



 **INNOGENE**
Innowacyjna Genetyka

 SPÓŁKA NOTOWANA NA
NEW/
CONNECT

SPIS TREŚCI

INFORMACJE OGÓLNE.....	4
Informacje podstawowe.....	4
Kapitał zakładowy i struktura akcjonariatu.....	4
Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta.....	5
Przedmiot działalności Spółki.....	6
Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez Emitenta.....	6
GRUPA KAPITAŁOWA.....	7
Opis organizacji grupy kapitałowej, z wyszczególnieniem jednostek podlegających konsolidacji oraz jednostek nieobjętych konsolidacją, z podaniem w stosunku do każdej z nich co najmniej nazwy (firmy), formy prawnej, siedziby, przedmiotu działalności i udziału emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów.....	7
W przypadku gdy Emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją.....	10
W przypadku gdy Emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją, zawierające podstawowe pozycje kwartalnego sprawozdania finansowego.....	10
SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	10
Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do jednostkowego sprawozdania finansowego.....	10
Jednostkowy bilans [dane w tysiącach PLN].....	18
Jednostkowy rachunek zysków i strat (wariant porównawczy, dane w tysiącach PLN).....	20
Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych [dane w tysiącach PLN].....	20
Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym [dane w tysiącach PLN].....	21
Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	22
Skonsolidowany bilans [dane w tysiącach PLN].....	30
Skonsolidowany rachunek zysków i strat [wariant porównawczy, dane w tysiącach PLN].....	32
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych [dane w tysiącach PLN].....	33
Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym [dane w tysiącach PLN].....	34
KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE	34
PODEJMOWANE PRZEZ EMITENTA, W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.....	35

INFORMACJA O MOŻLIWOŚCI REALIZACJI PRZEKAZANYCH DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH.....	35
OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAM ICH REALIZACJI, O KTÓRYCH EMITENT INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM.....	35
WYKAZ ZMIAN W DANYCH FINANSOWYCH OPUBLIKOWANYCH RAPORTEM ZA IV KWARTAŁ 2023 R. Z DNIA 14 LUTEGO 2024 R. W PORÓWNANIU DO DANYCH FINANSOWYCH PREZENTOWANYCH W NINIEJSZEJ KOREKCIE RAPORTU ZA IV KWARTAŁ 2024 R. ORAZ WSKAZANIE PRZYCZYN ZMIAN.....	36
Dane jednostkowe [w tysiącach PLN].....	36
Dane skonsolidowane [w tysiącach PLN].....	39

INFORMACJE OGÓLNE

Informacje podstawowe

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

Kapitał zakładowy i struktura akcjonariatu

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

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

Po dniu bilansowym sąd rejestrowy zarejestrował podwyższenie kapitału w drodze emisji akcji serii G. Tym samym na dzień publikacji niniejszej korekty kapitał zakładowy Inno-Gene S.A. wynosi 620.108,10 zł (sześćset dwadzieścia tysięcy sto osiem i 10/100) złotych i dzieli się na 6.201.081 (sześć milionów dwieście jeden tysięcy i osiemdziesiąt jeden) akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda, w tym:

- a) 1 000 000 (jeden milion) akcji zwykłych na okaziciela serii A,
- b) 2 400 000 (dwa miliony czterysta tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii B,
- c) 850 000 (osiemset pięćdziesiąt tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii C,
- d) 472 000 (czterysta siedemdziesiąt dwa tysiące) akcji zwykłych na okaziciela serii D,
- e) 480 522 (czterysta osiemdziesiąt tysięcy pięćset dwadzieścia dwie) akcje zwykłe na okaziciela serii E,
- f) 498 559 (czterysta dziewięćdziesiąt osiem tysięcy pięćset pięćdziesiąt dziewięć) akcji zwykłych na okaziciela serii F.
- g) 500.000 (pięćset tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii G.

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

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

Tabela 1 Akcjonariat Inno-Gene S.A. na 31.12.2023 r.

Akcionariusz	Liczba akcji	% w kapitale	Liczba głosów	% w głosach
Jacek Wojciechowicz	2 236 379	36,06%	2 236 379	36,06%
Pozostali	3 964 702	63,95%	3 964 702	63,95%
Suma	6 201 081	100,00%	6 201 081	100,00%

Tabela 2 Akcjonariat Inno-Gene S.A. na 26.9.2024 r.

Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta

Na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz na dzień publikacji niniejszego raportu w skład Zarządu Inno-Gene S.A. wchodzi:

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

Tabela 3 Skład Zarządu Inno-Gene S.A. na dzień 31 grudnia 2023 r

Na dzień 31 grudnia 2023 r. skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A. przedstawia się następująco:

Imię i Nazwisko	Funkcja	Data powołania	Data końca kadencji
Andrzej Dulnik	Przewodniczący Rady Nadzorczej	25 września 2023 r.	2 marca 2024 r.
Piotr Kinicki	Wiceprzewodniczący	2 marca 2021 r.	2 marca 2024 r.

	Rady Nadzorczej		
Jerzy Borna	Członek Rady Nadzorczej	1 lipca 2021 r.	2 marca 2024 r.
Rozalia Stróżyk	Członek Rady Nadzorczej	25 września 2023 r.	2 marca 2024 r.
Rafał Gnojnicki	Członek Rady Nadzorczej	25 września 2023 r.	2 marca 2024 r.

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

Na dzień publikacji niniejszego raportu w skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A. przedstawia się następująco:

Imię i Nazwisko	Funkcja	Data powołania
Andrzej Dulnik	Przewodniczący Rady Nadzorczej	13 sierpnia 2024 r.
Michał Zieliński	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	13 sierpnia 2024 r.
Konrad Korobowicz	Członek Rady Nadzorczej	13 sierpnia 2024 r.
Filip Kocem	Członek Rady Nadzorczej	13 sierpnia 2024 r.
Piotr Kinicki	Członek Rady Nadzorczej	13 sierpnia 2024 r.

