bony na Innowacje. Innowacyjność= Konkurencyjność. II edycja. Bony na innowacje procesowe i produktowe dla Dolnośląskich Przedsiębiorstw". Wraz z zakończeniem projektu spółka złożyła do Urzędu Patentowego RP podanie o udzielenie patentu na wynalazek „Sposób izolacji mezenchymalnych komórek macierzystych (MSCs) z tkanki tłuszczowej z wykorzystaniem zamkniętego systemu wytwarzania”.

AKTUALNA I PRZEWIDYWANA SYTUACJA FINANSOWA

Na dzień 31.12.2023 r. majątek Spółki wynosił 13 608 660,03 zł, z czego najważniejsze pozycje to:

- długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 7 865 161,80 zł (57,80 %),
- wartości niematerialne i prawne 4 954 441,72 zł (36,41 %)
- zapasy 586 480,54 zł (4,31 %).

Wartość kapitału własnego spółki na dzień 31.12.2023 r. wyniosła 7 427 056,22 zł (54,58 % sumy bilansowej). Wartość zobowiązań długoterminowych wyniosła 3 467,07 zł, natomiast zobowiązań krótkoterminowych 172 611,75 zł.

W roku 2023 przychody netto ze sprzedaży produktów wynosiły 391 728,59 zł. Wynik (strata) na sprzedaży wyniósł w tym okresie - 835 662,96 zł, wynik (strata) z działalności operacyjnej - 150 434,93 zł, a wynik finansowy netto (strata) - 154 346,54 zł.

Podsumowanie wyników roku 2023 przedstawia poniższa tabela:

	2023
- przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	391 728,59
- koszty dział. operacyjnej bez amortyzacji	142 112,41
- amortyzacja	1 085 279,14
- strata na sprzedaży	- 835 662,96
- zysk z działalności operacyjnej	- 150 434,93
- wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00
wynik brutto (strata)	- 154 346,54
wynik netto (strata)	- 154 346,54

Średnioroczne zatrudnienie wynosiło w 2023 roku 0,75 osób.

Zarząd Spółki prowadzi zaawansowane rozmowy z podmiotami zainteresowanymi inwestycją kapitałową w Stem Cells Spin S.A. z zamiarem przyspieszenia procesu komercjalizacji oraz intensyfikacji rozwoju sprzedaży wdrożonych produktów. Mają one charakter zdywersyfikowany i obejmują rozmowy z inwestorami zainteresowanymi udziałem kapitałowym, a z drugiej analizowane są możliwości uzupełnienia montażu finansowego z wykorzystaniem dofinansowania.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Stem Cells Spin S.A. w roku 2023

PRZEWIDYWANY ROZWÓJ

Spółka prowadzi prace związane z wdrożeniem wyników prac badawczo-rozwojowych równoległe w 5 obszarach:

1. wyroby medyczne - wykorzystanie wyników badań nad prototypami wyrobów medycznych opracowanych w Projekcie Demonstrator uzupełnione o nowe koncepcje wdrożenia wykorzystujące wypracowany surowiec, jak i wyniki badań przemysłowych
2. licencjonowanie know-how i wyników badań - poszukiwanie podmiotów branżowych zainteresowanych zakupem licencji i rozwojem produktów m.in. w obszarze dermatologii, stomatologii i okulistyki).
3. surowce z porożogennych komórek MIC-1 (wytwarzane w nowoczesnym laboratorium powstałym w ramach Projektu Demonstrator)
4. usługi wykorzystujące potencjał infrastruktury laboratoryjnej oraz know-how (spółka monitoruje zapytania na usługi badawcze, które mogą być świadczone na posiadanym sprzęcie laboratoryjnym w celu poszukiwania dodatkowych źródeł przychodów)
5. wykorzystanie koncepcji produktowych z nowych pól eksploatacji wskazanych w drodze badań przemysłowych Projektu Demonstrator (wykorzystanie wyników badań przemysłowych)

Zdywersyfikowane podejście do wdrożenia daje możliwość skutecznego zarządzania ryzykami badawczymi i handlowymi, ale przede wszystkim umożliwia najpełniejsze wykorzystanie osiągniętego potencjału i jego perspektywicznego przełożenia na wzrost wartości Spółki.

