



MEDAPP SPÓŁKA AKCYJNA

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE

FINANSOWE ZA OKRES

OD 01-01-2023 DO 31-12-2023

Dla Akcjonariuszy MedApp S.A.

W związku ze sporządzeniem rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku przekazujemy Państwu to sprawozdanie, które zostało sporządzone w sposób zapewniający prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec grudnia 2023 roku oraz wyniku finansowego za 12 miesięcy 2023 roku.

Elementy sprawozdania finansowego zostały przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

- Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2023 roku wykazujące po stronie aktywów i pasywów kwotę **33 980 tys. zł**
- Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wykazujące całkowitą stratę w kwocie **- 1 510 tys. zł**
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **42 tys. zł**
- Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o **1 435 tys. zł**
- Dodatkowe noty i objaśnienia.

**Osoba która sporządziła
sprawozdanie finansowe**

Prezes Zarządu

David Odrakiewicz

Renata Bohdanowicz

Kraków, dnia 27 czerwiec 2024 r.

A. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Spółki : MedApp S.A.

Siedziba Spółki : ul. Aleja Juliusza Słowackiego 6/10, 30-037 Kraków.

Spółka działa w obszarze medycyny jako spółka technologiczna. Innowacyjne rozwiązania mają za zadanie rewolucjonizować sposób w jaki można leczyć i ratować ludzkie życie. Rozwijane technologie wspomagają diagnostykę obrazową i medycynę cyfrową nowej generacji.

MedApp S.A. tworzy Grupę Kapitałową i sporządza Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe.

W skład Grupy Kapitałowej MedApp S.A. wchodzi Jednostka Dominująca MedApp S.A. oraz Jednostki Zależne: MedApp Radiotherapy Sp. z o.o, MedApp Clinics Sp. z o. o., Centrum Medyczne Kamedica Sp. z o.o., MedApp AI Sp. z o. o. oraz MedApp Clinical Research Sp. z o. o.

Rokiem obrachunkowym spółki jest okres 12 miesięcy, który kończy się 31 grudnia 2023.

2. CZAS TRWANIA SPÓŁKI

Czas trwania spółki jest nieoznaczony.

3. OKRES OBJĘTY SPRAWDZANIEM FINANSOWYM

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy 2023 roku, a także dane porównawcze za 12 miesięcy 2022 roku w przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania zmian w kapitale własnym.

4. ZMIANY ORGANIZACYJNE SPÓŁKI

W okresie przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego w skład Zarządu Spółki wchodził:

David Odrakiewicz - Prezes Zarządu.

W dniu 29 sierpnia 2023 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w zakresie powołania do składu Zarządu Spółki Pana Marka Smolskiego i powierzenia mu funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki. W dniu 4 października 2023 r. Rada Nadzorcza Spółki działając na podstawie przepisu art. 368 § 4 KSH odwołała Pana Krzysztofa Mędralę ze stanowiska Prezesa Zarządu Spółki. Jednocześnie w dniu 04 października 2023 r. Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w sprawie powołania na stanowisko Prezesa Zarządu Spółki Pana Davida Odrakiewicza.

W dniu 10 listopada 2023 r. zarząd Spółki odebrał przesłaną przez Wiceprezesa Zarządu - Marka Smolskiego rezygnację z pełnionej funkcji w zarządzie Emitenta. Rezygnacja nastąpiła z chwilą jej złożenia, tj. z upływem dnia 9 listopada 2023 r. W dniu 10 listopada 2023 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę o powołaniu prokurenta w osobie Marka Smolskiego, byłego Wiceprezesa Zarządu. Uchwała weszła w życie z dniem 10 listopada 2023 r.

RADA NADZORCZA

W skład Rady Nadzorczej na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółki wchodził:

Błażej Wasielewski – Przewodniczący Rady Nadzorczej

Ewelina Rytter – Członek Rady Nadzorczej

Włodzimierz Kubiak – Członek Rady Nadzorczej

Michał Knapik – Członek Rady Nadzorczej

Malwina Grobelna – Członek Rady Nadzorczej

W dniu 27 lipca 2023 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki podjęło uchwały w sprawie:

a) odwołania ze składu Rady Nadzorczej Pani Eweliny Michalskiej oraz

b) powołania do Rady Nadzorczej Pani Malwiny Grobelnej.

5. POŁĄCZENIE SPÓŁEK

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie miało miejsca połączenie Spółki z innym podmiotem gospodarczym.

6. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego oraz zastosowaniu modelu przeszacowania do wyceny środków trwałych.

Sprawozdanie finansowe jest przedstawione w tys. złotych, a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tys. zł.

Zarząd Jednostki Dominującej informuje, iż zidentyfikował znacząca niepewność dotyczącą kontynuacji działalności Grupy w związku z:

1. poniesioną przez Spółkę i Grupę Kapitałową stratą netto za 2023 rok,
2. występowanie przeterminowanych zobowiązań,
3. niskim poziomem środków pieniężnych na koniec roku 2023.

Jednocześnie Zarząd MedApp S.A. podkreśla, iż zidentyfikowane ryzyko nie zagraża kontynuacji działalności przez Emitenta w okresie najbliższych 12 miesięcy, a podjęte działania pozwalają przyjąć założenie, iż Spółka ma zdolność prowadzenia działalności operacyjnej we wskazanym horyzoncie czasowym (Nota 37 – wyjaśnienie dot. kontynuacji działalności).

Zarząd Jednostki Dominującej oraz Zarządy Jednostek zależnych dokładają wszelkich starań, aby zniwelować skutki powyżej zidentyfikowanych zdarzeń.

7. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

8. WALUTA FUNKCJONALNA

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane finansowe zaprezentowano w tysiącach złotych.

9. ZMIANY W MSSF

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe następujące zmiany do istniejących standardów zostały wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE, a które wchodzi w życie w późniejszym terminie:

- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3 zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” z późniejszymi zmianami do MSSF 17 opublikowanymi przez RMSR 25 czerwca 2020 roku - zatwierdzone w UE w dniu 19 listopada 2021 r. (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018 - 2020)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa - zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (zmiany do MSSF 1, MSSF 9 oraz MSR 41 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Zmiany do MSSF 16 dotyczą jedynie przykładu ilustrującego, a zatem nie podano daty jej wejścia w życie.),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Ujawnienia na temat stosowanej polityki rachunkowej (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – Definicja wartości szacunkowych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań z pojedynczej transakcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 po raz pierwszy – dane porównawcze (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później).

Według szacunków Spółki, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane na dzień bilansowy.

10. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingu

Spółka jest stroną umowy najmu długoterminowego, która zdaniem Zarządu spełnia warunki umowy leasingu finansowego jak i operacyjnego.

Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według obowiązujących przepisów będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania rezerwy, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskanych wyników finansowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych.

Odpis aktualizujący należności i zapasy

Spółka dokonała aktualizacji wartości należności, oceniła prawdopodobieństwo uzyskania wpływów z tytułu przeterminowanych należności i oszacowała wartość utraconych wpływów, na które utworzyła odpis aktualizujący.

11. PRZESTRZEGANIE W ROCZNYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM TYCH SAMYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI I METOD OBLICZENIOWYCH CO W OSTATNIM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

W związku z prezentowaniem przez Spółkę za rok 2022 sprawozdania finansowego wg Międzynarodowych Standardów Rachunkowości – sprawozdanie za rok obrotowy 2023 zostało również sporządzone wg tych samych standardów.

ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Zasady rachunkowości stosowane w Spółce MedApp S.A. są zamieszczone w jej polityce rachunkowości.

Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Aktywa trwale i grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu

roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwałe (i grupy do zbycia) zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

Pod pojęciem przychodów i zysków rozumie się 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 albo zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób, niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Przychodem ze sprzedaży są należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży rzeczowych składników majątkowych i usług, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług. Przychody ze sprzedaży ustala się w wartości wyrażonej w rzeczywistych cenach sprzedaży, po uwzględnieniu opustów, rabatów i bonusów.

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej przyszłe wpływy pieniężne szacowane na oczekiwany okres użytkowania danego składnika aktywów do wartości bilansowej netto tego składnika.

Leasing i umowy długoterminowe

Leasing i umowy długoterminowe klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem przenoszone jest na leasingobiorcę/ korzystającego z umowy długoterminowej. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

Waluty obce

Walutą funkcjonalną (wyceny) i walutą prezentacji Spółki jest złoty polski. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu, aby mogły być zdane do użytkowania lub odsprzedaży, dodaje się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub odsprzedaży. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przed zainwestowaniem ich w omawiane aktywa pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

Dotacje państwowe

Dotacji państwowych nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje. Dotacje państwowe, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę aktywów krótkoterminowych, ujmuje się w bilansie, w pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe oblicza się na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie Spółki z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

Podatek odroczony oblicza się metodą zobowiązań bilansowych jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości, odnosząc się do różnic między wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do obliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej prawdopodobne jest pomniejszenie przyszłych zysków podatkowych o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia (poza sytuacją ujęcia po połączeniu jednostek gospodarczych) innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie wpływa ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w jednostki zależne, stowarzyszone i udziały we wspólnych przedsięwzięciach, chyba że Spółka jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci. Aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikające z przejściowych różnic w odliczeniach związanych z takimi inwestycjami i udziałami ujmuje się w zakresie odpowiadającym prawdopodobnym zyskom podlegającym opodatkowaniu, które będzie można skompensować różnicami przejściowymi, jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że w przewidywalnej przyszłości różnice te się odwrócą.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega przeglądowi na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla odzyskania składnika aktywów lub jego części, wartość tę należy odpowiednio pomniejszyć.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego oblicza się przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne, zgodnie z przepisami (stawkami) podatkowymi obowiązującymi prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Wycena aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego odzwierciedla konsekwencje podatkowe sposobu, w jaki Spółka spodziewa się odzyskać lub rozliczyć wartość bilansową aktywów i zobowiązań na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są w bilansie w wartości przeszacowanej równej wartości godziwej na dzień przeszacowania, pomniejszonej w kolejnych okresach o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości. Przeszacowań dokonuje się z częstotliwością zapewniającą brak istotnych rozbieżności między wartością księgową, a wartością godziwą na dzień bilansowy.

Zwiększenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny, za wyjątkiem sytuacji, gdy podwyższenie wartości odwraca wcześniejszy odpis dla tej samej pozycji ujęty w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach (w takim przypadku zwiększenie wartości ujmowane jest również w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych, ale tylko do wysokości wcześniejszego odpisu). Obniżenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest jako koszt okresu w wysokości przewyższającej kwotę wcześniejszej wyceny tego składnika aktywów ujętą w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

Amortyzację przeszacowanych budynków i budowli ujmuje się w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach. W momencie sprzedaży lub wycofania przeszacowanych budynków i budowli z użytkowania, nierozliczona nadwyżka z przeszacowania tych aktywów przenoszona jest bezpośrednio z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny do zysków zatrzymanych. Takiego przeniesienia dokonuje się jednak wyłącznie, gdy dany składnik aktywów zostaje usunięty ze sprawozdania finansowego.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży, a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych są dokonywane od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania w cyklu comiesięcznym zgodnie z planem amortyzacji.

Spółka stosuje metodę liniową, stawki amortyzacyjne odzwierciedlają okres ekonomicznej ich użyteczności.

Okresy amortyzacji (z zastrzeżeniem różnic w przypadku stawek indywidualnych):

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodne od 3 do 40 lat
- urządzenia techniczne i maszyny od 1- go do 10-ciu lat
- środki transportu od 2,5 do 5 lat
- inne środki trwałe od 2 do 10 – ciu lat

Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów i/lub są utrzymywane ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne wycenia się początkowo po koszcie nabycia uwzględniając koszty transakcji. Po ujęciu początkowym nieruchomości te wycenia się w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są - w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów w okresie, w którym powstały.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości. Amortyzację nalicza się metodą liniową w przewidywanym okresie użytkowania tych aktywów.

Okresy amortyzacji są ustalane w oparciu o przewidywany czas efektywnej przydatności do przynoszenia korzyści

ekonomicznych :

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje – od roku do 5–ciu lat
- koszty zakończonych prac rozwojowych - od 3 do 5-ciu lat

Szacunkowy okres użytkowania oraz amortyzacja podlegają weryfikacji na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian tych szacunków odnoszone są do przyszłych okresów. Wszystkie wartości niematerialne mają określony okres użytkowania.

Zakończone prace rozwojowe

Początkowo koszty prac rozwojowych ujmuje się na koncie czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów i tak są wykazywane w bilansie do czasu zakończenia pracy rozwojowej. Po zakończeniu prac rozwojowych należy stwierdzić, czy spełniają warunki określone w MSR 38 „Wartości niematerialne”, jeżeli tak to ujmowane są w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych i są amortyzowane. Jeżeli nie spełniają powyższych warunków, to obciążają koszty okresu (pozostałe koszty operacyjne), w którym zostały zakończone. Koszty zakończonych prac rozwojowych odpisuje się przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Jeżeli w wyjątkowych przypadkach nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności rezultatów zakończonych prac rozwojowych, to okres dokonywania odpisów nie może przekraczać 5 lat.

Moment zakończenia prac rozwojowych

Moment zakończenia prac rozwojowych Spółka definiuje jako moment, w którym produkt (lub usługa) jest przetestowany a ilość zastosowanych i przeprowadzonych testów wykonanych w różnych warunkach i na różnych przypadkach nie wykazuje błędów systemowych i jest powtarzalny. W przypadku produktu CarnaLife Holo za moment zakończenia prac rozwojowych - oprócz powyższego – zalicza się także uzyskanie certyfikacji od specjalistycznego podmiotu zewnętrznego

Zapasy

W pozycji zapasów ujmuje się: półprodukty i produkty w toku, produkty gotowe, towary oraz zaliczki na poczet dostaw. Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego wycenia się według wartości odpowiadających cenie nabycia oraz kosztów wytworzenia produktów. Zapasy wyceniane są nie wyżej niż możliwa do uzyskania wartość netto przy sprzedaży. Rozchód zapasów następuje wg zasady FIFO- tj. kolejno po wartościach, które jednostka najwcześniej nabyła.

Rezerwy

Rezerwy wykazuje się w przypadku wystąpienia w Spółce bieżących zobowiązań (prawnych lub zwyczajowych) będących konsekwencją zdarzeń z przeszłości, konieczność uregulowania ich przez Spółkę jest prawdopodobna, a wielkość tych zobowiązań można wiarygodnie wycenić.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

Aktywa finansowe

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, spółka klasyfikuje z podziałem na:

- pożyczki i należności, aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach. Zyski lub straty ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe, za wyjątkiem odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług, które prezentowane są jako pozostałe koszty operacyjne.

Wszystkie aktywa finansowe, za wyjątkiem wycenianych w wartości godziwej przez sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy ze względu na wystąpienie przesłanek utraty ich wartości. Składnik aktywów finansowych podlega odpisom aktualizującym, jeżeli istnieją obiektywne dowody świadczące o utracie jego wartości. Przesłanki utraty wartości analizowane są dla każdej kategorii aktywów finansowych odrębnie, co zostało zaprezentowane poniżej.

Pożyczki i należności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, o ustalonych lub możliwych do określenia płatnościach, które nie są kwotowane na aktywnym rynku.

Pożyczki i należności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów obejmują aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu lub wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSR 39.

Do tej kategorii zaliczane są wszystkie instrumenty pochodne, za wyjątkiem pochodnych instrumentów zabezpieczających ujmowanych zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń. Instrumenty należące do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej, a skutki wyceny ujmowane są w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach.

Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień bilansowy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie technik wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem których Spółka ma zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności, z wyłączeniem aktywów zaklasyfikowanych do pożyczek i należności.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub nie kwalifikują się do żadnej z powyższych kategorii aktywów finansowych. Akcje spółek nienotowanych wyceniane są według technik wyceny zgodnie z MSSF 13. Wszystkie inne aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w wartości godziwej.

Zyski i straty z wyceny ujmowane są jako inne całkowite dochody i kumulowane w kapitale z aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, za wyjątkiem odpisów z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych od aktywów pieniężnych, które ujmowane są w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach. W sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach ujmowane są również odsetki, które byłyby rozpoznane przy wycenie tych składników aktywów finansowych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego jednostka ujmuje inwestycje w jednostkach zależnych zgodnie z MSR 39.

Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wyceniane są według wartości godziwej, przy zastosowaniu odpowiedniej techniki wyceny. Technikę według ceny nabycia pomniejszoną o odpisy z tytułu utraty wartości zgodnie z MSR 36 stosuje się dla jednostek zależnych i stowarzyszonych. Wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości godziwej w cenie rynkowej. Udziały w innych jednostkach notowanych na aktywnych rynkach wyceniane są do wartości stanowiącej iloczyn posiadanych udziałów oraz kursu zamknięcia notowań na dzień bilansowy.

Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmowane jest w

sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach, jeżeli wzrost wartości instrumentu może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po rozpoznaniu utraty wartości.

W momencie wyłączenia składnika aktywów ze sprawozdania z sytuacji finansowej, skumulowane zyski i straty, ujęte poprzednio w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach, przenoszone są z kapitału własnego do sprawozdania z całkowitych dochodów oraz prezentowane są w innych całkowitych dochodach jako reklasyfikacja z tytułu przeniesienia do wyniku finansowego.

Metoda efektywnej stopy procentowej

Jest to metoda obliczania zamortyzowanego kosztu składnika aktywów finansowych i alokacji dochodu odsetkowego w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa dyskontująca szacowane przyszłe wpływy pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego składnika aktywów finansowych lub, w uzasadnionym przypadku, w okresie krótszym.

Dochód z instrumentów dłużnych innych niż aktywa finansowe sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat ujemnie się uwzględniając efektywną stopę oprocentowania.

Kredyty i należności

Należności z tytułu dostaw i usług, kredyty i pozostałe należności o stałych lub negocjowanych warunkach płatności nie będące przedmiotem obrotu na aktywnym rynku klasyfikuje się jako „kredyty i należności”. Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujemnie się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w trakcie roku wycenia się po średnim kursie obowiązującym na dzień operacji ustalonym przez NBP, rozchód waluty obcej wycenia się wg zasady FIFO” pierwsze przyszło- pierwsze wyszło”. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez narodowy bank Polski.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę

Klasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny

Instrumenty dłużne i kapitałowe klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub jako kapitał własny, w zależności od treści ustaleń umownych.

