



onesano

RAPORT PÓŁROCZNY

onesano S.A.
za I półrocze 2024 r.

24 września 2024 r.

Spis treści

I. PODSTAWOWE INFORMACJE O EMITENCIE	4
1. OPIS DZIAŁALNOŚCI	4
2. MODEL BIZNESOWY – MARKI PARASOŁOWE	5
3. PODSTAWOWE PRODUKTY I USŁUGI	5
II. WYBRANE DANE FINANSOWE	9
III. PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	10
1. BILANS	10
2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	12
3. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	13
4. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	14
5. POZYCJE POZABILANSOWE	16
6. POZOSTAŁE WYBRANE NOTY	17
IV. INFORMACJA DODATKOWA	27
1. ZASADY PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU	27
2. WYKAZ JEDNOSTEK POWIĄZANYCH ZE SPÓŁKĄ	30
3. KWOTY I RODZAJ POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ WŁASNY, WYNIK NETTO LUB PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WARTOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ	31
4. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI W PREZENTOWANYM OKRESIE	31
5. INFORMACJE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW DO WARTOŚCI NETTO MOŻLIWEJ DO UZYSKANIA I ODWRÓCENIU ODPISÓW Z TEGO TYTUŁU	31
6. INFORMACJE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH, RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH LUB INNYCH AKTYWÓW ORAZ ODWRÓCENIU TAKICH ODPISÓW	31
7. INFORMACJE O UTWORZENIU, ZWIĘKSZENIU, WYKORZYSTANIU I ROZWIĄZANIU REZERW	32
8. INFORMACJE O REZERWACH I AKTYWACH Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	32
9. INFORMACJE O ISTOTNYCH TRANSAKCYJACH NABYCIA I SPRZEDAŻY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	32
10. INFORMACJE O ISTOTNYM ZOBOWIĄZANIU Z TYTUŁU DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	32
11. INFORMACJE O ISTOTNYCH ROZLICZENIACH Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH	33
12. WSKAZANIE KOREKT BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW.	33
13. INFORMACJE O ZMIANACH SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI, KTÓRE MAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA WARTOŚĆ GODZIWĄ AKTYWÓW FINANSOWYCH I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH JEDNOSTKI NIEZALEŻNIE OD TEGO, CZY TE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SĄ UJĘTE W WARTOŚCI GODZIEWEJ CZY W SKORYGOWANEJ CENIE NABYCIA (KOSZCIE ZAMORTYZOWANYM).	33
14. INFORMACJE O NIESPŁACENIU KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB NARUSZENIU ISTOTNYCH POSTANOWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	33

15. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI NA WARUNKACH INNE NIŻ RYNKOWE	33
16. W PRZYPADKU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH WYCENIANYCH W WARTOŚCI GODZIWEJ – INFORMACJE O ZMIANIE SPOSOBU (METODY) JEJ USTALENIA	33
17. INFORMACJA DOTYCZĄCA ZMIANY W KLASYFIKACJI AKTYWÓW FINANSOWYCH W WYNIKU ZMIANY CELU LUB WYKORZYSTANIA TYCH AKTYWÓW.....	33
18. INFORMACJA DOTYCZĄCA EMISJI, WYKUPU I SPŁATY NIE UDZIAŁOWYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	33
19. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ LUB ZADEKLAROWANEJ DYWIDENDY.....	33
20. ZDARZENIA, KTÓRE WYSTĄPIŁY PO DNIU, NA KTÓRY SPORZĄDZONO PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE, NIEUJĘTE W TYM SPRAWOZDANIU, KTÓRE MOGĄ W ZNACZĄCY SPOŚÓB WPLYNAĆ NA PRZYSZŁE WYNIKI FINANSOWE EMITENTA	33
21. INFORMACJA DOTYCZĄCA ZMIAN ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO	34
22. INNE INFORMACJE, KTÓRE MOGĄ W ISTOTNY SPOŚÓB WPLYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO EMITENTA	34
V. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ONESANO S.A. W I PÓŁROCZU 2024 ROKU .	35
1. ZWIĘZŁY OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ I NIEPOWODZEŃ SPÓŁKI W I PÓŁROCZU 2024 ROKU ORAZ DO DNIA PUBLIKACJI NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA.....	35
2. CZYNNIKI I ZDARZENIA MAJĄCE ISTOTNY WPŁYW NA SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	36
3. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ	36
4. INFORMACJA O PROGNOZACH	36
5. INFORMACJE O AKCJACH I AKCJONARIACIE.....	36
6. POSTĘPOWANIA SĄDOWE, ARBITRAŻOWE, ADMINISTRACYJNE	37
7. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI NA WARUNKACH INNE NIŻ RYNKOWE	38
8. INFORMACJA O UDZIELONYCH PORĘCZENIACH I GWARANCJACH	38
9. OPIS PODSTAWOWYCH ZAGROZEŃ I RYZYKA	38
10. CZYNNIKI, KTÓRE W OCENIE SPÓŁKI BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIJ KOLEJNEGO KWARTAŁU	42
11. ZASADY SPORZĄDZENIA PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	43
12. INNE INFORMACJE, KTÓRE ZDANIEM EMITENTA SĄ ISTOTNE DLA OCENY JEGO SYTUACJI KADROWEJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ, WYNIKU FINANSOWEGO I ICH ZMIAN, ORAZ INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ PRZEZ EMITENTA.....	44
VI. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	44