Zastosowanie modelu różnokierunkowych działań daje również możliwość optymalnego zarządzania komercjalizacją w horyzoncie czasowym, co jest kluczowe w obszarze innowacji. Zgodnie z ww modelem równoległe do zadań, dla których trwają jeszcze przygotowania przedwdrożeńowe, monetyzowane są już wyniki i zakumulowany know-how.

Równoległe do prac badawczo-rozwojowych Spółka będzie prowadziła rozmowy związane z dystrybucją produktów kosmetycznych, które mają na celu wypracowanie i wdrożenie rozwiązań biznesowych, dających możliwość budowy stabilnych źródeł finansowania dla Spółki.

W związku z uruchomieniem naborów wniosków o dofinansowanie projektów w ramach programu Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki 2021-2027, Zarząd rozważa ubieganie się o dofinansowanie jednego z projektów spółki.

INFORMACJE DOTYCZĄCE NABYCIA AKCJI WŁASNYCH

Spółka nie nabywała akcji własnych.

INFORMACJA O POSIADANYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ ODDZIAŁACH

Spółka posiada oddział z siedzibą w Rzeszowie wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego. Oddział nie sporządza samodzielnie sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Stem Cells Spin S.A. w roku 2023

CZYNNIKI RYZYKA

Spółka nie ponosi ryzyka zmian kursów walutowych w związku z faktem, iż żadna z pozycji bilansowych nie jest denominowana w walucie obcej.

Spółka nie ponosi również istotnego ryzyka kredytowego ani istotnego ryzyka stóp procentowych.

Spółka nie ponosi również istotnego ryzyka zmian cen.

Spółka nie posiada instrumentów finansowych.

INSTRUMENTY FINANSOWE

Podobnie jak w latach wcześniejszych Spółka nie stosuje instrumentów finansowych w celu zabezpieczenia ryzyka zmiany cen ani ryzyka kredytowego. Ewentualne ryzyka w zakresie zakłóceń przepływu środków pieniężnych oraz utraty płynności zabezpieczono przez podpisanie długoterminowych, bezpiecznych dla Spółki, umów pożyczek.

Spółka nie stosuje zasad rachunkowości zabezpieczeń.

ZASADY ŁADU KORPORACYJNEGO

Spółka podjęła działania związane z ładem korporacyjnym na wielu płaszczyznach. Wprowadzając akcje Stem Cells Spin S.A. do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect Spółka wdrożyła obowiązujące Emitentów regulacje, o których mowa w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect”, dotyczące m.in. prowadzenia przejrzystej i efektywnej polityki informacyjnej, publikowania raportów bieżących i okresowych oraz komunikacji z akcjonariatem.

Spółka na dzień sporządzenia sprawozdania posiada wdrożone i certyfikowane systemy zarządzania jakością wg norm:

- PN ISO 9001:2019,
- PN-EN ISO 22716:2009,

w ramach, których zaimplementowane zostały wewnętrzne zasady zarządzania i nadzoru nad wszystkimi obszarami działalności Spółki.

Za Zarząd:



Adam Symler
Prezes Zarządu

6. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego

**STEM CELLS SPIN S.A.
Z SIEDZIBĄ WE WROCŁAWIU
SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy i rady Nadzorczej Spółki Stem Cells Spin S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego spółki Stem Cells Spin S.A. („Spółka”), z siedzibą we Wrocławiu, przy ulicy Lenartowicza 6, które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), zwanej dalej „Ustawą o rachunkowości” oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn.zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.*