Instrumenty kapitałowe

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wykazuje się w wartości wpływów pomniejszonej o bezpośrednie koszty emisji.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się albo jako zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

Do tej kategorii klasyfikuje się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez z sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnątrz; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w rachunku zysków i strat z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym kredyty bankowe i pożyczki, wycenia się początkowo w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji.

Następnie wycenia się je po zamortyzowanym koszcie historycznym metodą efektywnej stopy procentowej, a koszty odsetkowe ujmuje się metodą efektywnego dochodu.

Metoda efektywnej stopy procentowej służy do obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania i do alokowania kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa faktycznie dyskontująca przyszłe płatności pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego zobowiązania lub, w razie potrzeby, w okresie krótszym.

B. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2023	31.12.2022
Aktywa trwale	1,2,3,4,5,6	18 685	20 489
Rzeczowe aktywa trwale	2	24	248
Wartość firmy	1	6 195	6 569
Inne wartości niematerialne	1	2 527	3 725
Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	3	9 481	9 123
Udzielone pożyczki jednostce powiązanej	3	42	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4	17	243
Inne długoterminowe aktywa finansowe	5	326	581
Należności długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	6	73	0
Aktywa obrotowe	7,8,9,10	15 295	11 697
Zapasy	7	13	33
Należności z tytułu dostaw i usług	8	119	480
Należności z tytułu podatku dochodowego	8	280	29
Pozostałe należności krótkoterminowe	8	105	72
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9	0	42
Rozliczenia międzyokresowe	10	14 778	11 041
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy		0	0
AKTYWA OGÓLEM		33 980	32 186

Kapitał własny	12	25 803	27 239
Kapitał podstawowy	12	25 013	25 013
Kapitał zapasowy	12	1 710	1 638
Kapitał z aktualizacji wyceny	12	75	0
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		0	20
Pozostałe kapitały rezerwowe		0	0
Zyski zatrzymane	12	515	- 2 271
Korekta wyniku lat ubiegłych (skutki przejścia na MSR)		0	2 181
Zysk/strata bieżąca	12	- 1 510	658
Zobowiązania	13,14,15,16,18,19	8 177	4 947
Zobowiązania długoterminowe		1 109	58
Rezerwy na świadczenia emerytalne	19	6	6
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	18	2	0
Kredyty bankowe i pożyczki	13	20	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		0	0
Inne zobowiązania finansowe	14	651	581
Zobowiązania pozostałe	14	430	0
Rozliczenia międzyokresowe		0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	13,14,16,18,19,20	7 068	4 360
Rezerwy	19	916	779
Kredyty bankowe i pożyczki	13,14	1 408	301
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15	1 113	1 075
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		0	0
Inne zobowiązania finansowe		0	0
Zobowiązania z tytułu podatków	16	948	0
Zobowiązania pozostałe	16	297	1 544
Rozliczenia międzyokresowe	20	2 386	661
Zobowiązania dotyczące aktywów przeznaczonych do zbycia		0	0
PASYWA OGÓLEM		33 980	32 186

SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2023 roku oraz za okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 roku

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
<i>Działalność kontynuowana</i>			
Przychody ze sprzedaży	21	5 089	6 733
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	21	5 041	6 733
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		48	0
Koszty działalności operacyjnej	22	4 285	6 921
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		1	1 499
		168	
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		45	0
Koszty sprzedaży		331	326
Koszty zarządu		2 741	5 096
Zysk /strata na sprzedaży		804	-188
Pozostałe przychody operacyjne	23	1 102	1 517
Pozostałe koszty operacyjne	24	2 917	3
Zysk /strata na działalności operacyjnej		- 1 011	1 326
Przychody finansowe	25	0	22
Koszty finansowe	26	210	100

Zysk / strata brutto		-1 221	1 248
Podatek dochodowy (część bieżąca i odroczone)	27	289	590
Zysk /strata netto z działalności kontynuowanej		-1 510	658
Działalność zaniechana			
Zysk /strata netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk / strata netto za okres sprawozdawczy		- 1 510	658
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)		250 132 454	250 132 454
Podstawowy / rozwodniony Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję		-0,006/-0,006	0,003/0,003
Zysk / strata netto za okres sprawozdawczy		-1 510	658
Inne całkowite dochody		0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych			
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Rachunkowość zabezpieczeń			
Skutki aktualizacji majątku trwałego			
Zyski i straty aktuarialne			
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych			
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów			
Inne całkowite dochody (netto)		0	0
Całkowite dochody ogółem		-1 510	658
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)		250 132 454	250 132 454
Podstawowy / rozwodniony Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję		-0,006/-0,006	0,003/0,003

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PINIENIĘŻNYCH

za okres zakończony dnia 31 grudnia 2023 oraz za okres zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

Wyszczególnienie	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
<u>Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</u>		
Zysk /strata brutto	- 1510	658
Korekty razem	302	8 102
Amortyzacja	1 514	1 798
Zyski /straty z tytułu różnic kursowych	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	161	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	0
Zmiana stanu rezerw	137	-1 728
Zmiana stanu zapasów	20	3
Zmiana stanu należności	4	10 100
Zmiana stanu zobowiązań	238	127
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 2012	- 2 748
Inne korekty z działalności operacyjnej	239	0
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	0	0
Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 208	8 760

Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

Wpływy	493	0
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Wpływy ze zbycia akcji/udziałów w jednostkach zależnych i stowarzysz. inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0	0
Wpływy ze zbycia innych aktywów finansowych	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	493	0
Wydatki	591	9 554
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	73	431
Wydatki na nabycie akcji/udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych finansowe, w tym:	76	9 123
Udzielone pożyczki	41	0
Inne wydatki inwestycyjne	401	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-98	- 9 554
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	1 425	705
Wpływy netto z emisji akcji i innych instrum. kap. oraz dopłat do kapitału	0	208
Wpływy z kredytów i pożyczek	1 425	301
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
Inne wpływy finansowe	0	196
Wydatki	161	0
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	0	0
Odsetki	161	0
Inne wydatki finansowe	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 264	705
Przepływy pieniężne netto razem	- 42	-89
Środki pieniężne na początek okresu	42	131
Środki pieniężne na koniec okresu	0	42

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres zakończony dnia 31 grudnia 2023 oraz za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Zysk/strata bieżąca	Kapitał własny ogółem
na dzień 01.01.2023	25 013	0	0	0	1 657	- 90	658	27 238
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	0	0	- 1 510	- 1 510
zysk / strata za rok obrotowy	0	0	0	0	0	0	- 1 510	- 1 510
składniki innych całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	53	605	-658	0

rejestracja akcji	0	0	0	0	0	-53	0	0
podział zysku (ustawowo)	0	0	0	0	53	658	0	0
wycena projektów	0	0	0	76	0	0	0	76
na dzień 31.12.2023	25 013	0	0	76	1 710	515	- 1 510	25 804
na dzień 01.01.2022	25 003	0	0	0	1 362	-3 910	0	22 455
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	0	0	658	658
zysk / strata za rok obrotowy	0	0	0	0	0	0	658	658
składniki innych całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	295	3 820	0	3 026
rejestracja akcji	10	0	0	0	-10	0	0	0
podział zysku (ustawowo)	0	0	0	0	305	3 820	0	0
na dzień 31.12.2022	25 013	0	0	0	1 657	- 90	658	27 238

SPRAWOZDANIE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom, które są wykazywane w rachunku zysków i strat.

Do przychodów segmentu nie zalicza się:

- zysków nadzwyczajnych,
- przychodów z tytułu dywidend,
- pozostałych, nie wymienionych przychodów operacyjnych i finansowych, których przyporządkowanie do poszczególnych segmentów nie jest możliwe.

Dla celów zarządczych Spółka została podzielona na części w oparciu o geograficzne rynki zbytu. Istnieją zatem następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- Polska
- Kraje Unii Europejskiej
- Kraje spoza obszaru Unii Europejskiej

Zarząd monitoruje wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej. Finansowanie Spółki (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Spółki i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów. Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi. Wynik segmentu wyliczany jest poprzez odjęcie od przychodów ze sprzedaży kosztu własnego sprzedaży oraz części kosztów sprzedaży (głównie kosztów marketingowych i kosztów transportu), przypisanych do poszczególnych segmentów. Koszty nieprzypisane obejmują w całości koszty ogólnego zarządu, oraz tą część kosztów sprzedaży, której nie można przypisać bezpośrednio do poszczególnych segmentów. Wyliczenie wyniku na poszczególnych segmentach służy do oceny każdego z rynków z osobna, oraz do wskazania kierunków rozwoju oraz działań handlowych i marketingowych. Poszczególne pozycje aktywów i pasywów, które zostały przypisane przez jednostkę do danego segmentu podlegają analizie przez Zarząd. Głównym kryterium, na podstawie którego Spółka przyporządkowuje wartości bilansowe do poszczególnych segmentów jest terytorium działalności kontrahentów Spółki.