Tabela 4 Skład Rady Nadzorczej Inno-Gene S.A. na dzień 26 września 2024 r.

Przedmiot działalności Spółki

Spółka INNO-GENNE S.A. została powołana w celu zarządzania Grupą Kapitałową, zapewnienia nadzoru merytorycznego nad projektami realizowanymi przez spółki z Grupy Kapitałowej, jak również w celu zapewnienia finansowania rozwoju spółek zależnych działających w sektorze life-science, zajmujących się innowacyjnymi badaniami DNA. Główne obszary jej działalności to biotechnologia, bioinformatyka, medycyna spersonalizowana i farmakogenetyka. W latach 2020 do 2023 Grupa Kapitałowa skupiła swoją działalność w obszarze testów genetycznych wykrywających infekcję wirusem SARS-CoV-2, powodującego chorobę COVID 19.

Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez Emitenta

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

GRUPA KAPITAŁOWA

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

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

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

Spółki pośrednio/bezpośrednio stowarzyszone:

- **geNY S.A.** (poprzez spółkę zależną Centrum Badań DNA Sp. z o.o.),
- **Central Europe Genomics Center sp. z o. o.,**
- **Naturativ sp. z o.o.**

Struktura Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2023 r.:

W raporcie za IV kwartał 2023 r. Emitent dokonuje pełnej konsolidacji ze wszystkimi spółkami zależnymi i pośrednio zależnymi.

Tabela 5 Spółka zależna Emitenta

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

Tabela 6 Spółka pośrednio zależna od Emitenta

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

Tabela 7 Spółka pośrednio zależna od Emitenta

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

Tabela 8 Spółka bezpośrednio stowarzyszona z Emitentem

Nazwa firmy	Central Europe Genomics Center sp. z o. o.
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	0000577544
Regon, NIP	REGON: 362578230, NIP: 9721257627
Siedziba	Białystok
Adres	ul. Warszawska 6/32, 15-063 Białystok
Data powołania spółki	25.08.2015 r.
Kapitał zakładowy	6 800,00 zł
Udział Emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów	26,50%
Zarząd	Roman Stankiewicz – Członek Zarządu Anna Borna – Członek Zarządu

Przedmiot działalności	Realizacja projektu Genomiczna Mapa Polski II, prowadzenie centrum badań całogenomowych.
------------------------	--

Tabela 9 Spółka bezpośrednio stowarzyszona z Emitentem

Nazwa firmy	Naturativ sp. z o.o.
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	0000579220
Regon, NIP	36268874000000, 1231304002
Siedziba	Puławy 24-100
Adres	ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 57
Data powołania spółki	6.10.2015 r.
Kapitał zakładowy	850 000,00 zł
Udział Emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów	26,53%
Zarząd	Brak zarządu
Przedmiot działalności	Produkcja i sprzedaż kosmetyków naturalnych wysokiej jakości.

Tabela 10 Spółka pośrednio stowarzyszona z Emitentem

Nazwa firmy	geNY S.A.
Forma prawna	Spółka akcyjna
KRS	997611
Regon, NIP	523455856, 7812041843
Siedziba	Poznań
Adres	Ul. Jana Henryka Dąbrowskiego 77A
Data powołania spółki	31.05.2022 r.
Kapitał zakładowy	600 000 zł
Udział spółki zależnej Emitenta (Centrum Badań DNA sp. z o.o.) w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów	50%
Zarząd	Cezary Piotr Ziarkowski oraz Łukasz Grzegorz Parafanowicz
Przedmiot działalności	Planowany przedmiot działalności to uruchomienie platformy internetowej do sprzedaży wyników badań genetycznych dla koncernów farmaceutycznych.

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

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

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

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do jednostkowego sprawozdania finansowego

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

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

Wartości niematerialne i prawne

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

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

Koszty zakończonych prac rozwojowych

Koszty zakończonych prac rozwojowych, zakończonych pozytywnym efektem, prowadzonych przez Spółkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub

zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli spełnione są następujące warunki:

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

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

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

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

Środki trwałe

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

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

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

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

Na każdy dzień bilansowy służby techniczne dokonują weryfikacji przyjętego wcześniej okresu ekonomicznej użyteczności każdego środka trwałego. Zmiana tego okresu skutkuje

zmianą kwoty dokonywanych odpisów amortyzacyjnych począwszy od pierwszego dnia następnego roku obrotowego.

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

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

Środki trwałe w budowie

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

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

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

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

Leasing

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

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

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

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

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

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

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

Inwestycje długoterminowe

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

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

Udzielone pożyczki wycenia się i wykazuje w bilansie w kwocie zapłaty skorygowanej cenie nabycia, z zachowaniem zasady ostrożności. Oznacza to, że kwotę udzielonej pożyczki długoterminowej wykazuje się w bilansie wraz z należnymi zgodnie z umową, odsetkami. Pożyczkę pomniejsza ewentualny odpis aktualizujący. Jeżeli spłata pożyczki następuje

w ratach, to tę część rat pożyczki, która podlegać będzie spłacie w obrotowym ciągu kolejnych 12 miesięcy liczonych od dnia bilansowym zalicza się do inwestycji krótkoterminowych.

Zapasy

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

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

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

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

Zaliczki na poczet dostaw

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

Należności

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

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;
3. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej

kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;

4. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
5. należności przeterminowanych powyżej 1 roku o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności - w wysokości 100% wartości należności.

