



RAPORT
KWARTALNY
HyEnergy S.A.
(dawniej Inno-Gene S.A.)
za III KWARTAŁ 2024 R.



Spis treści

1.1 Informacje podstawowe	3
1.2 Struktura akcjonariatu	3
1.3 Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta	5
1.4 Przedmiot działalności Spółki	5
1.5 Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez Emitenta	6
2. GRUPA KAPITAŁOWA	6
2.1 Opis organizacji grupy kapitałowej, z wyszczególnieniem jednostek podlegających konsolidacji oraz jednostek nieobjętych konsolidacją, z podaniem w stosunku do każdej z nich co najmniej nazwy (firmy), formy prawnej, siedziby, przedmiotu działalności i udziału emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów	6
2.2 W przypadku gdy Emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją	10
2.3 W przypadku gdy Emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją, zawierające podstawowe pozycje kwartalnego sprawozdania finansowego	11
3. SPRAWOZDANIE FINANSOWE	11
3.1 Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do jednostkowego sprawozdania finansowego	11
3.2 Jednostkowy bilans [dane w tysiącach PLN]	20
3.3 Jednostkowy rachunek zysków i strat [wariant porównawczy, dane w tysiącach PLN]	22
3.4 Jednostkowe przepływy pieniężne [dane w tysiącach PLN]	22
3.5 Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym [dane w tysiącach PLN]	23
3.6 Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	24
3.7 Skonsolidowany bilans [dane w tysiącach PLN]	33
3.8 Skonsolidowany rachunek zysków i strat [wariant porównawczy, dane w tysiącach PLN]	35
3.9 Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych [dane w tysiącach PLN]	35
3.10 Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym [dane w tysiącach PLN]	36
4. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE	37
5. PODEJMOWANE PRZEZ EMITENTA, W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE	39
6. INFORMACJA O MOŻLIWOŚCI REALIZACJI PRZEKAZANYCH DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH	39
7. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAM ICH REALIZACJI, O KTÓRYCH EMITENT INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM	40

INFORMACJE OGÓLNE

1.1 Informacje podstawowe**STAN NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2024 ROKU:**

Firma Emitenta:	INNO – GENE Spółka Akcyjna
Siedziba:	Poznań
Adres:	ul. Ściegiennego 20, 60-128 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

W dniu 24 października 2024 roku Zarząd Emitenta powziął informację o rejestracji w rejestrze przedsiębiorców KRS zmian Statutu Spółki w tym zmiany siedziby z Poznania na Warszawę oraz zmiany adresów Spółki.

STAN NA DZIEŃ 14 LISTOPADA 2024 ROKU (DZIEŃ PUBLIKACJI RAPORTU):

Firma Emitenta:	HyEnergy Spółka Akcyjna
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Jana Pawła II 22, 00-133 Warszawa
Numer telefonu:	+48 509 658 006
Numer faksu:	+48 61 623 25 26
E-mail:	office@hyenergy.one
Strona www:	www.hyenergy.one
REGON:	301463649
NIP:	972-12-15-439
KRS:	0000358293

1.2 Struktura akcjonariatu

Na dzień 30 września 2024 roku kapitał zakładowy HyEnergy S.A. (wtedy: Inno-Gene S.A.) wynosił 620.108,10 zł (sześćset dwadzieścia tysięcy sto osiem i 10/100) złotych i dzielił się na 6.201.081 (sześć milionów dwieście jeden tysięcy i osiemdziesiąt jeden) akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda, w tym:

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

- 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

W dniu 24 października 2024 roku Zarząd Emitenta powziął informację o rejestracji w rejestrze przedsiębiorców KRS zmian Statutu Spółki w tym rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego z kwoty 620.108,10 zł (sześćset dwadzieścia tysięcy sto osiem złotych i 10/100) na kwotę 3.358.108,10 zł (trzy miliony trzysta pięćdziesiąt osiem tysięcy sto osiem złotych 10/100) w wyniku podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji 27.380.000 akcji serii H.

Na dzień 14 listopada 2024 roku kapitał zakładowy HyEnergy S.A. (dawniej: Inno-Gene S.A.) wynosi 3.358.108,10 zł (trzy miliony trzysta pięćdziesiąt osiem tysięcy sto osiem złotych 10/100) i dzieli się na 33.581.081 ((trzydzieści trzy miliony pięćset osiemdziesiąt 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,
- g) 500.000 (pięćset tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii G,
- h) 27.380.000 (dwadzieścia siedem milionów trzysta osiemdziesiąt tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii H.

Poniższa tabela przedstawia strukturę akcjonariatu ze szczegółowym wykazem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Spółki na dzień 30 września 2024 roku.