INFORMACJE DOTYCZĄCE OBSZARÓW GEOGRAFICZNYCH ROK BIEŻĄCY – 2023

	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	909	689	3 491	5 089
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	0			0
Przychody segmentu ogółem	0			0
Koszty działalności operacyjnej	780	599	2 906	4 285
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej	129	90	585	804
Przychody/koszty operacyjne netto				-1 815
Przychody/koszty finansowe netto				210
Zysk przed opodatkowaniem				-1 221
Podatek dochodowy / odroczony				289
Zysk (strata) netto				- 1 510
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	33 980			33 980
Suma zobowiązań	8 176			8 176

INFORMACJE DOTYCZĄCE OBSZARÓW GEOGRAFICZNYCH ROK UBIEGŁY – 2022

	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	6 080	474	179	6 733
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	0			0
Przychody segmentu ogółem	0			0
Koszty działalności operacyjnej	6 229	485	207	6 921
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej	-149	474	179	-188
Przychody/koszty operacyjne netto				1 514
Przychody/koszty finansowe netto				-78
Zysk przed opodatkowaniem				1 248
Podatek dochodowy / odroczony				590
Zysk (strata) netto				658
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	32 186			32 186
Suma zobowiązań	4 947			4 947

C. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTA 1

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	31.12.2023	31.12.2022
Wartości niematerialne, w tym:	8 722	10 294
- Wartość firmy	6 195	6 569
- inne wartości niematerialne	2 527	3 725
Wartości niematerialne RAZEM	8 722	10 294

Wartość firmy ujęta w wartościach niematerialnych to wartość firmy będąca rezultatem połączenia spółki ze spółką MedApp Sp. z o.o. w ciągu okresu sprawozdawczego od 01.01.2016 - 31.12.2016, które zostało rozliczone metodą nabycia. W dniu 2.02.2016 roku połączenie zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego. Wartość firmy na dzień połączenia ustalono w wysokości 6 195 125,37 zł (6 195 tys. zł). Wartość firmy jest corocznie poddawana testowi na utratę wartości.

Inne wartości niematerialne to zakończone prace rozwojowe na dzień 31.12.2023, które dotyczą prac zakończonych w zakresie Telemedycyny w wysokości 2 112 tys. zł oraz HoloComm – w wysokości 415 tys. zł.

ZMIANA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH

	31.12.2022
Wartość brutto wartości niematerialnych na 1 stycznia 2023 roku	17 210
Zwiększenia (z tytułu)	
Zmniejszenia (z tytułu)	0
- przeniesienie aportem	0
Wartość brutto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2023 roku	17 210
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2023 roku	6 916
Amortyzacja za okres (z tytułu)	1 572
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 31 grudnia 2023 roku	8 488
Wartość netto na 31 grudnia 2023 roku	8 722
Wartość brutto wartości niematerialnych na 1 stycznia 2022 roku	17 210
Zwiększenia (z tytułu)	
Zmniejszenia (z tytułu)	0
- przeniesienie aportem	0
Wartość brutto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2022 roku	17 210
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2022 roku	5 340
Amortyzacja za okres (z tytułu)	1 516
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 31 grudnia 2022 roku	6 916
Wartość netto na 31 grudnia 2022 roku	10 294

STRUKTURA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Nabyte wartości niematerialne	0	0
RAZEM	0	0

NOTA 2

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

SPECYFIKACJA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Środki trwale w tym:		
— grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
— budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	16
— urządzenia techniczne i maszyny	14	230
— środki transportu	0	1
— inne środki trwale		
Środki trwale w budowie		
Zaliczki na środki trwale w budowie		
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	24	247

ZESTAWIENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2023 roku	0	26	842	21	37	926
Zwiększenia (z tytułu)	0	0	48	0	107	155
- zakupu	0	0	28	0	46	74
- aktualizacja/inne korekty	0	0	20	0	61	81
Zmniejszenia (z tytułu)	0	0	189	0	21	210
- przeniesienie aportem	0	0	0	0	0	0
- sprzedaży / likwidacji / inne	0	0	189	0	21	210
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2023 roku	0	26	701	21	123	871
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2022 roku	0	26	410	21	37	494
Zwiększenia (z tytułu)	0	0	432	0	0	432
- zakupu	0	0	432	0	0	432
Zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	0	0
- sprzedaży / likwidacji / inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2022 roku	0	26	842	21	37	926
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2023	0	11	611	21	36	679
Amortyzacja za okres (z tytułu)	0	5	76	0	87	168
- amortyzacja za 2023 rok	0	2	218	0	107	327
- korekta amortyzacji / aktualizacja	0	3	-142	0	-20	-159
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2023r.	0	16	687	21	123	847
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2022r.	0	10	408	21	34	473
Amortyzacja za okres (z tytułu)	0	1	203	0	2	206
- amortyzacja za 2022 rok	0	1	203	0	2	206
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2022r.	0	11	611	21	36	679
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023 rok	0	10	14	0	0	24
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022 rok	0	15	231	0	1	247

STRUKTURA WŁASNOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Własne	24	247
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu,		
Inwestycja w obcym budynku		
Razem	24	247

NOTA 3**INWESTYCJE W JEDNOSTKI POWIĄZANE, ZALEŻNE I STOWARZYSZONE****UDZIAŁY I AKCJE**

W dniu 07 grudnia 2022 roku w Kancelarii Notarialnej Grzegorz Iłowski, Iwona Czyż - Iłowska, Maciej Iłowski w Krakowie Aktem Notarialnym repertorium A nr 6470/2022 została założona Spółka MedApp RT Sp. z o.o. Kapitał zakładowy składa się z 91 220 udziałów, każdy o wartości 100,00 PLN. Na każdy udział przypada 1 głos. Udziały objęte zostały przez MedApp S.A. z siedzibą w Krakowie.

W kwietniu 2023 roku zostały utworzone dwie spółki zależne MedApp AI Sp. z o.o. (kapitał zakładowy 79 875 100 złotych) i MedApp Clinics Sp. z o.o. (kapitał zakładowy 69 271 250 złotych), rozwijając w ten sposób Grupę Kapitałową MedApp. Spółki zostały powołane w celu tworzenia i rozwoju rozwiązań związanych ze sztuczną inteligencją oraz rozwoju nowych zastosowań i funkcjonalności dla klinik i przychodni na bazie aktualnie oferowanych technologii.

W dniu 1 czerwca 2023 roku Rejestr Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu nowej wysokości kapitału zakładowego spółki MedApp RT Sp. z o.o. oraz jednocześnie zmiany nazwy spółki na MedApp Radiotherapy Sp. z o.o. Podwyższony został kapitał zakładowy tej spółki o kwotę 44.560.000 złotych, to jest z kwoty 9.122.000 złotych do kwoty 53.682.000 złotych.

3 października 2023 roku została zawiązana kolejna spółka zależna MedApp Clinical Research Sp. z o.o. (kapitał zakładowy 99 995 000 złotych).

W dniu 27.05.2024 roku Spółka MedApp SA powołała kolejną spółkę zależną MedApp USA Inc. z siedzibą w Dover w stanie Delaware. Biuro operacyjne spółki będzie zlokalizowane w Orlando na Florydzie w GuideWell Innovation Center, części Medical City w Lake Nona. Lokalizacja ta zapewnia bezpośredni dostęp do wiodących placówek opieki zdrowotnej w USA, ośrodków badawczych, edukacyjnych, a także firm z branży zdrowotnej i medyczno-technologicznej.

UDZIAŁY I AKCJE

Nazwa jednostki zależnej	Procent posiadanych udziałów	Numer KRS	Metoda konsolidacji
MedApp AI Sp. z o.o.	100,00%	0001037580	pełna
MedApp Clinical Research Sp. z o.o.	100,00%	0001061586	pełna
MedApp Radiotherapy Sp. z o.o.	100,00%	0001007467	pełna
MedApp Clinics Sp. z o.o.	96,45%	0001033628	pełna
Centrum Medyczne Kamedica Sp. z o.o.	49,19%	0000072533	pełna

**pośredni, poprzez Medapp Clinics Sp. z o.o.*

Na koniec 2023 roku, po konsultacji z Biegłym Rewidentem, dokonano aktualizacji wycen ZCP poszczególnych jednostek zależnych. Wyceny spółek zależnych zostały uwzględnione w bilansie wg kosztu a nie według wartości godziwej. W wyniku tych korekt wartości udziałów w jednostkach zależnych wynoszą odpowiednio:

Nazwa jednostki zależnej	Wartość historyczna	Wartość po wycenie	Wzrost	Odpis utraty wartości (cofnięcie wyceny)
MedApp AI Sp. z o.o.	5 000,00	79 875 100,00	79 870 100,00	79 796 845,00
MedApp Clinics Sp. z o.o.	5 000,00	69 271 250,00	69 266 250,00	69 182 162,00
MedApp Clinics Sp. z o.o.	69 271 250,00	71 821 250,00	2 550 000,00	0,00
MedApp Clinical Research Sp. z o.o.	5 000,00	100 000 000,00	99 995 000,00	99 922 600,00
MedApp Radiotherapy Sp. z o.o.	9 122 000,00	53 682 000,00	44 560 000,00	44 441 377,06

W porównaniu do roku 2022 nastąpił wzrost Inwestycji w jednostki zależne i stowarzyszone o 358 tys. zł.