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

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

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

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

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

Środki pieniężne

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

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

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

Kapitały własny

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

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

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

Rezerwy na zobowiązania

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

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

Zobowiązania warunkowe – pozabilansowe

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

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

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

Przychody przyszłych okresów

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

Podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

Zobowiązania

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

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

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

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

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

Przychody i zyski

Za przychody i zyski Spółki uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do

wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez udziałowców lub właścicieli.

Koszty i straty

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

Wynik finansowy

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

Na wynik finansowy netto składają się:

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

Rachunek zysków i strat

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych

Jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Jednostkowy bilans [dane w tysiącach PLN]

AKTYWA	31.12.2023	31.12.2022
AKTYWA RAZEM	2 301	3 612
AKTYWA TRWAŁE	2 189	2 189
Wartości niematerialne i prawne	0	0
Wartości niematerialne	0	0
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0	0
Prawo do użytkowania składników aktywów	0	0
Pozostałe aktywa niematerialne	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	0	0
Należności długoterminowe	0	0
z tytułu dostaw i usług	0	0
pozostałe	0	0
Inwestycje długoterminowe	2 189	2 189
Nieruchomości inwestycyjne	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	2 189	2 189
Inwestycje w jednostki zależne	0	0
Udziały i akcje w jednostkach zależnych i współzależnych	689	689

Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych	1 500	1 500
Obligacje i pożyczki udzielone	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	0	0
Inne instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0
Inne instrumenty finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	0	0
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	0	0
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	0	0
Pozostałe inwestycje długoterminowe	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0
Pozostałe aktywa niefinansowe	0	0
AKTYWA OBROTOWE	113	1 423
Zapasy	0	0
Należności krótkoterminowe	113	129
Należności z tytułu podatków	112	129
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0
Pozostałe należności	1	0
Inwestycje krótkoterminowe	0	1 295
Obligacje i pożyczki udzielone	(0)	1 294
Pochodne instrumenty finansowe	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0
Pozostałe aktywa niefinansowe	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0
Rozliczenia międzyokresowe	0	0
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży (MSSF 5)	0	0

PASYWA	31.12.2023	31.12.2022
PASYWA RAZEM	2 301	3 612
KAPITAŁ WŁASNY	59	(573)
Kapitał podstawowy (akcyjny)	570	570
Kapitał zapasowy	5 558	5 558
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0
Kapitał z tytułu aktualizacji wyceny instrumentów finansowych	0	0
Kapitały rezerwowe	0	0
Zyski zatrzymane (niepokryte straty)	(6 701)	(4 721)
Wynik finansowy roku bieżącego	633	(1 980)
Udziały niekontrolujące w kapitale	0	0
ZOBOWIĄZANIA	2 242	4 185
Zobowiązania długoterminowe	58	33
Rezerwy długoterminowe	0	0
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	0	0
Pozostałe rezerwy długoterminowe	0	0
Długoterminowe zobowiązania finansowe	0	0
Kredyty	0	0
Pożyczki	0	0
Obligacje	0	0
Leasing	0	0
Inne długoterminowe zobowiązania finansowe	0	0
Instrumenty pochodne	0	0
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	58	33
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	2 184	4 152
Rezerwy krótkoterminowe	0	0

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	0	0
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0	0
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	751	3 976
Kredyty	0	0
Pożyczki	751	3 976
Obligacje	0	0
Leasing	0	0
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	105	106
Pozostałe zobowiązania	1 328	71
Instrumenty pochodne	0	0
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania niefinansowe	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe	0	0
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży	0	0

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.	1.10.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.10.2022 r. do 31.12.2022 r.
Przychody operacyjne	360	300	90	90
Przychody z podstawowej działalności	360	300	90	90
w tym od jednostek podporządkowanych	360	300	90	90
Przychody inne	0	0	0	0
Koszty operacyjne	539	1 426	67	238
Amortyzacja	0	0	0	0
Zużycie materiałów i energii	0	0	0	0
Usługi obce	253	631	25	121
Wynagrodzenia	238	689	34	103
Koszty świadczeń pracowniczych	42	92	7	13
Podatki i opłaty	5	14	2	(0)
Pozostałe koszty	0	1	0	0
Wartość sprzedanych projektów	0	0	0	0
Zysk (strata) na sprzedaży	(179)	(1 126)	23	(148)
Pozostałe przychody operacyjne	0	83	19	83
Rozliczenie dotacji	0	0	0	0
Inne	0	83	19	83
Pozostałe koszty operacyjne	64	29	64	29
Aktualizacja wartości aktywów	64	29	64	29
Inne	0	0	0	0
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(242)	(1 073)	(22)	(94)
Przychody finansowe	3 658	378	3 658	378
Koszty finansowe	2 194	1 253	2 198	1 253
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0	0	0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 222	(1 947)	1 438	(969)
Podatek dochodowy	589	33	589	33
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	633	(1 980)	849	(1 001)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
ZYSK (STRATA) NETTO	633	(1 980)	849	(1 001)

Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych [dane w tysiącach PLN]

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.	1.10.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.10.2022 r. do 31.12.2022 r.
Zysk (strata) brutto za rok obrotowy	1 222	(1 947)	1 438	(1 001)
Podatek dochodowy	(589)	(33)	(589)	0