Akcionariusz	Liczba akcji	% w kapitale	Liczba głosów	% w głosach
Jacek Wojciechowicz	2.348.379	37,87%	2.348.379	37,87%
Pozostali	3.852.702	62,13%	3.852.702	62,13%
Suma	6.201.081	100%	6.201.081	100%

Tabela 1 Akcjonariat HyEnergy S.A. (wcześniej: Inno-Gene S.A.) na dzień 30 września 2024 roku

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

Akcjonariusz	Liczba akcji	% w kapitale	Liczba głosów	% w głosach
Jacek Wojciechowicz	2.236.379	6,66%	2.236.379	6,66%
Maciej Ganczarski	27.380.000	81,53%	27.380.000	81,53%
Pozostali	3.964.702	11,81%	3.964.702	11,81%
Suma	33.581.081	100%	33.581.081	100%

Tabela 1 Akcjonariat HyEnergy S.A. (wcześniej: Inno-Gene S.A.) na dzień 14 listopada 2024 roku

1.3 Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta

Na dzień 30 września 2024 roku oraz na dzień publikacji raportu w skład Zarządu HyEnergy S.A. wchodził:

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

Tabela 2 Skład Zarządu HyEnergy S.A. (wcześniej: Inno-Gene S.A.) na dzień 30 września 2024 r.

Na dzień 30 września 2024 roku oraz na dzień publikacji raportu w skład Rady Nadzorczej HyEnergy S.A. wchodził:

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

Tabela 4 Skład Rady Nadzorczej HyEnergy S.A. (wcześniej: Inno-Gene S.A.) na dzień 30 września 2024 r.

1.4 Przedmiot działalności Spółki

Spółka HyEnergy S.A. (wcześniej: Inno-Gene 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.

Zarząd Spółki w dniu 19 lipca 2024 r. podjął decyzję o rozpoczęciu przeglądu opcji strategicznych. Celem procesu było rozpoznanie aktualnych, dostępnych dla Spółki możliwości rozwoju Spółki i realizacji jej strategii. Przyczyną rozpoczęcia przeglądu opcji strategicznych było poszukiwanie nowych źródeł wzrostu wartości Grupy Kapitałowej. Zarząd w dniu 3 września 2024 r. podjął decyzję o zakończeniu przeglądu opcji strategicznych. W ramach przeglądu opcji Zarząd Spółki dokonał analizy potencjalnych scenariuszy dalszego rozwoju Grupy Kapitałowej w tym w szczególności:

- rozszerzenie działalności operacyjnej Grupy Kapitałowej o działalność związaną z odnawialnymi źródłami energii polegającą na rozwoju i komercjalizacji technologii konwersji biomasy do gazu syntezowego, który może zostać wykorzystany do produkcji zielonego wodoru lub e-metanolu,
- nowa działalność zostanie rozpoczęta dzięki nabyciu 73% akcji spółki działającej w sektorze OZE - Hydrogenium Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Lublinie,
- działalność związana z usługami diagnostycznymi będzie nadal prowadzona i rozwijana, spółki zależne lub stowarzyszone, które nie osiągają oczekiwanych wyników finansowych lub nie prowadzą działalności operacyjnej zostaną zbyte.

1.5 Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez Emitenta

Na dzień 30 września 2024 r. Emitent zatrudniał 1 osoby na 1 pełny etat. Grupa Kapitałowa zatrudniała łącznie 8 osób w przeliczeniu na pełnych 8 etatów. Zarząd i Rada Nadzorcza Emitenta pełnią swoje funkcje na podstawie powołania.

2. GRUPA KAPITAŁOWA

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

Na dzień 30 września 2024 r. w skład Grupy Kapitałowej wchodziła Spółka HyEnergy S.A. (wcześniej: Inno-Gene S.A.) jako podmiot dominujący oraz poniższe podmioty, które są pośrednio i 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 i bezpośrednio stowarzyszone:

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

W raporcie za III kwartał 2024 r. Emitent konsoliduje się ze wszystkimi spółkami pośrednio i bezpośrednio zależnymi.

W dniu 17 października 2024 roku Emitent zawarł z Panem Maciejem Ganczarskim umowę objęcia nowo wyemitowanych 27.380.000 akcji serii H Spółki HyEnergy S.A. (wcześniej: Inno-Gene S.A.), które zostały opłacone poprzez aport 150.000 akcji (sto pięćdziesiąt tysięcy) Hydrogenium Prosta Spółka Akcyjna (Hydrogenium PSA), stanowiących 73,17% udziału w kapitale zakładowym Hydrogenium P.S.A. oraz ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Hydrogenium P.S.A. Akcje serii H zostały zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców KRS w dniu 23 października 2024 roku.

Na moment publikacji raportu Hydrogenium P.S.A. nie spełnia definicji spółki zależnej z racji tego, że jej Statut nadaje osobiste uprawnienia dla Macieja Ganczarskiego do wyłącznego powoływania i odwoływania wszystkich członków Rady Dyrektorów Hydrogenium P.S.A. W na dzień publikacji raportu Emitent nie sprawuje bezpośredniej kontroli nad spółką Hydrogenium PSA.

Zmiany w statucie spółki Hydrogenium PSA w zakresie podwyższenia kapitału oraz uprawniające do powoływania dyrektora zarządzającego planowane są w 4 kwartale br.