DŁUGOTERMINOWA POŻYCZKA DO JEDNOSTKI POWIĄZANEJ

Spółka MedApp SA udzieliła pożyczkę Spółce MedApp Radiotherapy – umowa pożyczki z dnia 29.12.2023 roku na 42 tys. na okres do 31.12.2025 rok. Oprocentowanie pożyczki w skali roku to 6%.

NOTA 4

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

	31.12.2023	31.12.2022
Stan aktywów na początek okresu, w tym:	243	833
Odniesionych na wynik finansowy		
- zobowiązanie leasingowe		
- rezerwa na zobowiązania (odprawy emerytalno-rentowe)		
- rezerwa na usługi księgowe		
- odpisy aktualizujące zapasy		
- ZUS pracodawcy przesunięty na kolejny rok podatkowy		
Odniesionych na kapitał własny		
Odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
Zwiększenia	17	243
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi:	17	243
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Zmniejszenia	243	833
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi:	243	833
- rezerwa na usługi księgowe		
- odpisy aktualizujące zapasy		
- zobowiązanie leasingowe		
- rezerwa na zobowiązania (odprawy emerytalno-rentowe)	0	596
- ZUS pracodawcy przesunięty na kolejny rok podatkowy		
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0	237
Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	17	243
Odniesionych na wynik finansowy	0	0

NOTA 5

INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE***Długoterminowa umowa najmu*** – 326 tys. zł

Spółka MedApp S.A. posiada podpisaną długoterminową umowę najmu biura w Krakowie przy ul. Armii Krajowej 25. Umowa została podpisana w dniu 12-04-2021 na okres 60 miesięczny.

Do wyceny stosujemy postanowienia MSSF 9 i 13.

Udziały Fetai Health

W dniu 28 grudnia 2023 roku Spółka MedApp SA nabyła 19.000 udziałów o łącznej wartości nominalnej 950.000 (dziewięćset pięćdziesiąt tysięcy) złotych w spółce Fetai Health Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie. Wynagrodzenie za udziały zostało ustalone w kwocie 1.550.000 (jeden milion pięćset pięćdziesiąt tysięcy) złotych. Nabyte udziały reprezentują 9.5% kapitału zakładowego.

Udziały wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

	31.12.2023	31.12.2022
Umowa najmu długoterminowego	326	581
Udziały Fetai Health	1 550	-
<i>Odpis aktualizujący udziały Fetai Health</i>	<i>1 550</i>	
Razem	326	581

NOTA 6**NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE I ROZLICZENIA MEDZYOKRESOWE****INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE**

Na Inne Długoterminowe Aktywa Finansowe składają się 2 pozycje:

1. Kaucja wpłacona w związku z zawarciem długoterminowej umowy najmu z Principio Eko-Park Sp. z o.o. Spółka komandytowo-akcyjna.
Spółka MedApp S.A. podpisała w dniu 12.04.2021 roku długoterminową umowę najmu biura w Krakowie przy ul. Armii Krajowej 25 na okres 60 miesięcy.
Wartość kaucji na 31.12.2023 – 69 tys. zł
Do wyceny stosujemy postanowienia MSSF 9 i 13.
2. Wpłata na kapitał MedApp RT – 4 tys. zł

NOTA 7**ZAPASY****SPECYFIKACJA ZAPASÓW**

	31.12.2023	31.12.2022
Materiały	0	0
		33
Półprodukty i produkty w toku	0	0
Produkty gotowe	0	0
Towary	0	0
Zaliczki na dostawy	53	0
Odpisy aktualizujące zaliczki na dostawy	40	0
Razem	13	33
Wartość zapasów stanowiących prawne zabezpieczenie	0	0

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH ZAPASY

Spółka dokonała odpisów aktualizujących na zaliczki na dostawy w kwocie 40 tys.zł.

NOTA 8**NALEŻNOŚCI****SPECYFIKACJA NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH**

	31.12.2023	31.12.2022
Należności z tytułu dostaw i usług	650	975
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	280	29
Pozostałe należności	105	72
Należności (brutto), razem	1 035	1 077
Odpisy aktualizujące	531	496
Należności (netto), razem	504	581

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG PRZETERMINOWANE NA DZIEŃ BILANSOWY

	31.12.2023	31.12.2022
Do 3 miesięcy	18	272
Powyżej 3miesiący do 6 miesięcy	0	0
Powyżej 6miesiący do 1 roku	0	0
Powyżej 1 roku	0	0
Należności dla których termin spłaty upłynął	632	703
Należności (brutto), razem	650	975
Odpisy aktualizujące	531	496
Należności (netto), razem	119	480

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG PRZETERMINOWANE

	31.12.2023	31.12.2022
do 3 miesięcy	0	30
Powyżej 3miesiący do 6 miesięcy	0	177
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	107	0
Powyżej 1 roku	525	496
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	632	703
Odpisy aktualizujące wartość należności	531	496
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	101	207

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	496	640
Zwiększenia	35	0
— odpisy aktualizujące	35	0
Zmniejszenia	0	144
— spłata części należności	0	144
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	531	496

Spółka utworzyła w roku 2021 odpis aktualizujący należności w wysokości 640 tys.zł. W trakcie roku 2022 odpis aktualizujący uległ zmniejszeniu wskutek częściowej spłaty należności przez kontrahenta. W roku 2023 spółka utworzyła kolejne odpisy na należności w kwocie 35 tys.zł.

SPECYFIKACJA POZOSTAŁYCH NALEŻNOŚCI

	31.12.2023	31.12.2022
Pozostałe należności krótkoterminowe netto		
— rozrachunki kapitałowe		
— pozostałe	385	101
Pozostałe należności netto	385	101
Należności w postępowaniu sądowym netto		
Odpisy aktualizujące		
Należności w postępowaniu sądowym brutto		
Pozostałe należności netto, razem	385	101

NOTA 9

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY**SPECYFIKACJA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH**

	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	0	42
Inne środki pieniężne		
Razem	0	42

STRUKTURA WALUTOWA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w walucie polskiej	0	42
Środki pieniężne w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
— EURO	0	0
— w przeliczeniu na zł	0	0
Środki pieniężne, razem	0	42

NOTA 10

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**SPECYFIKACJA ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH CZYNNYCH**

	31.12.2023	31.12.2022
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	14 778	11 041
— Koszty związane z animacją akcji		
— Koszty niezakończonych prac rozwojowych (w tym)	14 743	11 041
➤ z tytułu wynagrodzeń	7 968	5 238
➤ z tytułu usług	6 451	5 576
➤ z tytułu zakupu materiałów	324	226
---- podatek VAT do rozl. w czasie	4	0
---- rozliczenia m/o	31	0
Rozliczenia międzyokresowe, razem	14 778	11 041

Koszty niezakończonych prac rozwojowych na dzień 31.12.2022 roku dotyczą projektów:

- CarnaLief System w wysokości: 1 812 tys. PLN
- CarnaLife Holo2 w wysokości 9 229 tys. PLN

Koszty niezakończonych prac rozwojowych na dzień 31.12.2023 roku dotyczą projektów:

- CarnaLief System w wysokości: 1 812 tys. PLN
- CarnaLife Holo2 w wysokości 12 931 tys. PLN

NOTA 11

AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ POPRZEZ WYNIK FINANSOWY

Nie występują.

NOTA 12

KAPITAŁ WŁASNY**SPECYFIKACJA KAPITAŁÓW WŁASNYCH**

	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał podstawowy	25 013	25 013
Kapitał z aktualizacji wyceny	75	
Pozostałe kapitały zapasowe	1 710	1 657
Pozostałe kapitały rezerwowe		
Zyski zatrzymane	-995	-569
W tym z tyt .korekty przejścia na MSR-y		
Razem kapitał własny	25 803	27 239

STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO

	31.12.2023	31.12.2022
Liczba akcji razem (szt.)	250 132 454	250 132 454
Kapitał zakładowy, razem (zł)	250 132 454	250 132 454*
Wartość nominalna jednej akcji	0,10	0,10
Kapitał całkowicie opłacony (zł)		

* Na dzień 31.12.2021 podwyższenie kapitału o 100 250 szt. akcji (100 250 szt. akcji serii F) nie zostało zarejestrowane w KRS.

ZYSKI ZATRZYMANE

	31.12.2023	31.12.2022
- zysk/strata za okres obrotowy	- 1 510	658
- zyski zatrzymane z lat ubiegłych	515	-90
- przeniesione na kapitał zapasowy	53	305
* z tytułu przejścia podmiotu na MSR-y		
Zyski zatrzymane	-942	873

PROPOZYCJA ZARZĄDU CO DO POKRYCIA STRATY ZA 2023 ROK

Zarząd proponuje stratę za 2023 rok pokryć wypracowanymi zyskami w latach następnych.