Zysk (strata) netto za rok obrotowy	633	(1 980)	849	(1 001)
Korekty:	(845)	832	(864)	843
Zyski (straty) mniejszości	0	0	0	0
Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0	0	0	0
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	0	0	0	0
Zmiana stanu należności	16	(60)	74	110
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	574	(15)	493	(174)
Zmiana stanu rezerw	25	33	25	33
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0	0	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(216)	(123)	(212)	(123)
Zmiana stanu zapasów	0	0	0	0
Aktualizacja finansowego majątku trwałego	1 852	998	1 852	998
Pozostałe	(3 096)	0	(3 096)	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(212)	(1 148)	(15)	(158)
Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej	0		0	
Wpływy	0	0	0	0
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0	0	0
Spłata pożyczek	0	0	0	0
Wydatki	0	998	0	0
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0	0	0
Spłata / udzielenie pożyczek	0	0	0	0
Nabycie aktywów finansowych	0	998	0	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0	(998)	0	0
Środki pieniężne z działalności finansowej	0		0	
Wpływy	683	1 887	283	36
Wpływy z tytułu pożyczek	0	1 887	0	36
Inne wpływy	683	0	283	0
Wydatki	471	(123)	346	(123)
Spłata / udzielenie pożyczek	471	0	342	0
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	0	0	0	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
Odsetki zapłacone	0	(123)	4	(123)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	212	2 010	(63)	159
Zmiana stanu środków pieniężnych netto	(0)	(136)	(78)	1
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	0	0	0	0
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych	(0)	(136)	(78)	1
Środki pieniężne na początek okresu sprawozdawczego	0	137	78	(0)
Środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego	0	0	0	0

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

ZMIANY W KAPITALE	1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.	1.10.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.10.2022 r. do 31.12.2022 r.
Kapitały własny na początek okresu	(573)	1 407	(790)	428
Kapitał podstawowy na początek okresu	570	570	570	570
Umorzenie	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	0
Kapitał podstawowy na koniec okresu	570	570	570	570
Kapitał zapasowy na początek okresu	5 558	5 558	5 558	5 558
Umorzenie	0	0	0	0

Inne zmiany	0	0	0	0
Kapitał zapasowy na koniec okresu	5 558	5 558	5 558	5 558
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0	0	0	0
Umorzenie	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	0
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0	0	0	0
Zyski zatrzymane / niepokryte straty na początek okresu	(6 701)	(4 721)	(6 918)	(5 700)
Umorzenie	0	0	0	0
Inne zmiany (korekty błędów)	0	0	0	0
Zyski zatrzymane / niepokryte straty na koniec okresu	(6 701)	(4 721)	(6 918)	(5 700)
Wynik netto roku obrotowego	633	(1 980)	849	(1 001)
Inne zmiany	0	0	0	0
Wynik netto po korektach	633	(1 980)	849	(1 001)
Kapitały na początek okresu łącznie	(573)	1 407	(790)	428
Kapitały na koniec okresu łącznie	59	(573)	59	(573)

Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Grupa Kapitałowa zalicza nabyte wartości niematerialne i prawne do wartości niematerialnych i prawnych wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów w momencie, gdy wartość aktywa jest wyższa niż 1.500,00 zł. W momencie, gdy wartość aktywa znajduje się w przedziale od 1.500,00 zł do 3.500,00 zł, Grupa Kapitałowa umarza je stosując 100% stawkę amortyzacji. Jeśli kwota przekracza 3.500,00 zł, stawki amortyzacji oparte są na okresie ekonomicznej użyteczności. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania wartości niematerialnej do używania. Grupa Kapitałowa zalicza nabyte wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.500,00 zł bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

Koszty zakończonych prac rozwojowych

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

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

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

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

Środki trwałe

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

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

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

Środki trwałe w budowie

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

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów, pozostających z bezpośrednim związkiem z ich nabyciem lub wytworzeniem, poniesionych przez Grupę Kapitałową za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania. Wartość środków trwałych w budowie powiększają niepodlegających odliczeniu podatku od towarów i usług, różnice kursowe oraz odsetki od

zobowiązań, służących finansowaniu zakupu lub budowy środka trwałego, za okres realizacji inwestycji. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań po oddaniu środków trwałych w budowie do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych. Wartość środków trwałych w budowie pomniejsza się o odpisy aktualizujące w wypadku wystąpienia okoliczności wskazujących na trwałą utratę ich wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do używania.

Leasing

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

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

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

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

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest pewności co do przejścia

prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwale używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

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

Zapasy

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

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

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

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

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

Zaliczki na poczet dostaw

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

Należności

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

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

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

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

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

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

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

Środki pieniężne

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

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

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

Inwestycje długoterminowe

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

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

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

Rezerwy na zobowiązania

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

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

Zobowiązania warunkowe – pozabilansowe

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

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

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

Przychody przyszłych okresów

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

Kapitały własny

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

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

Podatek dochodowy

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

Aktywa z tytułu podatku dochodowego

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

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

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

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

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

Zobowiązania

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

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

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

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

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

Przychody i zyski

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

Koszty i straty

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

Wynik finansowy

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

Rachunek zysków i strat

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym

Rachunek przepływów pieniężnych.