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident



oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

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

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<p>Rozpoznawanie rozliczeń międzyokresowych z tytułu otrzymanych dotacji</p> <p>Spółka otrzymuje dotacje na realizowane prace rozwojowe, ewidencjonując ich wartość w pozycji Rozliczenia międzyokresowe w pasywach jako przychody przyszłych okresów. W sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz w nocy 22 Informacji dodatkowej Spółka wykazała rozliczenia międzyokresowe (pasywne) w wysokości 5 046,7 tys. zł., co stanowi 37,1% sumy bilansowej.</p> <p>Uznaliśmy rozpoznanie dotacji za kluczową sprawę badania, gdyż w umowach o dotacje Zarząd Spółki zobowiązał się do spełnienia szczegółowych warunków dotyczących realizacji projektów, w tym do określonego harmonogramu spełniania tych zobowiązań. W przypadku niewypełnienia któregoś z warunków zapisanych w umowach o dotacje istnieje ryzyko zwrotu części lub całości środków otrzymanych w ramach dotacji.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Uzyskaliśmy zrozumienie dla procesu rozpoznawania i ujmowania przychodów ze sprzedaży w Jednostce. • Uzyskaliśmy zrozumienie systemu kontroli wewnętrznej <p>W szczególności nasze procedury obejmowały:</p> <ul style="list-style-type: none"> • analizę polityki rachunkowości w zakresie ujmowania rozliczeń międzyokresowych (pasywnych) z tytułu dotacji i analizę zgodności tych regulacji z mającymi zastosowanie przepisami • ocena zaprojektowania i wdrożenia kontroli w procesie ujmowania i wyceny otrzymanych dotacji • sprawdzenie kompletności oraz prawidłowości ujęcia przychodów poprzez uzgodnienie na wybranej próbie otrzymanych kwot i tytułów do dokumentacji źródłowej. (testy wiarygodności). • analiza warunków zapisanych w umowach o dotacje w celu potwierdzenia, że dotacje zostały otrzymane zgodnie z umowami. • rozmowy z Zarządem w celu ustalenia stopnia zaawansowania dotowanych projektów, planowanego harmonogramu ich ukończenia oraz oceny przez Zarząd ryzyka zwrotu dotacji. <p>W wyniku przeprowadzonych procedur badania nie ujawniliśmy istotnych kwestii, które wymagały wprowadzenia korekt w sprawozdaniu finansowym.</p>
<p>Ujmowanie prac rozwojowych</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Uzyskaliśmy zrozumienie dla procesu



<p>Duży udział prac rozwojowych w aktywach jednostki. Jednostka opiera swoją działalność na działalności badawczo-rozwojowej w obszarze badań nad wyprowadzeniem, hodowlą i zastosowaniem komórek macierzystych o symbolu MIC-1 oraz substancji pochodnych.</p>	<p>ujmowania i kwalifikacji prac badawczo-rozwojowych w Jednostce.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zweryfikowaliśmy zasadność kwalifikacji prac jako prace rozwojowe. • Dokonaliśmy weryfikacji poprawności naliczania amortyzacji prac rozwojowych. • Dokonaliśmy oceny zasadności ujmowania kosztów jako koszty związane z pracami rozwojowymi
<p>Rozpoznawanie przychodów ze sprzedaży. Jednym z głównych kryterium oceny działalności Spółki przez akcjonariuszy naszym zdaniem są przychody ze sprzedaży.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Uzyskaliśmy zrozumienie dla procesu sprzedaży prowadzonego w Jednostce. • Dokonaliśmy oceny zgodności stosowanej polityki rachunkowości w zakresie ujmowania przychodów. • Dokonaliśmy analizy przychodów zrealizowanych w 2023 roku w celu identyfikacji nietypowych transakcji lub nieoczekiwanych trendów poprzez porównanie przychodów ze sprzedaży usług do poprzedniego roku obrotowego. • Dokonaliśmy oceny prawidłowości rozpoznania przychodów na przełomie roku

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i



są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

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

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędów, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedności zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym, lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

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

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.