NOTA 13

KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI**SPECYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK**

	31.12.2023	31.12.2022
Długoterminowe	20	0
Krótkoterminowe	1 408	301
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, razem	1 428	301

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK NA DZIEŃ 31.12.2023 ROKU

Bank/Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt, pożyczka wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Termin spłaty	Podstawowe dane	Przeznaczenie kredytu, pożyczki
		PLN		PLN				
Osoba fizyczna	Bydgoszcz	PLN	10	PLN	10	08.12.2025	Pożyczka oprocentowana w wysokości 12% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Zabezpieczenie: dobrowolne poddanie się egzekucji przez Pożyczkobiorcę w trybie art.777 kpc.	na prowadzenie działalności bieżącej
Osoba fizyczna	Wałbrzych	PLN	10	PLN	10	30.11.2025	Pożyczka oprocentowana w wysokości 12% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Zabezpieczenie: dobrowolne poddanie się egzekucji przez Pożyczkobiorcę w trybie art.777 kpc.	na prowadzenie działalności bieżącej
Amida Capital Sp. z o. o.	Poznań	PLN	100	PLN	100	14.03.2024	Pożyczka oprocentowana w wysokości 8% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona.	na prowadzenie działalności bieżącej
Amida Capital Sp. z o. o.	Poznań	PLN	50	PLN	50	14.03.2024	Pożyczka oprocentowana w wysokości 8% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona.	na prowadzenie działalności bieżącej
Ciasteczka z Krakowa Sp. z o. o.	Kraków	PLN	90	PLN	90	31.12.2024r.	Pożyczka oprocentowana w wysokości 8% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona.	na prowadzenie działalności bieżącej
INFO-TEC Sp. z o. o.	Kraków	PLN	100	PLN	100	31.12.2024	Pożyczka oprocentowana w wysokości 8% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona.	na prowadzenie działalności bieżącej
INFO-TEC Sp. z o. o.	Kraków	PLN	100	PLN	100	31.12.2024	Pożyczka oprocentowana w wysokości 8% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona.	na prowadzenie działalności bieżącej
INFO-TEC Sp. z o. o.	Kraków	PLN	220	PLN	220	31.12.2024	Pożyczka oprocentowana w wysokości 8% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona.	na prowadzenie działalności bieżącej
INFO-TEC Sp. z o. o.	Kraków	PLN	100	PLN	100	31.12.2024	Pożyczka oprocentowana w wysokości 8% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona.	na prowadzenie działalności bieżącej
INFO-TEC Sp. z o. o.	Kraków	PLN	90	PLN	90	31.12.2024	Pożyczka oprocentowana w wysokości 8% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona.	na prowadzenie działalności bieżącej
INFO-TEC Sp. z o. o.	Kraków	PLN	55	PLN	55	31.12.2024	Pożyczka oprocentowana w wysokości 6% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona.	na prowadzenie działalności bieżącej
INFO-TEC Sp. z o. o.	Kraków	PLN	32	PLN	32	31.12.2024	Pożyczka oprocentowana w wysokości 8% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona.	na prowadzenie działalności bieżącej

INFO-TEC Sp. z o. o.	Kraków	PLN	100	PLN	100	31.12.2024	Pożyczka oprocentowana w wysokości 8% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona.	na prowadzenie działalności bieżącej
INFO-TEC Sp. z o. o.	Kraków	PLN	70	PLN	70	29.12.2024	Pożyczka oprocentowana w wysokości 8% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona.	na prowadzenie działalności bieżącej
Partner Sp. z o. o.	Iława	PLN	25	PLN	25	31.12.2024	Pożyczka oprocentowana w wysokości 7,5% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona.	na prowadzenie działalności bieżącej
Partner Sp. z o. o.	Iława	PLN	12,3	PLN	12,3	31.12.2024	Pożyczka oprocentowana w wysokości 6% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona.	na prowadzenie działalności bieżącej
Deletta sp. z o. o.	Warszawa	PLN	7,1	PLN	7,1	31.12.2024	Pożyczka oprocentowana w wysokości 8% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona.	na prowadzenie działalności bieżącej
Usługi Informatyczne	Pobylkowo Duże	PLN	25	PLN	25	19.12.2024	Pożyczka oprocentowana w wysokości 10% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Zabezpieczenie: dobrowolne poddanie się egzekucji przez Pożyczkobiorcę w trybie art.777 kpc.	na prowadzenie działalności bieżącej
MedApp RT sp. z o. o.	Kraków	PLN	37,5	PLN	37,5	31.12.2023	Pożyczka oprocentowana w wysokości 6% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona.	na prowadzenie działalności bieżącej
MedApp RT sp. z o. o.	Kraków	PLN	40,7	PLN	40,7	31.12.2023	Pożyczka oprocentowana w wysokości 7% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona.	na prowadzenie działalności bieżącej
MedApp AI sp. z o. o.	Rzeszów	PLN	10	PLN	10	31.12.2023	Pożyczka oprocentowana w wysokości 6% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona.	na prowadzenie działalności bieżącej
MedApp AI sp. z o. o.	Rzeszów	PLN	6	PLN	6	31.12.2023	Pożyczka oprocentowana w wysokości 6% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona.	na prowadzenie działalności bieżącej
Grey Point Sp. z o. o.	Rzeszów	PLN	100	PLN	100	31.12.2024	Pożyczka oprocentowana w wysokości 6% w skali roku, spłata wraz z odsetkami. Pożyczka nie jest zabezpieczona.	na prowadzenie działalności bieżącej

NOTA 14

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE**ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU**

Spółka nie jest stroną umów leasingu, jest stroną długoterminowej umowy najmu od dnia 12-04-2021 roku. Przedmiotem najmu jest lokal użytkowy będący własnością Spółki Principio Eko-Park Sp. z oo. Spółka komandytowo-akcyjna z siedzibą w Krakowie - powierzchnia użytkowa lokalu to 220,6 m² i przynależna do tego część wspólna w ilości 20,96 m². Dodatkowo Spółka ponosiła koszty czynszu najmu w wysokości 12,28 EUR za m² i 70 EUR miesięcznie za każde podziemne miejsce parkingowe, płatny miesięcznie w złotych polskich przy zastosowaniu kursu walut NBP obowiązującego na dzień poprzedzający wystawioną fakturę. Umowa została zawarta na okres 60 miesięcy od dnia przekazania lokalu do użytkowania. Umowa zabezpieczona jest kaucją w wysokości trzymiesięcznego czynszu w wysokości określonej na dzień podpisania umowy i wynosi 15 829,05 EUR.

INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE**SPECYFIKACJA INNYCH ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH**

	31.12.2023	31.12.2022
Długoterminowe	651	581
Krótkoterminowe	0	
Zobowiązania z tytułu kredytów, razem	651	581

SPECYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO ORAZ INNYCH ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tyt. umowy długoterminowego najmu	326	581
— długoterminowe, w tym:	0	0
• do 1 roku	326	193
• powyżej 1 roku do 3 lat	0	362
• powyżej 3 do 5 lat	0	26
• powyżej 5 lat	0	0
— krótkoterminowe	0	0
Inne zobowiązania finansowe	651	0
— długoterminowe	651	0
— krótkoterminowe	0	0
Zobowiązania finansowe, razem	1 081	581

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK, LEASINGU I INNYCH ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH W OKRESIE ZAPADALNOŚCI

	31.12.2023	31.12.2022
Do 1 roku	1 408	301
Powyżej 1 roku do 3 lat	20	0
Powyżej 3 do 5 lat	0	0
Powyżej 5 lat	0	0
Razem	1 428	301

NOTA 15

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG**SPECYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG**

	31.12.2023	31.12.2022
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	1 113	1 075
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	1 113	1 075

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG W OKRESIE SPŁATY OD DNIA BILANSOWEGO

	31.12.2023	31.12.2022
do 3 miesięcy	124	151
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	0
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0	0
Powyżej 1 roku	0	0
Zobowiązania dla których termin spłaty upłynął	989	924
Zobowiązania (brutto), razem	1 113	1 075
Odpisy aktualizujące	0	0
Zobowiązania (netto), razem	1 113	1 075

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG PRZETERMINOWANE

	31.12.2023	31.12.2022
Do 3miesiący	433	173
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	181	77
Powyżej 6miesiący do 1 roku	325	299
Powyżej 1roku	50	375
Zobowiązania nieprzeterminowane	124	151
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	1 113	1075

STRUKTURA WALUTOWA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania w walucie polskiej	962	283
Zobowiązania w walutach obcych	151	
Razem	1 113	1075

NOTA 16

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

	31.12.2023	31.12.2022
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe:		
— z tytułu podatków , ceł, ubezpieczeń społecznych	948	1 072
— z tytułu wynagrodzeń	204	213
— inne	93	259
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem	1 245	1 544

NOTA 17

ZOBOWIĄZANIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW TRWAŁYCH PRZEZNACZONYCH DO ZBYCIA

Spółka nie posiada zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

NOTA 18

REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Spółka utworzyła rezerwy z tytułu podatku odroczonego, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych

NOTA 19

REZERWY NA INNE ZOBOWIĄZANIA**SPECYFIKACJA REZERW NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE ORAZ INNE OBOWIĄZKOWE ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW**

	31.12.2023	31.12.2022
Rezerwy na świadczenia emerytalne	6	6
długoterminowe	6	6
krótkoterminowe	0	0
Inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników	0	0
długoterminowe	0	0
krótkoterminowe	0	0
Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników, razem	6	6

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWYCH REZERW NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE

	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	6	6
Zwiększenia	0	0
Rozwiązanie	0	0
Stan na koniec okresu	6	6

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWYCH REZERW NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE (URLOPY)

	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	278	177
Zwiększenia	189	101
Rozwiązanie	278	0
Stan na koniec okresu	189	278

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWYCH REZERW NA INNE OBOWIĄZKOWE ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Nie występują.