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią

Podmioty powiązane

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

Konsolidacja

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

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

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

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

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

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

Skonsolidowany bilans [dane w tysiącach PLN]

AKTYWA	31.12.2023	31.12.2022
AKTYWA RAZEM	5 612	10 270
AKTYWA TRWAŁE	2 580	2 833

Wartości niematerialne i prawne	7	87
Wartości niematerialne	7	87
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0	0
Prawo do użytkowania składników aktywów	0	0
Pozostałe aktywa niematerialne	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	654	725
Rzeczowe aktywa trwałe	643	714
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	11	11
Należności długoterminowe	143	221
z tytułu dostaw i usług	0	0
pozostałe	143	221
Inwestycje długoterminowe	1 776	1 800
Nieruchomości inwestycyjne	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	1 776	1 650
Inwestycje w jednostki zależne	0	0
Udziały i akcje w jednostkach zależnych i współzależnych	0	0
Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych	1 776	1 650
Obligacje i pożyczki udzielone	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	0	0
Inne instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0
Inne instrumenty finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	0	0
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	0	0
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	0	0
Pozostałe inwestycje długoterminowe	0	150
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0
Pozostałe aktywa niefinansowe	0	0
AKTYWA OBROTOWE	3 032	7 437
Zapasy	0	566
Należności krótkoterminowe	1 440	990
Należności z tytułu podatków	723	228
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	671	256
Pozostałe aktywa finansowe	0	0
Pozostałe należności	46	506
Inwestycje krótkoterminowe	1 592	5 867
Obligacje i pożyczki udzielone	1 311	5 714
Pochodne instrumenty finansowe	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0
Pozostałe aktywa niefinansowe	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	281	153
Rozliczenia międzyokresowe	0	13
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży (MSSF 5)	0	0

PASYWA	31.12.2023	31.12.2022
PASYWA RAZEM	5 612	10 270
KAPITAŁ WŁASNY	2 456	8 051
Kapitał podstawowy (akcyjny)	570	570
Kapitał zapasowy	9 058	9 058
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0
Kapitał z tytułu aktualizacji wyceny instrumentów finansowych	0	0
Kapitały rezerwowe	0	0
Zyski zatrzymane (niepokryte straty)	(969)	(1 892)
Wynik finansowy roku bieżącego	(6 203)	315
Udziały niekontrolujące w kapitale	0	0

ZOBOWIĄZANIA	3 156	2 219
Zobowiązania długoterminowe	203	138
Rezerwy długoterminowe	0	0
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	0	0
Pozostałe rezerwy długoterminowe	0	0
Długoterminowe zobowiązania finansowe	0	0
Kredyty	0	0
Pożyczki	0	0
Obligacje	0	0
Leasing	0	0
Inne długoterminowe zobowiązania finansowe	0	0
Instrumenty pochodne	0	0
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	203	138
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe	(0)	(0)
Zobowiązania krótkoterminowe	2 953	2 081
Rezerwy krótkoterminowe	0	0
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	0	0
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0	0
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	165	374
Kredyty	0	0
Pożyczki	165	374
Obligacje	0	0
Leasing	0	0
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	376	557
Pozostałe zobowiązania	2 327	1 064
Instrumenty pochodne	0	0
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania niefinansowe	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe	85	85
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży	0	0

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.	1.10.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.10.2022 r. do 31.12.2022 r.
Przychody operacyjne	1 128	16 441	147	676
Przychody z podstawowej działalności	1 128	16 441	147	676
w tym od jednostek podporządkowanych	0	0	0	0
Przychody inne	0	0	0	0
Koszty operacyjne	3 348	15 236	1 263	517
Amortyzacja	152	95	100	(283)
Zużycie materiałów i energii	685	2 873	658	(1 398)
Usługi obce	1 106	5 820	233	1 017
Wynagrodzenia	1 194	5 511	220	880
Koszty świadczeń pracowniczych	173	580	38	96
Podatki i opłaty	38	356	14	206
Pozostałe koszty	0	1	0	0
Wartość sprzedanych projektów	0	0	0	0
Zysk (strata) na sprzedaży	(2 220)	1 205	(1 116)	159
Pozostałe przychody operacyjne	82	675	101	131
Rozliczenie dotacji	0	0	0	(310)
Inne	82	675	101	441
Pozostałe koszty operacyjne	556	2 790	367	2 647
Aktualizacja wartości aktywów	556	2 790	367	2 647

Inne	0	0	0	0
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(2 695)	(911)	(1 381)	(2 356)
Przychody finansowe	1 141	1 186	1 141	1 186
Koszty finansowe	1 626	11	1 630	3
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach wycenianych metodą praw własności	(2 122)	503	(2 122)	820
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(5 303)	768	(3 993)	(354)
Podatek dochodowy	901	453	899	(3)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(6 203)	315	(4 892)	(351)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
ZYSK (STRATA) NETTO	(6 203)	315	(4 892)	(351)

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych [dane w tysiącach PLN]

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.	1.10.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.10.2022 r. do 31.12.2022 r.
Zysk (strata) brutto za rok obrotowy	(5 320)	768	(4 010)	(354)
Podatek dochodowy	(903)	(453)	(901)	3
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	(6 223)	315	(4 911)	(351)
Korekty:	3 735	(304)	4 691	(1 492)
Zyski (straty) mniejszości	0	0	0	0
Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	2 122	(503)	2 122	(820)
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	152	95	100	(283)
Zmiana stanu należności	(18)	3 229	602	941
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	399	(2 700)	698	(339)
Zmiana stanu rezerw	65	138	65	138
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	13	210	13	520
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(1 112)	(1 176)	(1 108)	(1 183)
Zmiana stanu zapasów	566	(578)	662	(1 581)
Aktualizacja finansowego majątku trwałego	1 122	0	1 122	0
Pozostałe	426	981	414	1 116
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(2 487)	11	(220)	(1 842)
Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej	0		0	
Wpływy	1 910	1 233	0	762
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0	0	0
Spłata pożyczek	1 910	1 233	0	762
Wydatki	150	4 260	0	(784)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0	0	0
Spłata / udzielenie pożyczek	0	3 112	0	0
Nabycie aktywów finansowych	150	1 148	0	(784)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 760	(3 027)	0	1 546
Środki pieniężne z działalności finansowej	0		0	
Wpływy	855	255	266	255
Wpływy z tytułu pożyczek	172	255	(17)	255
Inne wpływy	683	0	283	0
Wydatki	0	1 008	(28)	(72)
Spłata / udzielenie pożyczek	0	1 008	(28)	(64)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	0	0	0	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
Odsetki zapłacone	0	0	0	(8)