Graf nr 1 Struktura Grupy kapitałowej na dzień 30 września 2024 roku
Źródło: Emitent



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 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
Metoda konsolidacji	Brak konsolidacji
Przedmiot działalności	Realizacja projektu Genomiczna Mapa Polski II, prowadzenie centrum badań całogenomowych.

Tabela 7 Spółka bezpośrednio stowarzyszona z Emitentem

Nazwa firmy	Naturativ sp. z o.o.
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	0000579220
Regon, NIP	36268874000000, 1231304002

Siedziba	Puławy
Adres	ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 57
Data powołania spółki	6.10.2015 r.
Kapitał zakładowy	774 500,00 zł
Udział Emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów	26,53%
Zarząd	Brak zarządu
Metoda konsolidacji	Brak konsolidacji
Przedmiot działalności	Produkcja i sprzedaż kosmetyków naturalnych wysokiej jakości.

Tabela 7 Spółka pośrednio stowarzyszona z Emitentem

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

Tabela 8 Spółka pośrednio zależna od Emitenta

Nazwa firmy	Medgenetics sp. z o.o.
Forma prawna	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KRS	0000453882
Regon, NIP	REGON: 302376119, NIP: 7811883899
Siedziba	Poznań

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

Tabela 9 Spółka pośrednio zależna od Emitenta

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

2.2 W przypadku gdy Emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych – wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot

dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją

W raporcie za III kwartał 2024 r. Emitent dokonuje pełnej konsolidacji z trzema spółkami zależnymi i pośrednio zależnymi (Centrum Badań DNA sp. z o.o., Medgenetics sp. z o.o., Medgenetix sp. z o.o.).

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

Emitent w raporcie za III kwartał 2024 r. konsolidował się ze wszystkimi spółkami pośrednio i bezpośrednio zależnymi.

3. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

3.1 Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do jednostkowego sprawozdania finansowego

Emitent przygotował jednostkowy i skonsolidowany raport za III kwartał 2024 r. oraz dane porównawcze za III kwartał 2023 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 wycenianie są według ceny nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości. Długoterminowe aktywa finansowe zakwalifikowane do kategorii przeznaczonych do sprzedaży w okresie powyżej 12 miesięcy wycenia się w cenie nabycia – w przypadku akcji, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku, albo których wartość godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób zgodnie z § 16 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U z 2001 r. Nr 149 poz. 1674z póź. zm.)

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

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

Zapasy

Spółka księguje materiały w ciężar kosztów na dzień ich zakupu. Wartość zapasów korygowana jest na koniec kwartału o rzeczywistą wartość posiadanych zapasów, wynikającą 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, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

Podatek dochodowy

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

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

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

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

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

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu

sprawozdawczego, z tym, że rezerwy i aktywa dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

Zobowiązania

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

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

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

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

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

Przychody i zyski

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

Koszty i straty

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

Wynik finansowy

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

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną),
- wynik operacji finansowych,

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

Rachunek zysków i strat

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych

Jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

3.2 Jednostkowy bilans [dane w tysiącach PLN]

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.09.2023
AKTYWA RAZEM	2 734	3 686
AKTYWA TRWAŁE	2 189	2 189
Wartości niematerialne i prawne	-	-
Wartości niematerialne	-	-
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-
Prawo do użytkowania składników aktywów	-	-
Pozostałe aktywa niematerialne	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	-	-
Należności długoterminowe	-	-
z tytułu dostaw i usług	-	-
pozostałe	-	-
Inwestycje długoterminowe	2 189	2 189
Nieruchomości inwestycyjne	-	-
Długoterminowe aktywa finansowe	2 189	2 189
Inwestycje w jednostki zależne	-	-
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	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-
Inne instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-
Inne instrumenty finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	-	-
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	-	-
Pozostałe inwestycje długoterminowe	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
Pozostałe aktywa niefinansowe	-	-
AKTYWA OBROTOWE	545	1 497
Zapasy	-	-
Należności krótkoterminowe	108	125
Należności z tytułu podatków	31	117
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	-	-

Pozostałe należności	77	8
Inwestycje krótkoterminowe	438	1 372
Obligacje i pożyczki udzielone	438	1 294
Pochodne instrumenty finansowe	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	-	-
Pozostałe aktywa niefinansowe	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(0)	78
Rozliczenia międzyokresowe	-	-
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży (MSSF 5)	-	-