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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

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


Opinia o Sprawozdaniu z działalności

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

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

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

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Grzegorz Magdziarz, działający w imieniu ADVISOR audyt, księgowość, doradztwo Grzegorz Magdziarz Biegły Rewident z siedzibą w Smolcu, przy ul. Bzowej 14, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4217.

 Elektronicznie
podpisany przez
GRZEGORZ
MAGDZIARZ
Data: 2024.04.30
11:03:24 +02'00'

Grzegorz Magdziarz, nr 12248
Smolec, 30 kwietnia 2024

7. Informacja na temat stosowania przez Stem Cells Spin S.A. zasad ładu korporacyjnego, o których mowa w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect”, w roku obrotowym 2023.

Oświadczenie spółki Stem Cells Spin S.A. w przedmiocie przestrzegania przez spółkę zasad zawartych w Załączniku Nr 1 do Uchwały Nr 795/2008 Zarządu Giełdy z dnia 31 października 2008 r. „Dobre praktyki spółek notowanych na NewConnect”, zmienionych Uchwałą Nr 293/2010 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 31 marca 2010 r. w sprawie zmiany dokumentu „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect”.

LP.	ZASADA	TAK/NIE/NIE DOTYCZY	KOMENTARZ
1.	Spółka powinna prowadzić przejrzystą i efektywną politykę informacyjną, zarówno z wykorzystaniem tradycyjnych metod, jak i z użyciem nowoczesnych technologii oraz najnowszych narzędzi komunikacji zapewniających szybkość, bezpieczeństwo oraz szeroki i interaktywny dostęp do informacji. Spółka korzystając w jak najszerszym stopniu z tych metod, powinna zapewnić odpowiednią komunikację z inwestorami i analitykami, wykorzystując w tym celu również nowoczesne metody komunikacji internetowej, umożliwiać transmitowanie obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet, rejestrować przebieg obrad i upubliczniać go na stronie internetowej.	TAK Z wyłączeniem transmisji obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet, rejestrowania przebiegu obrad i upublicznienia go na stronie internetowej	Emitent przestrzegał niniejszy punkt dotyczący konieczności prowadzenia przejrzystej i efektywnej polityki informacyjnej. Dane te zawarte są na stronie www.stemcellspin.com.pl . Emitent nie transmitował, rejestrował i upubliczniał obrad walnego zgromadzenia, gdyż koszty z tym związane są niewspółmierne do potencjalnych korzyści.
2.	Spółka powinna zapewnić efektywny dostęp do informacji niezbędnych do oceny sytuacji i perspektyw spółki oraz sposobu jej funkcjonowania.	TAK	
3.	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową i zamieszcza na niej:		

3.1. podstawowe informacje o spółce i jej działalności (strona startowa),	TAK	
3.2. opis działalności emitenta ze wskazaniem rodzaju działalności, z której emitent uzyskuje najwięcej przychodów,	TAK	
3.3. opis rynku, na którym działa emitent, wraz z określeniem pozycji emitenta na tym rynku,	NIE	Emitent prowadzi analizę rynków, na których działa jedynie na potrzeby Zarządu i planowania strategicznego.
3.4. życiorysy zawodowe członków organów spółki,	TAK brak życiorysów wszystkich członków Zarządu i Rady Nadzorczej	Na stronie internetowej brak jest życiorysów wszystkich członków Zarządu i Rady Nadzorczej. Spółka dostosuje treść strony internetowej do tej zasady
3.5. powzięte przez zarząd, na podstawie oświadczenia członka rady nadzorczej, informacje o powiązaniach członka rady nadzorczej z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu spółki,	TAK	
3.6. dokumenty korporacyjne spółki,	TAK	
3.7. zarys planów strategicznych spółki,	TAK	
3.8. opublikowane prognozy wyników finansowych na bieżący rok obrotowy, wraz z założeniami do tych prognoz oraz korektami do tych prognoz (w przypadku, gdy emitent publikuje prognozy),	NIE	Emitent nie publikuje prognoz wyników finansowych.
3.9. strukturę akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem głównych akcjonariuszy oraz akcji znajdujących się w wolnym obrocie,	TAK	
3.10. dane oraz kontakt do osoby, która jest odpowiedzialna w spółce za relacje inwestorskie oraz kontakty z mediami,	TAK	Rozmiary emitenta oraz zainteresowanie akcjonariuszy i mediów informacjami ze spółki nie uzasadnia ponoszenia kosztów