Środki pieniężne netto z działalności finansowej	855	(753)	294	327
Zmiana stanu środków pieniężnych netto	128	(3 769)	74	30
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	0	0	0	0
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych	128	(3 769)	74	30
Środki pieniężne na początek okresu sprawozdawczego	153	3 922	207	124
Środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego	281	153	281	153

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

ZMIANY W KAPITALE	1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.	1.10.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.10.2022 r. do 31.12.2022 r.
Kapitały własny na początek okresu	8 051	7 847	6 747	8 902
Kapitał podstawowy na początek okresu	570	570	570	570
Umorzenie	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	0
Kapitał podstawowy na koniec okresu	570	570	570	570
Kapitał zapasowy na początek okresu	9 058	9 058	9 058	9 058
Umorzenie	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	0
Kapitał zapasowy na koniec okresu	9 058	9 058	9 058	9 058
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0	0	0	0
Umorzenie	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	0
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0	0	0	0
Zyski zatrzymane / niepokryte straty na początek okresu	(1 577)	(1 781)	(2 881)	(726)
Umorzenie	0	0	0	0
Inne zmiany (korekty błędów)	608	(110)	600	(501)
Zyski zatrzymane / niepokryte straty na koniec okresu	(969)	(1 892)	(2 281)	(1 226)
Wynik netto roku obrotowego	(6 203)	315	(4 892)	(351)
Inne zmiany	0	0	0	0
Wynik netto po korektach	(6 203)	315	(4 892)	(351)
Kapitały na początek okresu łącznie	8 051	7 847	6 747	8 902
Kapitały na koniec okresu łącznie	2 456	8 051	2 456	8 051

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

Przychody operacyjne Emitenta za IV kwartał 2023 r. wynosiły 90.000 zł. Przychody finansowe Emitenta za raportowany okres wynosiły 3.658.000 zł (główny wpływ na to miała umorzona została pożyczka udzielona przez CB DNA sp. z o.o. na rzecz Emitenta), a koszty finansowe wynosiły 2.198.000 zł (odpisanie pożyczki udzielonej przez Emitenta na rzecz CEGC sp. z o.o.). Zysk netto Emitenta za IV kwartał 2023 r. wynosił 849.000 zł., z kolei za cały rok 2023 r. Emitent odnotował zysk netto w wysokości 633.000 zł. Kapitały własne Emitenta na dzień bilansowy wynosiły 59.000 zł. W celu podniesienia wysokości kapitałów własnych Emitent zwołał na dzień 28 listopada 2023 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, podczas to którego podjęto uchwałę o kapitale docelowym. Po dniu bilansowym Zarząd podjął uchwałę o podniesieniu kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego. Emitent raportował o zakończeniu subskrypcji akcji serii G, która to

doszła do skutku. Po rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego z tytułu emisji akcji serii G będzie miał kapitały własne wyższe o 1 mln zł.

Na poziomie skonsolidowanym przychody w IV kwartale 2023 r. wyniosły 147.000 zł i były znacznie niższe porównując do IV kwartału 2022 roku, kiedy to Grupa odnotowała 676.000 zł przychodów. Skonsolidowane koszty operacyjne w IV kwartale 2023 r. wyniosły 1.263.000 zł i były znacznie wyższe niż w okresie porównawczym kiedy to wyniosły 517.000 zł. W raportowanym kwartale Grupa odnotowała stratę na sprzedaży w wysokości -1.116.000 zł. Wynik netto za IV kwartał 2023 r. ponadto został obciążony pozostałymi kosztami operacyjnymi w wysokości 367.000 zł (przy pozostałych przychodach operacyjnych w wysokości 101.000 zł). Powyższe wpłynęło na stratę na działalności operacyjnej w wysokości -1.381.000 zł. Skonsolidowane przychody finansowe za IV kwartał 2023 r. wyniosły 1.141.000 zł przy kosztach finansowych w wysokości 1.630.000 zł. Największy wpływ na stratę netto miała pozycja strata z udziałów w jednostkach wycenianych metodą praw własności w wysokości - 2.122.000 zł. Strata netto Grupy Kapitałowej za IV kwartał 2023 r. wyniosła – 4.982.000 PLN, a w IV kwartale 2022 r. strata wyniosła – 351.000 PLN. Kapitały własne Grupy na dzień bilansowy wyniosły 2.456 mln zł.

Spadek skonsolidowanych przychodów wynika z tego, w IV kwartał 2022 r. Grupa odnotowywała jeszcze przychody z wykonywania testów na COVID-19 na lotniskach. Prawie wszystkie przychody Grupy są obecnie generowane przez Centrum Badań DNA sp. z o.o. i są to przychody wynikające ze sprzedaży badań diagnostycznych. Grupa podejmuje działania w celu zwiększenia przychodów poprzez wprowadzanie do oferty nowych badań. Mimo wprowadzenie do oferty nowych badań (w tym badań genetycznych na atrakcyjnych warunkach) Zarząd nie odnotował istotnego wzrostu popytu.

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

Grupa Kapitałowa nie prowadziła działań innowacyjnych w okresie sprawozdawczym.

INFORMACJA O MOŻLIWOŚCI REALIZACJI PRZEKAZANYCH DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH

Nie dotyczy - Spółka nie publikuje prognoz.

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

Nie dotyczy - Dokument Informacyjny Emitenta nie zawierał opisu działań i inwestycji o których mowa w §10 pkt 13 a) Załącznika Nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu.