SPECYFIKACJA INNYCH KRÓTKOTERMINOWYCH POZOSTAŁYCH REZERW

	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	500	1 780
Rozwiązanie	500	1 280
Zwiększenia na:	727	0
rezerwa na odsetki dotyczące spraw sądowych	23	0
rezerwa na sprawy sądowe (zabezpieczenie spłat przeterminowanych zobowiązań)	704	0
Stan na koniec okresu	727	500

NOTA 20

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

	31.12.2023	31.12.2022
a) długoterminowe :		
b) krótkoterminowe :	2 386	661
➤ dotacja NCBiR – projekt MedNav	1 318	
➤ grant Panepistimio Ioannion Grecja - projekt Decode	1 068	
Inne rozliczenia międzyokresowe , razem	2 386	661

W dniu 25 lutego 2021 r. Spółka otrzymała potwierdzenie o zawarciu Umowy konsorcjum z Uniwersytetem w Janinie (Grecja), Politechniką Mediolańską (Włochy), BioIRC- Bioengineering Research and Development Center (Serbia), Uniwersytetem w Patras (Grecja), Uniwersytetem w Montpellier (Francja) oraz Uniwersytetem Narodowym im. Kapodistriasa w Atenach (Grecja) w ramach unijnego programu Maria Skłodowska-Curie - Horyzont 2020 na rzecz badań i innowacji oraz wspierania rozwoju kariery zawodowej i szkoleń pracowników naukowych, tytuł projektu: „Drug-coated balloon simulation and optimization system for the improved treatment of peripheral artery disease”, „System symulacji i optymalizacji balonu powlekanego lekiem wspomagający leczenie chorób obwodowych” W ramach projektu Spółka będzie prowadziła badania w zakresie pomiarów struktur anatomicznych w obrazach medycznych w przestrzeni holograficznej oraz automatycznej segmentacji tętnic w danych z tomografii komputerowej z wykorzystaniem aplikacji CarnaLife Holo.

Na powyższy grant Spółka otrzymała 12.04.2021 roku 864 877,47 PLN (184 979,38 EUR), natomiast w sierpniu i we wrześniu 2023 roku Spółka otrzymała łącznie 585 150,20 PLN (129 485,02 EUR).

W dniu 17 grudnia 2021 roku została podpisana umowa z NCBiR w ramach konkursu ogłoszonego przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju w ramach programu operacyjnego „Inteligentny Rozwój”. Wartość grantu to 3 629 tys. zł, z czego w pierwszym kwartale 2022 roku Spółka pozyskała w formie zaliczki kwotę 1 207 tys. PLN. W roku 2023 Spółka pozyskała kolejne zaliczki w łącznej kwocie 1 350 tys. PLN.

Przedmiotem grantu jest system śródzabiegowej nawigacji oparty o technologię mieszanej rzeczywistości, wspierający precyzję, komfort i bezpieczeństwo zabiegów medycznych i jest częścią większego systemu nawigacji medycznej. Zakończenie grantu zaplanowano na grudzień 2023 roku.

NOTA 21

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY**PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW I USŁUG**

	2023	2022
Sprzedaż wyrobów	48	6 733
Sprzedaż usług	5 041	0
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	5 089	6 733

NOTA 22

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**SPECYFIKACJA KOSZTÓW WEDŁUG RODZAJU**

	2023	2022
Amortyzacja	1 514	1 797
Zużycie materiałów i energii	122	179
Usługi obce	1 111	1 640
Podatki i opłaty	58	7
Wynagrodzenia	1 018	2 301
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	52	387
Pozostałe koszty rodzajowe	365	609
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	45	0
Zmiana stanu	0	0
Koszty według rodzaju, razem	4 285	6 922

NOTA 23

POZOSTAŁE PRZYCHODY**POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE WG TYTUŁÓW**

	2023	2022
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
Dotacje	211	1 373
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:		
— przychody niezakwalifikowane do działalności podstawowej		
— rozwiązanie rezerw	496	144
— uzysk złomu z likwidacji materiałów		
— inne (spisane zobowiązania)	395	
Pozostałe przychody operacyjne, razem	1 102	1 517

Kwota 211 tys. zł to wykorzystana część dofinansowania w ramach umowy z NCBIR (dotyczy konkursu ogłoszonego przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju w ramach programu operacyjnego „Inteligentny Rozwój”. Przedmiotem grantu jest system śródzabiegowej nawigacji oparty o technologię mieszanej rzeczywistości, wspierający precyzję, komfort i bezpieczeństwo zabiegów medycznych.

NOTA 24

POZOSTAŁE KOSZTY**POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE WG TYTUŁÓW**

	2023	2022
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
— odpis aktualizujący należności	0	0
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	2 917	3
— koszty niezakwalifikowane do działalności podstawowej	0	0
— koszty sądowe	0	0
— ulga zle długi	0	0
— różnice inwentaryzacyjne	0	0
— spisane należności nieściągalne	214	0
— odpisy na należności	449	0
— odpis aktualizujący na udziały Fetai Health	1 550	0
— inne (rezerwy na sprawy sądowe)	704	3
Pozostałe koszty operacyjne, razem	2 917	3

NOTA 25

PRZYCHODY FINANSOWE**PRZYCHODY FINANSOWE WG TYTUŁÓW**

	2023	2022
Dywidendy i udziały w zyskach	0	0
Przychody z tytułu odsetek	0	0
Zysk ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
Pozostałe przychody finansowe	0	22
Przychody finansowe, razem	0	22

NOTA 26

KOSZTY FINANSOWE**KOSZTY FINANSOWE WG TYTUŁÓW**

	2023	2022
Koszty z tytułu odsetek (z tytułu)	202	1
— odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek	188	0
— odsetki leasingowe	0	0
— faktoring	0	0
— od nieterminowej zapłaty zobowiązań	0	0
— prowizje	0	0
— pozostałe	14	0
Strata ze zbycia inwestycji	0	57
Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
Pozostałe koszty finansowe, w tym:	8	0
— zobowiązanie dot. nabycia udziałów	0	0
— różnice kursowe	8	42
Koszty finansowe, razem	210	100

NOTA 27

PODATEK DOCHODOWY

Spółka podlega przepisom ogólnym w zakresie podatku dochodowego. Spółka nie jest częścią podatkowej grupy kapitałowej. Część bieżąca oraz odroczonego podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 9% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY

	2023	2022
Zysk (strata) brutto	- 1 220	1248
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	2 419	0
- przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zmniejszenie dochodu do opodatkowania)	713	684
- przychody podlegające opodatkowaniu IPBOX	0	0
- koszty powiększające koszty uzyskania przychodu	136	39
- koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	3 268	312
Dochód do opodatkowania	1 199	1 337
Strata z lat ubiegłych do rozliczenia (2018 rok)	523	0
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	676	0
Podatek dochodowy	61	0
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu	61	0

ODROCZONY PODATEK DOCHODOWY

	2023	2022
Wyksięgowanie Aktyw z tytułu podatku odroczonego 2022	243	0
Zwiększenie z tytułu ujemnych różnic przejściowych	-17	0
Zmniejszenie z tytułu dodatnich różnic przejściowych	2	0
Podatek dochodowy odroczonego, razem	228	0

NOTA 28

PRZYCHODY I KOSZTY Z TYTUŁU BŁĘDÓW POPEŁNIONYCH W LATACH UBIEGŁYCH ODNOSZONYCH W ROKU OBROTOWYM NA KAPITAŁ WŁASNY.

Nie wystąpiły.

NOTA 29

ZNACZĄCE ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM.

Nie wystąpiły

NOTA 30

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Lp.	Pełna nazwa/ imię i nazwisko strony powiązanej	Rodzaj powiązania *	Przedmiot transakcji	Wartość transakcji w ciągu roku (w zł)	Warunki transakcji**
1	MedApp Radiotherapy Sp. z o.o.	jednostka powiązana (wchodząca w skład GK)	sprzedaż pożyczka zakup pozostałe (objęcie udziałów)	45 431,28 zł 237 331,50 zł 3 395,00 zł 53 818,22 zł	rynkowe
2	MedApp AI Sp. z o.o.	jednostka powiązana (wchodząca w skład GK)	Pożyczka Pozostałe (objęcie udziałów)	77 830,19 zł 66 752,00 zł	rynkowe
3	MedApp Clinics Sp. z o.o.	jednostka powiązana (wchodząca w skład GK)	Zakup materiałów eksploatacyjnych pożyczka pozostałe (objęcie udziałów)	919,50 zł 63 629,96 zł 66 788,30 zł	rynkowe
4	MedApp Clinical Research Sp. z o.o.	jednostka powiązana (wchodząca w skład GK)	pozostałe (objęcie udziałów)	67 000 zł	rynkowe

NOTA 31

SKŁAD ZARZĄDU JEDNOSTKI I RADY NADZORCZEJZarząd

David Odrakiewicz - Prezes Zarządu

Rada Nadzorcza

Błażej Wasielewski – Przewodniczący Rady Nadzorczej

Ewelina Rytter – Członek Rady Nadzorczej

Włodzimierz Kubiak – Członek Rady Nadzorczej

Michał Knapik – Członek Rady Nadzorczej

Malwina Grobelna – Członek Rady Nadzorczej

NOTA 32

WYNAGRODZENIE ZARZĄDU JEDNOSTKI ORAZ RADY NADZORCZEJ

	31.12.2023	31.12.2022
Zarząd	645	630
Razem:	645	630

	31.12.2023	31.12.2022
Rada Nadzorcza	27	41
Razem:	27	41

W okresie zakończonym 31 grudnia 2023 roku oraz w okresie zakończonym 31 grudnia 2022 roku nie wystąpiły kredyty, pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone Członkom Zarządu oraz Członkom Rady Nadzorczej.