			zatrudnienia dodatkowej osoby odpowiedzialnej za relacje inwestorskie oraz kontakty z mediami, w związku z czym obowiązki związane z ich wypełnianiem powierzono Prezesowi Zarządu Spółki
	3.11. (skreślony)		
	3.12. opublikowane raporty bieżące i okresowe,	TAK	
	3.13. kalendarz zaplanowanych dat publikacji finansowych raportów okresowych, dat walnych zgromadzeń, a także spotkań z inwestorami i analitykami oraz konferencji prasowych,	TAK	
	3.14. informacje na temat zdarzeń korporacyjnych, takich jak wypłata dywidendy oraz innych zdarzeń skutkujących nabyciem lub ograniczeniem praw po stronie akcjonariusza, z uwzględnieniem terminów oraz zasad przeprowadzania tych operacji. Informacje te powinny być zamieszczane w terminie umożliwiającym podjęcie przez inwestorów decyzji inwestycyjnych,	TAK	
	3.15. (skreślony)		
	3.16. pytania akcjonariuszy dotyczące spraw objętych porządkiem obrad, zadawane przed i w trakcie walnego zgromadzenia, wraz z odpowiedziami na zadawane pytania,	NIE	Zasada nie była stosowana. W Spółce nie jest prowadzony szczegółowy zapis przebiegu obrad WZ, zawierający wszystkie wypowiedzi i pytania. Uczestnicy WZ, zgodnie z przepisami kodeksu spółek handlowych oraz Regulaminu WZ, mają prawo składać oświadczenia na piśmie, które są załączane do protokołów. W opinii

			Zarządu Spółki takie zasady w wystarczający sposób zapewniają transparentność obrad Walnych Zgromadzeń.
	3.17. informację na temat powodów odwołania walnego zgromadzenia, zmiany terminu lub porządku obrad wraz z uzasadnieniem,	NIE DOTYCZY	Zdarzenie takie nie miało miejsca w 2023 r. W momencie, gdy zajdzie takie zdarzenie Spółka deklaruje spełnianie tej Dobrej Praktyki.
	3.18. informację o przerwie w obradach walnego zgromadzenia i powodach zarządzenia przerwy,	NIE DOTYCZY	Zdarzenie takie nie miało miejsca w 2023 r. W momencie, gdy zajdzie takie zdarzenie Spółka deklaruje spełnianie tej Dobrej Praktyki.
	3.19. informacje na temat podmiotu, z którym spółka podpisała umowę o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy ze wskazaniem nazwy, adresu strony internetowej, numerów telefonicznych oraz adresu poczty elektronicznej Doradcy,	NIE	Spółka rozwiązała umowę z Autoryzowanym Doradcą w 2016 r.
	3.20. Informację na temat podmiotu, który pełni funkcję animatora akcji emitenta,	TAK	
	3.21. dokument informacyjny (prospekt emisyjny) spółki, opublikowany w ciągu ostatnich 12 miesięcy,	NIE DOTYCZY	
	3.22. (skreślony)		
	Informacje zawarte na stronie internetowej powinny być zamieszczane w sposób umożliwiający łatwy dostęp do tych informacji. Emitent powinien dokonywać aktualizacji informacji umieszczanych na stronie internetowej. W przypadku pojawienia się nowych, istotnych informacji lub wystąpienia istotnej zmiany informacji umieszczanych na stronie internetowej, aktualizacja	TAK	