Jacek Wojciechowicz
Prezes Zarządu

**WYKAZ ZMIAN W DANYCH FINANSOWYCH OPUBLIKOWANYCH
RAPORTEM ZA IV KWARTAŁ 2023 R. Z DNIA 14 LUTEGO 2024 R. W
PORÓWNANIU DO DANYCH FINANSOWYCH PREZENTOWANYCH W
NINIEJSZEJ KOREKCIE RAPORTU ZA IV KWARTAŁ 2024 R. ORAZ
WSKAZANIE PRZYCZYN ZMIAN**

Dane jednostkowe [w tysiącach PLN]

dane opublikowane w raporcie EBI4/2024 za IV kwartał 2023 r. dnia 14 lutego 2024 r.	dane prawidłowe opublikowane w niniejszej korekcie raportu za IV kwartał 2024 r.
---	--

AKTYWA	31.12.2023	31.12.2023	Przyczyna różnic
AKTYWA RAZEM	4 226	2 301	Dokonanie odpisu pożyczki udzielonej CEGC
AKTYWA OBROTOWE	2 037	113	Dokonanie odpisu pożyczki udzielonej CEGC

Należności krótkoterminowe	185	113	
Należności z tytułu podatków	184	112	
Inwestycje krótkoterminowe	1 852	0	Dokonanie odpisu pożyczki udzielonej CEGC
Obligacje i pożyczki udzielone	1 852	0	Dokonanie odpisu pożyczki udzielonej CEGC

PASYWA	31.12.2023	31.12.2023	
PASYWA RAZEM	4 226	2 301	
KAPITAŁ WŁASNY	(605)	59	Wzrost kapitałów własnych wynika ze wzrostu zysku netto
Wynik finansowy roku bieżącego	(32)	633	
ZOBOWIĄZANIA	4 831	2 242	Umorzenie pożyczki udzielonej przez CB DNA dla Emitenta
Zobowiązania długoterminowe	33	58	
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	33	58	
Zobowiązania krótkoterminowe	4 798	2 184	Umorzenie pożyczki udzielonej przez CB DNA dla Emitenta
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	3 851	751	Umorzenie pożyczki udzielonej przez CB DNA dla Emitenta
Pożyczki	3 851	751	Umorzenie pożyczki udzielonej przez CB DNA sp. z o.o. dla Emitenta
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	100	105	
Pozostałe zobowiązania	847	1 328	W związku z umorzeniem pożyczki przez CB DNA zwiększył się podatek dochodowy CIT

dane opublikowane w raporcie
EBI4/2024 za IV kwartał 2023 r.
dnia 14 lutego 2024 r.

dane prawidłowe
opublikowane w niniejszej
korekcie raportu za IV kwartał
2024 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.10.2023 r. do 31.12.2023 r.	01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.10.2023 r. do 31.12.2023 r.	Przyczyny różnic
Pozostałe koszty operacyjne	69	69	64	64	
Aktualizacja wartości aktywów	69	69	64	64	
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(248)	(27)	(242)	(22)	
Przychody finansowe	558	558	3 658	3 658	Umorzenie pożyczki udzielonej przez CB DNA dla Emitenta
Koszty finansowe	342	346	2 194	2 198	Dokonanie odpisu pożyczki udzielonej CEGC
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(32)	185	1 222	1 438	

Podatek dochodowy	0	0	589	589	W związku z umorzeniem pożyczki przez CB DNA zwiększył się podatek dochodowy CIT
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(32)	185	633	849	
ZYSK (STRATA) NETTO	(32)	185	633	849	Wzrost zysku netto wynika z powodu dokonanych umorzeń (pożyczka od CB DNA) i odpisów pożyczek udzielonych (pożyczka da CEGC

dane opublikowane w raporcie
EBI4/2024 za IV kwartał 2023 r.
dnia 14 lutego 2024 r.

dane prawidłowe opublikowane
w niniejszej korekcie raportu za
IV kwartał 2024 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.10.2023 r. do 31.12.2023 r.	01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.10.2023 r. do 31.12.2023 r.
Zysk (strata) brutto za rok obrotowy	(32)	185	1 222	1 438
Podatek dochodowy	0	0	(589)	(589)
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	(32)	185	633	849
Korekty:	(184)	(204)	(845)	(864)
Zmiana stanu należności	(57)	2	16	74
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	88	7	574	493
Zmiana stanu rezerw	0	0	25	25
Aktualizacja finansowego majątku trwałego	0	0	1 852	1 852
Pozostałe	0	0	(3 096)	(3 096)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(216)	(19)	(212)	(15)
Wydatki	467	342	471	346
Spłata / udzielenie pożyczek	125	(3)	471	342
Odsetki zapłacone	342	346	0	4
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	216	(59)	212	(63)

dane opublikowane w
raporcie EBI4/2024 za IV
kwartał 2023 r. dnia 14
lutego 2024 r.

dane prawidłowe
opublikowane w niniejszej
korekcie raportu za IV kwartał
2024 r.

ZMIANY W KAPITALE	01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.10.2023 r. do 31.12.2023 r.	01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.10.2023 r. do 31.12.2023 r.
Wynik netto roku obrotowego	(32)	185	633	849

Wynik netto po korektach	(32)	185	633	849
Kapitały na koniec okresu łącznie	(605)	(605)	59	59

Dane skonsolidowane [w tysiącach PLN]

dane opublikowane
w raporcie
EBI4/2024 za IV
kwartał 2023 r.
dnia 14 lutego 2024
r.

dane prawidłowe
opublikowane w
niniejszej
korekcie raportu
za IV kwartał
2024 r.