Wyszczególnienie	30.09.2024	30.09.2023
PASYWA RAZEM	2 734	3 686
KAPITAŁ WŁASNY	1 027	(790)
Kapitał podstawowy (akcyjny)	620	570
Kapitał zapasowy	6 507	5 558
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	-	-
Kapitał z tytułu aktualizacji wyceny instrumentów finansowych	-	-
Kapitały rezerwowe	-	-
Zyski zatrzymane (niepokryte straty)	(6 069)	(6 701)
Wynik finansowy roku bieżącego	(32)	(217)
Udziały niekontrolujące w kapitale	-	-
ZOBOWIĄZANIA	1 707	4 476
Zobowiązania długoterminowe	58	33
Rezerwy długoterminowe	-	-
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-
Pozostałe rezerwy długoterminowe	-	-
Długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-
Kredyty	-	-
Pożyczki	-	-
Obligacje	-	-
Leasing	-	-
Inne długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-
Instrumenty pochodne	-	-
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	58	33
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	1 649	4 443
Rezerwy krótkoterminowe	-	-
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	-	-
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	709	3 847
Kredyty	-	-
Pożyczki	709	3 847
Obligacje	-	-
Leasing	-	-
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	165	105
Pozostałe zobowiązania	775	491
Instrumenty pochodne	-	-
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	-
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania niefinansowe	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe	-	-

Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży	-	-
---	---	---

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

Wyszczególnienie	1.01.2024 r. do 30.09.2024 r.	1.01.2023 r. do 30.09.2023 r.	1.07.2024 r. do 30.09.2024 r.	1.07.2023 r. do 30.09.2023 r.
Przychody operacyjne	180	270	-	90
Przychody z podstawowej działalności	180	270	-	90
w tym od jednostek podporządkowanych	180	270	-	90
Przychody inne	-	-	-	-
Koszty operacyjne	212	471	37	89
Amortyzacja	-	-	-	-
Zużycie materiałów i energii	-	-	-	-
Usługi obce	94	229	19	38
Wynagrodzenia	101	204	15	42
Koszty świadczeń pracowniczych	15	35	3	7
Podatki i opłaty	1	3	-	1
Pozostałe koszty	-	0	-	-
Wartość sprzedanych projektów	-	-	-	-
Zysk (strata) na sprzedaży	(32)	(201)	(37)	1
Pozostałe przychody operacyjne	-	(19)	-	(19)
Rozliczenie dotacji	-	-	-	-
Inne	-	(19)	-	(19)
Pozostałe koszty operacyjne	-	-	-	-
Aktualizacja wartości aktywów	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(32)	(221)	(37)	(18)
Przychody finansowe	-	-	-	-
Koszty finansowe	-	(4)	-	-
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(32)	(217)	(37)	(18)
Podatek dochodowy	-	-	-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(32)	(217)	(37)	(18)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO	(32)	(217)	(37)	(18)

3.4 Jednostkowe przepływy pieniężne [dane w tysiącach PLN]

Wyszczególnienie	1.01.2024 r. do 30.09.2024 r.	1.01.2023 r. do 30.09.2023 r.	1.07.2024 r. do 30.09.2024 r.	1.07.2023 r. do 30.09.2023 r.
Zysk (strata) brutto za rok obrotowy	(32)	(217)	(37)	(18)
Podatek dochodowy	-	-	-	-
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	(32)	(217)	(37)	(18)
Korekty:	195	19	(61)	(66)
Zyski (straty) mniejszości	-	-	-	-
Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-	-	-
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	-	-	-	-
Zmiana stanu należności	5	4	(80)	50
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	190	19	19	(116)

Zmiana stanu rezerw	-	-	-	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-	-	-	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	(4)	-	-
Zmiana stanu zapasów	-	-	-	-
Aktualizacja finansowego majątku trwałego	-	-	-	-
Pozostałe	-	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	163	(197)	(98)	(84)
Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej	-	-	-	-
Wpływy	-	-	-	-
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-	-	-	-
Spłata pożyczek	-	-	-	-
Wydatki	-	-	-	(90)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-	-	-	-
Spłata / udzielenie pożyczek	-	-	-	-
Nabycie aktywów finansowych	-	-	-	(90)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-	-	-	90
Środki pieniężne z działalności finansowej	-	-	-	-
Wpływy	746	400	430	202
Wpływy z tytułu pożyczek	430	-	430	(198)
Inne wpływy	317	400	-	400
Wydatki	910	125	332	129
Spłata / udzielenie pożyczek	910	129	332	129
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
Odsetki zapłacone	-	(4)	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(164)	275	98	73
Zmiana stanu środków pieniężnych netto	(0)	78	(0)	79
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych	(0)	78	(0)	79
Środki pieniężne na początek okresu sprawozdawczego	0	0	(0)	(1)
Środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego	(0)	78	(0)	78

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

Wyszczególnienie	1.01.2024 r. do 30.09.2024 r.	1.01.2023 r. do 30.09.2023 r.	1.07.2024 r. do 30.09.2024 r.	1.07.2023 r. do 30.09.2023 r.
Kapitały własny na początek okresu	59	(573)	1 064	(772)
Kapitał podstawowy na początek okresu	570	570	620	570
Umorzenie	-	-	-	-
Inne zmiany	50	-	-	-
Kapitał podstawowy na koniec okresu	620	570	620	570
Kapitał zapasowy na początek okresu	5 558	5 558	6 507	5 558
Umorzenie	-	-	-	-
Inne zmiany	950	-	-	-
Kapitał zapasowy na koniec okresu	6 507	5 558	6 507	5 558
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	-	-	-	-
Umorzenie	-	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	-	-	-	-
Zyski zatrzymane / niepokryte straty na początek okresu	(6 069)	(6 701)	(6 063)	(6 900)
Umorzenie	-	-	-	-
Inne zmiany (korekty błędów)	-	-	-	-
Zyski zatrzymane / niepokryte straty na koniec okresu	(6 069)	(6 701)	(6 063)	(6 900)