	powinna zostać przeprowadzona niezwłocznie.		
4.	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową, według wyboru emitenta, w języku polskim lub angielskim. Raporty bieżące i okresowe powinny być zamieszczane na stronie internetowej co najmniej w tym samym języku, w którym następuje ich publikacja zgodnie z przepisami obowiązującymi emitenta.	TAK	
5.	Spółka powinna prowadzić politykę informacyjną ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb inwestorów indywidualnych. W tym celu Spółka, poza swoją stroną korporacyjną powinna wykorzystywać indywidualną dla danej spółki sekcję relacji inwestorskich znajdującą na stronie www.GPWInfoStrefa.pl .	TAK Z wyłączeniem korzystania ze strony internetowej www.GPWInfoStrefa.pl	Spółka prowadzi stronę internetową, która zawiera zakładkę relacje inwestorskie. Strona ta jest na bieżąco aktualizowana, a wszelkie informacje i raporty zawierające istotne dla Spółki informacje, są na niej zamieszczane.
6.	Emitent powinien utrzymywać bieżące kontakty z przedstawicielami Autoryzowanego Doradcy, celem umożliwienia mu prawidłowego wykonywania swoich obowiązków wobec emitenta. Spółka powinna wyznaczyć osobę odpowiedzialną za kontakty z Autoryzowanym Doradcą.	NIE	Spółka rozwiązała umowę z Autoryzowanym Doradcą w 2016 r.
7.	W przypadku, gdy w spółce nastąpi zdarzenie, które w ocenie emitenta ma istotne znaczenie dla wykonywania przez Autoryzowanego Doradcę swoich obowiązków, emitent niezwłocznie powiadamia o tym fakcie Autoryzowanego Doradcę.	NIE	Spółka rozwiązała umowę z Autoryzowanym Doradcą w 2016 r.
8.	Emitent powinien zapewnić Autoryzowanemu Doradcy dostęp do wszelkich dokumentów i informacji niezbędnych do wykonywania obowiązków Autoryzowanego Doradcy.	NIE	Spółka rozwiązała umowę z Autoryzowanym Doradcą w 2016 r.

9.	Emitent przekazuje w raporcie rocznym: 9.1. informację na temat łącznej wysokości wynagrodzeń wszystkich członków zarządu i rady nadzorczej,	TAK	
	9.2. informację na temat wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy otrzymywanego od emitenta z tytułu świadczenia wobec emitenta usług w każdym zakresie.	NIE	Spółka rozwiązała umowę z Autoryzowanym Doradcą w 2016 r.
10.	Członkowie zarządu i rady nadzorczej powinni uczestniczyć w obradach walnego zgromadzenia w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia.	TAK	
11.	Przynajmniej 2 razy w roku emitent, przy współpracy Autoryzowanego Doradcy, powinien organizować publicznie dostępne spotkanie z inwestorami, analitykami i mediami.	NIE	Zarząd Spółki nie organizował w 2023 r. publicznie dostępnych spotkań z inwestorami, analitykami i mediami ze względu na niskie zainteresowanie ich potencjalnych odbiorców. Na pytania ze strony inwestorów i mediów spółka udziela natychmiastowych odpowiedzi drogą mailową.
12.	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie emisji akcji z prawem poboru powinna precyzować cenę emisyjną albo mechanizm jej ustalenia lub zobowiązać organ do tego upoważniony do ustalenia jej przed dniem ustalenia prawa poboru, w terminie umożliwiającym podjęcie decyzji inwestycyjnej.	NIE DOTYCZY	Zdarzenie takie nie miało miejsca w 2023 r. W momencie, gdy zajdzie takie zdarzenie Spółka deklaruje spełnianie tej Dobrej Praktyki.
13.	Uchwały walnego zgromadzenia powinny zapewniać zachowanie niezbędnego odstępu czasowego pomiędzy decyzjami powodującymi określone zdarzenia korporacyjne a datami, w których ustalane są prawa akcjonariuszy wynikające z tych	NIE DOTYCZY	Zdarzenie takie nie miało miejsca w 2023 r. W momencie, gdy zajdzie takie zdarzenie Spółka deklaruje spełnianie tej Dobrej Praktyki.