AKTYWA	31.12.2023	31.12.2023	Przyczyny różnic
AKTYWA RAZEM	9 197	5 612	
AKTYWA TRWAŁE	2 833	2 580	
Wartości niematerialne i prawne	87	7	
Wartości niematerialne	87	7	
Rzeczowe aktywa trwałe	653	654	
Rzeczowe aktywa trwałe	642	643	
Inwestycje długoterminowe	1 950	1 776	
Długoterminowe aktywa finansowe	1 800	1 776	
Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych	1 800	1 776	
Pozostałe inwestycje długoterminowe	150	0	
AKTYWA OBROTOWE	6 363	3 032	
Zapasy	16	0	
Należności krótkoterminowe	1 453	1 440	
Należności z tytułu podatków	497	723	
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	910	671	
Inwestycje krótkoterminowe	4 894	1 592	Dokonanie odpisu pożyczki udzielonej CEGC oraz ECS
Obligacje i pożyczki udzielone	4 607	1 311	Dokonanie odpisu pożyczki udzielonej CEGC oraz ECS
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	287	281	

dane opublikowane
w raporcie
EBI4/2024 za IV
kwartał 2023 r. dnia
14 lutego 2024 r.

dane prawidłowe
opublikowane w
niniejszej korekcie
raportu za IV
kwartał 2024 r.

PASYWA	31.12.2023	31.12.2023	Przyczyny różnic
PASYWA RAZEM	9 197	5 612	
KAPITAŁ WŁASNY	6 600	2 456	
Zyski zatrzymane	(1 569)	(969)	Korekta naliczenia

(niepokryte straty)			podatku za lata wcześniejsze
Wynik finansowy roku bieżącego	(1 459)	(6 203)	
ZOBOWIĄZANIA	2 597	3 156	
Zobowiązania długoterminowe	138	203	
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	138	203	
Zobowiązania krótkoterminowe	2 459	2 953	
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	248	165	
Pożyczki	248	165	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	125	376	Korekta błędów księgowych
Pozostałe zobowiązania	2 001	2 327	Naliczony podatek dochodowy od umorzonej pożyczki od CB DNA

dane opublikowane
w raporcie
EBI4/2024 za IV
kwartał 2023 r. dnia
14 lutego 2024 r.

dane prawidłowe
opublikowane w
niniejszej korekcie
raportu za IV
kwartał 2024 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.10.2023 r. do 31.12.2023 r.	01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.10.2023 r. do 31.12.2023 r.	Przyczyny różnic
Koszty operacyjne	3 268	1 182	3 348	1 263	
Amortyzacja	72	20	152	100	
Wynagrodzenia	1 192	218	1 194	220	
Koszty świadczeń pracowniczych	174	39	173	38	
Zysk (strata) na sprzedaży	(2 140)	(1 035)	(2 220)	(1 116)	
Pozostałe przychody operacyjne	153	173	82	101	
Inne	153	173	82	101	
Pozostałe koszty operacyjne	314	124	556	367	
Aktualizacja wartości aktywów	314	124	556	367	
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(2 300)	(986)	(2 695)	(1 381)	
Przychody finansowe	1 108	1 108	1 141	1 141	
Koszty finansowe	(4)	0	1 626	1 630	Odpis aktywizujący pożyczkę na rzecz Europejskie Centrum Sekwencjonowania
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0	0	(2 122)	(2 122)	Odpis pożyczki udzielonej dla CEGC, odpis należności Naturativ

Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(1 188)	122	(5 303)	(3 993)	
Podatek dochodowy	271	269	901	899	Aktualizacja podatku dochodowego CIT w związku z umorzeniem pożyczki dla Emitenta
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(1 459)	(148)	(6 203)	(4 892)	
ZYSK (STRATA) NETTO	(1 459)	(148)	(6 203)	(4 892)	

dane opublikowane w
raporcie EBI4/2024 za IV
kwartał 2023 r. dnia 14 lutego
2024 r.

dane prawidłowe
opublikowane w niniejszej
korekcie raportu za IV kwartał
2024 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.10.2023 r. do 31.12.2023 r.	01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.10.2023 r. do 31.12.2023 r.
Zysk (strata) brutto za rok obrotowy	(1 188)	122	(5 320)	(4 010)
Podatek dochodowy	(271)	(269)	(903)	(901)
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	(1 459)	(148)	(6 223)	(4 911)
Korekty:	(1 023)	(67)	3 735	4 691
Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0	0	2 122	2 122
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	72	20	152	100
Zmiana stanu należności	(386)	234	(18)	602
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	(178)	122	399	698
Zmiana stanu rezerw	0	0	65	65
Zmiana stanu zapasów	550	646	566	662
Aktualizacja finansowego majątku trwałego	0	0	1 122	1 122
Pozostałe	18	6	426	414
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(2 482)	(214)	(2 487)	(220)
Zmiana stanu środków pieniężnych netto	133	80	128	74
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych	133	80	128	74
Środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego	287	287	281	281

dane opublikowane w
raporcie EBI4/2024 za
IV kwartał 2023 r. dnia
14 lutego 2024 r.

dane prawidłowe
opublikowane w
niniejszej korekcie
raportu za IV kwartał
2024 r.

ZMIANY W KAPITALE	01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.10.2023 r. do 31.12.2023 r.	01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	1.10.2023 r. do 31.12.2023 r.
Inne zmiany (korekty błędów)	8	0	608	600
Zyski zatrzymane / niepokryte straty na koniec okresu	(1 569)	(2 881)	(969)	(2 281)
Wynik netto roku obrotowego	(1 459)	(148)	(6 203)	(4 892)
Wynik netto po korektach	(1 459)	(148)	(6 203)	(4 892)
Kapitały na koniec okresu łącznie	6 600	6 600	2 456	2 456