Wynik netto roku obrotowego	(32)	(217)	(37)	(18)
Inne zmiany	-	-	-	-
Wynik netto po korektach	(32)	(217)	(37)	(18)
Kapitały na początek okresu łącznie	59	(573)	1 064	(772)
Kapitały na koniec okresu łącznie	1 027	(790)	1 027	(790)

3.6 Omówienie zasad (polityki) rachunkowości do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Wartości niematerialne i prawne

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

Koszty zakończonych prac rozwojowych

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

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

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

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

Środki trwałe

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Grupy Kapitałowej. Grupa Kapitałowa zalicza nabyte składniki aktywów do środków trwałych, wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów, jeżeli wartość brutto wynosi więcej niż 1.500,00 zł. Jeżeli wartość brutto aktywa mieści się w przedziale od 1.500,00 zł do 3.500,00 zł, Grupa stosuje 100% stawkę amortyzacji. Jeżeli wartość brutto przekracza 3.500,00 zł, Grupa stosuje stawki oparte na okresie ekonomicznej użyteczności. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do używania. Grupa Kapitałowa zalicza nabyte składniki aktywów o wartości poniżej 1.500,00 zł bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Środki trwałe zakupione w celu realizacji projektów amortyzowane zgodnie z wymogami projektu. Przy dokonywaniu odpisów amortyzacyjnych dla celów podatkowych Grupa Kapitałowa stosuje liniową metodę amortyzacji przy zastosowaniu stawek zawartych w wykazie rocznych stawek stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z późn. 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 podatek od towarów i usług, różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań, służących finansowaniu zakupu lub budowy środka trwałego, za okres realizacji inwestycji. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań po oddaniu środków trwałych w budowie do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych. Wartość środków trwałych w budowie pomniejsza się o odpisy aktualizujące w wypadku wystąpienia okoliczności wskazujących na trwałą utratę ich wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do używania.

Leasing

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

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

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

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

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

Oplaty 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 wycenianie są według ceny nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości. Długoterminowe aktywa finansowe zakwalifikowane do kategorii przeznaczonych do sprzedaży w okresie powyżej 12 miesięcy wycenia się w cenie nabycia – w przypadku akcji, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku, albo których wartość godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób zgodnie z § 16 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U z 2001 r. Nr 149 poz. 1674z późn. 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 liniową 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 sporządzony poprzez zsumowanie jednostkowych rachunków przepływów pieniężnych jednostki dominującej i jednostki zależnej oraz dokonanie wyłączeń. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale jest sporządzane na podstawie skonsolidowanego bilansu.

3.7 Skonsolidowany bilans [dane w tysiącach PLN]

Wyszczególnienie	30.09.2024 r.	30.09.2023 r.
AKTYWA RAZEM	5 990	9 128
AKTYWA TRWAŁE	2 516	2 853
Wartości niematerialne i prawne	7	87
Wartości niematerialne	7	87
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-
Prawo do użytkowania składników aktywów	-	-
Pozostałe aktywa niematerialne	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	660	673
Rzeczowe aktywa trwałe	649	662
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	11	11
Należności długoterminowe	73	143
z tytułu dostaw i usług	-	-
pozostałe	73	143
Inwestycje długoterminowe	1 776	1 950
Nieruchomości inwestycyjne	-	-
Długoterminowe aktywa finansowe	1 776	1 800
Inwestycje w jednostki zależne	-	-
Udziały i akcje w jednostkach zależnych i współzależnych	-	-
Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych	1 776	1 800
Obligacje i pożyczki udzielone	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-
Inne instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-
Inne instrumenty finansowe wyceniane w amortyzowanym koszcie	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	-	-
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	-	-
Pozostałe inwestycje długoterminowe	-	150
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
Pozostałe aktywa niefinansowe	-	-
AKTYWA OBROTOWE	3 475	6 275
Zapasy	22	662
Należności krótkoterminowe	1 523	1 560
Należności z tytułu podatków	711	309
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	673	693
Pozostałe aktywa finansowe	-	-
Pozostałe należności	139	558
Inwestycje krótkoterminowe	1 930	4 039
Obligacje i pożyczki udzielone	1 644	3 832
Pochodne instrumenty finansowe	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	-	-
Pozostałe aktywa niefinansowe	-	-

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	286	207
Rozliczenia międzyokresowe	-	13
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży (MSSF 5)	-	-