	zdarzeń korporacyjnych.		
13a.	W przypadku otrzymania przez zarząd emitenta od akcjonariusza posiadającego co najmniej połowę kapitału zakładowego lub co najmniej połowę ogółu głosów w spółce, informacji o zwołaniu przez niego nadzwyczajnego walnego zgromadzenia w trybie określonym w art. 399 § 3 Kodeksu spółek handlowych, zarząd emitenta niezwłocznie dokonuje czynności, do których jest zobowiązany w związku z organizacją i przeprowadzeniem walnego zgromadzenia. Zasada ta ma zastosowanie również w przypadku upoważnienia przez sąd rejestrowy akcjonariuszy do zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia na podstawie art. 400 § 3 Kodeksu spółek handlowych.	NIE DOTYCZY	Zdarzenie takie nie miało miejsca w 2023 r. W momencie, gdy zajdzie takie zdarzenie Spółka deklaruje spełnianie tej Dobrej Praktyki.
14.	Dzień ustalenia praw do dywidendy oraz dzień wypłaty dywidendy powinny być tak ustalone, aby czas przypadający pomiędzy nimi był możliwie najkrótszy, a w każdym przypadku nie dłuższy niż 15 dni roboczych. Ustalenie dłuższego okresu pomiędzy tymi terminami wymaga szczegółowego uzasadnienia.	NIE DOTYCZY	Zdarzenie takie nie miało miejsca w 2023 r. W momencie, gdy zajdzie takie zdarzenie Spółka deklaruje spełnianie tej Dobrej Praktyki.
15.	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie wypłaty dywidendy warunkowej może zawierać tylko takie warunki, których ewentualne ziszczenie nastąpi przed dniem ustalenia prawa do dywidendy.	NIE DOTYCZY	Zdarzenie takie nie miało miejsca w 2023 r. W momencie, gdy zajdzie takie zdarzenie Spółka deklaruje spełnianie tej Dobrej Praktyki.
16.	Emitent publikuje raporty miesięczne, w terminie 14 dni od zakończenia miesiąca. Raport miesięczny powinien zawierać co najmniej: <ul style="list-style-type: none"> informacje na temat wystąpienia tendencji i zdarzeń w otoczeniu rynkowym emitenta, które w ocenie emitenta mogą mieć w przyszłości istotne skutki dla kondycji finansowej oraz wyników 	NIE	Spółka publikuje raporty kwartalne, które zawierają informacje pozwalające na bieżąco ocenić sytuację finansową Spółki. W opinii Zarządu Emitenta raporty miesięczne stanowią jedynie powtórzenie publicznie dostępnych informacji, w związku z czym Emitent nie stosował przedmiotowej praktyki w 2023 r.

	<p>finansowych emitenta,</p> <ul style="list-style-type: none"> • zestawienie wszystkich informacji opublikowanych przez emitenta w trybie raportu bieżącego w okresie objętym raportem, • informacje na temat realizacji celów emisji, jeżeli taka realizacja, choćby w części, miała miejsce w okresie objętym raportem, • kalendarz inwestora, obejmujący wydarzenia mające mieć miejsce w nadchodzącym miesiącu, które dotyczą emitenta i są istotne z punktu widzenia interesów inwestorów, w szczególności daty publikacji raportów okresowych, planowanych walnych zgromadzeń, otwarcia subskrypcji, spotkań z inwestorami lub analitykami, oraz oczekiwany termin publikacji raportu analitycznego. 		
16a.	<p>W przypadku naruszenia przez emitenta obowiązku informacyjnego określonego w Załączniku nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu („Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”) emitent powinien niezwłocznie opublikować, w trybie właściwym dla przekazywania raportów bieżących na rynku NewConnect, informację wyjaśniającą zaistniałą sytuację.</p>	TAK	
17.	(skreślony)		