NOTA 33

WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

	31.12.2023	31.12.2022
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego Jednostki Dominującej	27	22
Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	18	15
Razem	45	37

NOTA 34

STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Na dzień 31 grudnia 2023 r. struktura zatrudnienia kształtowała się następująco:

	31.12.2023
Osoby na umowie o pracę	24
Inne umowy cywilnoprawne	3
Razem	27

NOTA 35

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Jako zabezpieczenia prawidłowego wykonania umów zawartych z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (NCBiR) oraz z Polską Agencją Inwestycji i Handlu (PAIH) wystawiła następujące weksle in blanco:

Projekt	Na rzecz	Wartość
RenaMed	NCBiR	2.287 tys. PLN
MedNav	NCBiR	3.629 tys. PLN
Polskie Mosty Technologiczne - Meksyk	PAIH	180 tys. PLN

NOTA 36**SPRAWY SADOWE**

Spółka MedApp SA nie wystąpiła na drogę sądową z tytułu nie zapłaconej wierzytelności, której wartość stanowi 10% kapitałów własnych

NOTA 37**CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM**

Spółka zarządza kapitałem by zagwarantować, że należące do niej jednostki będą zdolne kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

W Spółce dokonuje się regularnego przeglądu struktury kapitałowej. W ramach tych przeglądów analizuje się koszty kapitału i ryzyko związane z poszczególnymi jego kategoriami. W oparciu o te analizy planuje się odpowiednie działania w celu utrzymania właściwej struktury kapitałowej Jednostki. Głównymi składnikami podlegającymi w/w analizie są środki pieniężne.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka należą środki pieniężne jak również należności i zobowiązania handlowe.

Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Spółki obejmują płynności oraz ryzyko stopy procentowej.

Jednostka posiada aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej, przeznaczone do obrotu, wbudowanych i pochodnych instrumentów finansowych. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń jak również w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie udzielała pożyczek .

Ryzyko stopy procentowej

W przypadku zaciągnięcia przez Spółkę kredytów, pożyczek czy zawarcia umów leasingowych narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami rynkowych stóp procentowych dotyczyłoby przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych ze zmienną stopą procentową

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań, co narazi Spółkę na straty finansowe. Jednostka stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskuje się stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków kontraktowych. Ekspozycja Spółki na ryzyko ratingów kredytowych kontrahentów podlega ciągłemu monitorowaniu, a zagregowana wartość zawartych transakcji rozkłada się na zatwierdzonych kontrahentów.

Jednostka nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta ani grupy kontrahentów o podobnych cechach. Nie występuje także koncentracja ryzyka związana z faktem istnienia jednego dominującego odbiorcy.

Ryzyko kredytowe ograniczane jest przez Spółkę poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z podmiotami o dobrej zdolności kredytowej, z którymi współpraca poprzedzona jest wewnętrznymi procedurami wstępnej weryfikacji. Ponadto poprzez bieżące monitorowanie stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalności należności nie jest znaczące.

W odniesieniu do aktywów finansowych Spółki, w tym środków pieniężnych, inwestycji w aktywa dostępne do sprzedaży, ryzyko Spółki wiąże się bezpośrednio z niemożnością dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja tego ryzyka równa jest wartości bilansowej danego instrumentu.

NOTA 37

ZNACZĄCA NIEPEWNOŚĆ DOTYCZĄCA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI PRZEZ SOPÓŁKE

Zarząd Jednostki Dominującej informuje, iż zidentyfikował znaczącą niepewność dotyczącą kontynuacji działalności Grupy w związku z:

1. poniesioną przez Spółkę i Grupę Kapitałową stratą netto za 2023 rok,
2. występowanie przeterminowanych zobowiązań,
3. niskim poziomem środków pieniężnych na 31.12.2023 rok.

Jednocześnie Zarząd MedApp S.A. podkreśla, iż zidentyfikowane ryzyko nie zagraża kontynuacji działalności przez Emitenta w okresie najbliższych 12 miesięcy, a podjęte działania pozwalają przyjąć założenie, iż Spółka ma zdolność prowadzenia działalności operacyjnej we wskazanym horyzoncie czasowym. Zarząd Jednostki Dominującej oraz Zarządy Jednostek zależnych dokładają wszelkich starań, aby zniwelować skutki powyżej zidentyfikowanych zdarzeń.

Zarząd Spółki bacznie obserwuje rynek usług medycznych w Polsce i na świecie. Obszary, w jakich działalność prowadzi Grupa Kapitałowa Emitenta pozwala na zaoferowanie na rynku kompleksowej usługi dla szpitali i pozostałych jednostek medycznych w obszarze obrazowania 3D i systemów telemedycznych. Dążymy do tego aby Grupa Kapitałowa osiągnęła efekt synergii w zakresie optymalizacji procesów zarządczych i efektywności kosztów stałych poprzez np. wspólne pozyskanie klientów (w tym promocja i reklama), wspólną politykę zakupową, redukcję pokrywających się kosztów administracji. Dodatkowo powołanie grupy kapitałowej umożliwi intensyfikację działań nad prowadzeniem projektów badawczo-rozwojowych w obszarze innowacyjnych rozwiązań IT dla branży medycznej. Zarząd Spółki aktualnie wzmacnia potencjał sprzedażowy Spółki i zamierza silniej zaznaczyć swoją obecność na rynkach zagranicznych.

Odnosnie występowania przeterminowanych zobowiązań, Zarząd Spółki jest w stałym kontakcie zarówno ze swoimi kontrahentami, jak i z instytucjami publicznymi tj. ZUS i US. W większości przypadków podjęto rozmowy mające na celu rozłożenie przeterminowanego zobowiązania na raty lub zmianę terminu płatności. W rezultacie duża część zobowiązań jest w układzie ratałnym lub ma wydłużony termin płatności. Wg oceny Zarządu Spółki potencjalne wpływy ze sprzedaży, prognoza w zakresie generowania gotówki z działalności operacyjnej oraz możliwości związane z pozyskaniem dodatkowego kapitału od inwestorów i ze źródeł publicznych (dotacje) będą wystarczające do obsługi zobowiązań, w tym także zobowiązań przeterminowanych.

Jednocześnie Zarząd Spółki dostrzega fakt, iż dla realizacji celów operacyjnych niezbędne będzie pozyskanie dodatkowego finansowania, m. in. z programów dotacyjnych (krajowych i Unii Europejskiej) i od inwestorów zewnętrznych (poprzez emisję akcji lub zaciągnięcie pożyczek). W dniu 28 grudnia 2023 roku została podpisana umowa pożyczki podporządkowanej, która umożliwi Spółce pozyskanie dodatkowego finansowania na kwotę 2 mln zł. Spółka również podpisała w tym roku Declaration of Honor dla projektu VR HealthChampions (Unijny projekt), który ma się rozpocząć na przełomie III/IV kwartału – wartość dotacji ok. 2,7 mln zł. Dodatkowo Spółka ma złożony wniosek o dofinansowanie z ramienia NCBiR (FENG.01.01 Ścieżka SMART) dla projektu HOLO – wartość dotacji ok. 6,5 mln zł. Ponadto Zarząd Spółki jest w stałym kontakcie z inwestorami, którzy deklarują wsparcie Spółki w postaci pożyczek lub objęcia akcji nowej emisji. Zarząd Emitenta bacznie przygląda się aktualnie uruchamianym programom dotacji unijnych oraz rozważa potencjalne możliwości.

Problemy, które aktualnie dotyczą Spółkę mają charakter przejściowy i nie powinny w dłuższym horyzoncie zaważyć na kwestii kontynuacji działalności gospodarczej przez Emitenta i jego Grupę kapitałową.

NOTA 38

SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE

W Spółce nie występuje sezonowość sprzedaży.

NOTA 39

RODZAJ ORAZ KWOTY POZYCJI WPLYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ

Nie wystąpiły.

NOTA 40

INFORMACJA O ZMIANACH WIELKOŚCI SZACUNKOWYCH, O KOREKTACH Z TYTUŁU REZERW, REZERWIE I AKTYWACH Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Nie wystąpiła

NOTA 41

EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

Nie wystąpiły.

NOTA 42

WYPŁACONE DYWIDENDY (ŁĄCZNIE LUB W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ), W PODZIALE NA AKCJE ZWYKŁE I POZOSTAŁE AKCJE

Nie wypłacano.

NOTA 43

ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Nie wystąpiły.

Osoba która sporządziła
sprawozdanie finansowe

Prezes Zarządu

David Odrakiewicz

Renata Bohdanowicz

Kraków, dnia 27 czerwca 2024 r.