Wyszczególnienie	30.09.2024 r.	30.09.2023 r.
PASYWA RAZEM	5 990	9 128
KAPITAŁ WŁASNY	2 486	6 747
Kapitał podstawowy (akcyjny)	620	570
Kapitał zapasowy	10 008	9 058
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	-	-
Kapitał z tytułu aktualizacji wyceny instrumentów finansowych	-	-
Kapitały rezerwowe	-	-
Zyski zatrzymane (niepokryte straty)	(7 145)	(1 569)
Wynik finansowy roku bieżącego	(997)	(1 311)
Udziały niekontrolujące w kapitale	-	-
ZOBOWIĄZANIA	3 504	2 380
Zobowiązania długoterminowe	203	138
Rezerwy długoterminowe	-	-
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-
Pozostałe rezerwy długoterminowe	-	-
Długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-
Kredyty	-	-
Pożyczki	-	-
Obligacje	-	-
Leasing	-	-
Inne długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-
Instrumenty pochodne	-	-
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	203	138
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe	(0)	(0)
Zobowiązania krótkoterminowe	3 301	2 243
Rezerwy krótkoterminowe	-	-
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	-	-
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	770	563
Kredyty	-	-
Pożyczki	770	563
Obligacje	-	-
Leasing	-	-
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	330	356
Pozostałe zobowiązania	2 116	1 239
Instrumenty pochodne	-	-
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	-
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania niefinansowe	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe	85	85
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży	-	-

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

Wyszczególnienie	1.01.2024 r. do 30.09.2024 r.	1.01.2023 r. do 30.09.2023 r.	1.07.2024 r. do 30.09.2024 r.	1.07.2023 r. do 30.09.2023 r.
Przychody operacyjne	218	981	63	160
Przychody z podstawowej działalności	218	981	63	160
w tym od jednostek podporządkowanych	-	-	-	-
Przychody inne	-	-	-	-
Koszty operacyjne	1 069	2 085	242	512
Amortyzacja	39	52	-	13
Zużycie materiałów i energii	8	28	2	3
Usługi obce	419	873	183	261
Wynagrodzenia	521	974	87	193
Koszty świadczeń pracowniczych	78	135	15	31
Podatki i opłaty	3	24	(44)	10
Pozostałe koszty	-	0	-	-
Wartość sprzedanych projektów	-	-	-	-
Zysk (strata) na sprzedaży	(851)	(1 105)	(180)	(352)
Pozostałe przychody operacyjne	-	(19)	-	(19)
Rozliczenie dotacji	-	-	-	-
Inne	-	(19)	-	(19)
Pozostałe koszty operacyjne	146	189	146	189
Aktualizacja wartości aktywów	146	189	146	189
Inne	-	-	-	-
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(997)	(1 314)	(326)	(561)
Przychody finansowe	-	-	-	-
Koszty finansowe	0	(4)	0	-
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(997)	(1 310)	(326)	(561)
Podatek dochodowy	-	2	-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(997)	(1 311)	(326)	(561)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO	(997)	(1 311)	(326)	(561)

3.9 Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych [dane w tysiącach PLN]

Wyszczególnienie	1.01.2024 r. do 30.09.2024 r.	1.01.2023 r. do 30.09.2023 r.	1.07.2024 r. do 30.09.2024 r.	1.07.2023 r. do 30.09.2023 r.
Zysk (strata) brutto za rok obrotowy	(997)	(1 310)	(326)	(561)
Podatek dochodowy	-	(2)	-	-
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	(997)	(1 311)	(326)	(561)
Korekty:	470	(956)	(47)	243
Zyski (straty) mniejszości	-	-	-	-
Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-	-	-
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	39	52	-	13

Zmiana stanu należności	(13)	(492)	(134)	258
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	426	(427)	73	(18)
Zmiana stanu rezerw	-	-	-	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-	0	-	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	(4)	-	-
Zmiana stanu zapasów	(22)	(96)	(8)	(10)
Aktualizacja finansowego majątku trwałego	-	-	-	-
Pozostałe	40	12	23	(0)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(527)	(2 267)	(373)	(318)
Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej	-	-	-	-
Wpływy	-	1 910	-	-
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-	-	-	-
Splata pożyczek	-	1 910	-	-
Wydatki	45	150	45	(90)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	45	-	45	-
Splata / udzielenie pożyczek	-	-	-	-
Nabycie aktywów finansowych	-	150	-	(90)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(45)	1 760	(45)	90
Środki pieniężne z działalności finansowej	-	-	-	-
Wpływy	944	589	627	439
Wpływy z tytułu pożyczek	627	189	627	39
Inne wpływy	317	400	-	400
Wydatki	367	28	217	5
Splata / udzielenie pożyczek	367	28	217	5
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
Odsetki zapłacone	-	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	577	561	410	434
Zmiana stanu środków pieniężnych netto	5	54	(8)	206
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych	5	54	(8)	206
Środki pieniężne na początek okresu sprawozdawczego	281	153	294	1
Środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego	286	207	286	207

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

Wyszczególnienie	1.01.2024 r. do 30.09.2024 r.	1.01.2023 r. do 30.09.2023 r.	1.07.2024 r. do 30.09.2024 r.	1.07.2023 r. do 30.09.2023 r.
Kapitały własny na początek okresu	2 438	8 051	2 812	7 301
Kapitał podstawowy na początek okresu	570	570	620	570
Umorzenie	-	-	-	-
Inne zmiany	50	-	-	-
Kapitał podstawowy na koniec okresu	620	570	620	570
Kapitał zapasowy na początek okresu	9 058	9 058	10 008	9 058
Umorzenie	-	-	-	-
Inne zmiany	950	-	-	-
Kapitał zapasowy na koniec okresu	10 008	9 058	10 008	9 058
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	-	-	-	-
Umorzenie	-	-	-	-

Inne zmiany	-	-	-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	-	-	-	-
Zyski zatrzymane / niepokryte straty na początek okresu	(7 190)	(1 577)	(7 816)	(2 327)
Umorzenie	-	-	-	-
Inne zmiany (korekty błędów)	45	8	-	8
Zyski zatrzymane / niepokryte straty na koniec okresu	(7 145)	(1 569)	(7 816)	(2 320)
Wynik netto roku obrotowego	(997)	(1 311)	(326)	(561)
Inne zmiany	-	-	-	-
Wynik netto po korektach	(997)	(1 311)	(326)	(561)
Kapitały na początek okresu łącznie	2 438	8 051	2 812	7 301
Kapitały na koniec okresu łącznie	2 486	6 747	2 486	6 747

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

Emitent jest spółką holdingową, w związku z tym koncentruje się na wyznaczaniu strategii, nadzorze oraz na organizowaniu finansowania dla spółek zależnych i stowarzyszonych. Emitent prowadzi ograniczoną działalność operacyjną, a przychody uzyskiwane są z usług świadczonych na rzecz spółek z grupy kapitałowej.

Suma bilansowa Emitenta na koniec III kwartału 2024 r. wynosi 2.734 tys. zł i była niższa o 952 tys. zł w porównaniu do wartości prezentowanej na koniec III kwartał 2023 r. kiedy to wynosiła 3.686 tys. zł. Największy wpływ na zmianę sumy bilansowej miał spadek w pozycji inwestycje krótkoterminowe do 438 tys. zł na koniec III kwartału wobec 1.372 tys. zł na koniec okresu porównawczego, co oznacza spadek w tej pozycji o 935 tys. zł. Kapitały własne Emitenta na dzień 30 września 2024 r. wynoszą 1.027 tys. zł w porównaniu do kapitałów własnych w wysokości -790 tys. zł na dzień 30 września 2023 r. Główną przyczyną wzrostu kapitałów własnych to rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego akcji serii G, które miało miejsce w 26 kwietnia 2024 r. Emitent z tytułu dokonania emisji 500.000 akcji serii G uzyskał łącznie 1.000.000 zł w gotówce. W okresie III kwartału 2024 r. Emitent nie odnotował przychodów operacyjnych i poniósł koszty operacyjne w wysokości 37 tys. zł. Jednostkowa strata netto za III kwartał 2024 r. wynosi -37 tys. zł w porównaniu do straty -18 tys. zł za III kwartał 2023 r.

Suma bilansowa Grupy na dzień 30 września 2024 r. wynosiła 5.990 tys. zł i była niższa o 3.137 tys. zł w porównaniu do wartości 9.128 tys. zł prezentowanej na koniec okresu porównawczego. Najistotniejszy wpływ na zmianę sumy bilansowej po stronie aktywów miał spadek w pozycji aktywa obrotowe. Na dzień bilansowy w aktywach obrotowych Grupa raportuje 3.475 tys. zł, a na koniec okresu porównawczego było to 6.275 tys. zł co stanowi spadek o 2.800 tys. zł.

Grupa wykazuje kapitały własne na dzień bilansowy w wysokości 2.486 tys. zł wobec 6.747 tys. zł odnotowanych na koniec okresu porównawczego, co oznacza spadek o 4.261 tys. zł. Spadek kapitałów własnych wynika przede wszystkim z niepokrytych strat, które na dzień bilansowy wynoszą - 7.145 tys. zł w porównaniu do -1.569 tys. zł na koniec okresu III kwartału 2023 r.

Zobowiązania Grupy Kapitałowej na koniec III kwartału 2024 r. wynoszą 3.504 tys. zł i są wyższe o 1.124 tys. zł niż na koniec okresu porównawczego kiedy to wynosiły 2.380 tys. zł.

Przychody ze sprzedaży Grupy Kapitałowej w III kwartale 2024 r. wyniosły 63 tys. zł i były o 97 tys. zł niższe niż przychody odnotowane za okres porównawczy kiedy to Grupa wykazywała 160 tys. zł. Skumulowane przychody za III kwartały 2024 r. wynosiły 218 tys. zł w porównaniu do 981 tys. zł porównawczego. Grupa odnotowała spadek kosztów operacyjnych, za III kwartał 2024 r. koszty wyniosły 242 tys. zł w porównaniu do 512 tys. zł za III kwartał 2023 r. Skonsolidowana strata netto za okres sprawozdawczy wynosiła -326 tys. zł i była niższa o 235 tys. zł od straty odnotowanej za okres porównawczy w wysokości -561 tys. zł.

Zarząd obserwuje znaczny spadek popytu na usługi diagnostyczne przy rosnącej konkurencji. Grupa ocenia, że główną przyczyną spadku popytu jest sytuacja makroekonomiczna w Polsce. Wzrost inflacji i wzrost kosztów życia powoduje, że spadł popyt na szereg badań diagnostycznych. Przy obecnej sprzedaży usług diagnostycznych działalność w tym sektorze jest dla Grupy Kapitałowej nierentowna.

Zarząd Spółki w dniu 19 lipca 2024 r. ogłosił decyzję o rozpoczęciu przeglądu opcji strategicznych. Celem procesu było rozpoznanie aktualnych, dostępnych dla Spółki możliwości rozwoju Spółki i realizacji jej strategii. W ramach przeglądu opcji strategicznych Zarząd Spółki podjął decyzję o rozszerzeniu działalności o sektor OZE związany z technologiami wodorowymi.

W związku z nabyciem akcji Hydrogenium P.S.A. dotychczasowa działalność Grupy Kapitałowej zostanie rozszerzona o działalność w zakresie wytwarzania wodoru, e-metanolu i dwutlenku węgla w oparciu o technologię plazmowego zgazowywania biomasy.

Hydrogenium P.S.A. jest spółką technologiczną, właścicielem IP (praw własności intelektualnej technologii zgazowania biomasy w środowisku plazmy), nad którą prowadzono badania oraz analizy przez ponad 20 lat. W tym czasie powstało rozwiązanie umożliwiające bardzo wysoką konwersję biomasy do gazu syntezowego, który może zostać wykorzystany do produkcji zielonego wodoru lub e-metanolu.

Przełomowa technologia pozwala na ekonomiczną i masową produkcję wodoru z szerokiego spektrum różnych rodzajów biomasy czy odpadów. Wyprodukowany gaz syntezowy może zostać przekształcony w metanol lub inne e-paliwa lub wykorzystany w produkcji zielonych chemikaliów dla przemysłu chemicznego, co zwiększa wszechstronność zastosowania nowatorskiej technologii.

Hydrogenium P.S.A. wraz z Instytutem Gazu Narodowej Akademii Nauk Ukrainy w Kijowie, prowadzi prace nad stworzeniem instalacji pilotażowej o przepustowości 100 kg

biomasy/godz. do przetwarzania biomasy.

Wcześniejsze badania wykonane przez Instytut Gazu Narodowej Akademii Nauk Ukrainy w Kijowie wykazały wysoką skuteczność uzyskiwanego wodoru w procesie zgazowania biomasy przy koszcie wynoszącym ok. 1-2 Euro/kg H₂. Uruchomienie demonstratora na terenie ośrodka badawczego Hydrogenium P.S.A. jest planowane na I kwartał 2025 r.

W dniu 3 września 2024 r. Emitent zawarł Umowę Inwestycyjną, która to reguluje proces inwestycyjny związany z aportem akcji spółki pod firmą Hydrogenium Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Lublinie. W ramach procesu inwestycyjnego zrealizowano:

- Zwołano NWZ, które w dniu 15.10.2024 r. podjęło uchwałę o emisji akcji serii H,
- Zawarto umowę o współpracy pomiędzy Emitentem a Hydrogenium PSA,
- Hydrogenium P.S.A. złożyło wniosek patentowy do Urzędu Patentowego RP. Wniosek Hydrogenium dotyczący udzielenia patentu na wynalazek: Sposób plazmowego zgazowania stałego materiału zawierającego węgiel oraz urządzenie do plazmowego zgazowania stałego materiału zawierającego węgiel, zgłoszenie oznaczono numerem P.449656 [WIPO ST 10/C PL449656],
- Opublikowano wycenę i opinię przedmiotu aportu w postaci akcji Hydrogenium P.S.A. z siedzibą w Lublinie,
- Zawarto umowę objęcia akcji serii H oraz przeniesienia własności akcji Hydrogenium P.S.A. na rzecz Emitenta
- KRS dokonał rejestracji statutu w ramach kluczowych zmian dokonano rejestrację podwyższenia kapitału zakładowego Spółki do kwoty 3.358.108,10 PLN poprzez rejestrację 27.380.000 (dwadzieścia siedem milionów trzysta osiemdziesiąt tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii H o wartości nominalnej 0,10 PLN (dziesięć groszy) każda akcja, dokonano zmiany siedziby oraz firmy Spółki.

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

Grupa Kapitałowa nie prowadziła działań innowacyjnych w okresie sprawozdawczym.

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

Emitent nie publikował prognoz dotyczących wyników finansowych Emitenta i Grupy Kapitałowej Emitenta na rok 2024.

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

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

Jacek Wojciechowicz
Prezes Zarządu