I. PODSTAWOWE INFORMACJE O EMITENCIE

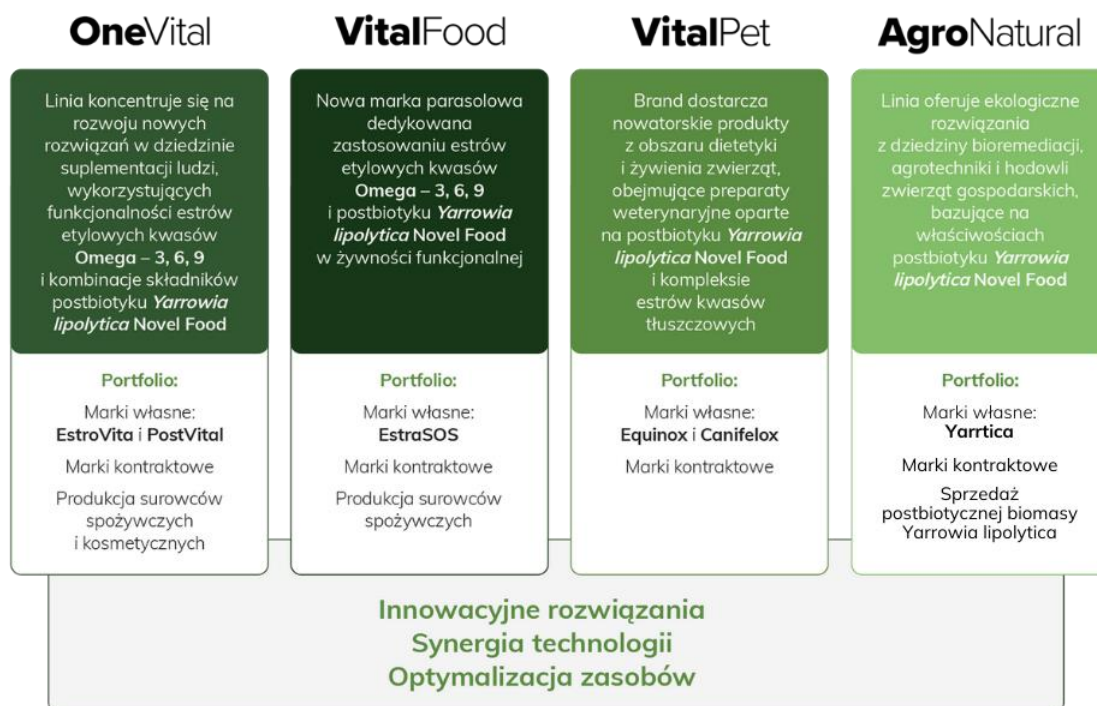
Nazwa (firma)	„onesano” S.A.
Forma prawna	Spółka Akcyjna
Siedziba i kraj siedziby	Chorzów, Polska
Adres	ul. Dyrekcyjna 6, 41-506 Chorzów
Telefon	(32) 793 72 71
Strona internetowa	https://www.onesano.pl
E-mail	biuro@onesano.pl
Identyfikator PKD	10.89.Z
Przedmiot działalności	Produkcja pozostałych artykułów spożywczych, gdzie indziej nie sklasyfikowana
NIP	5480076967
REGON	070629344
Kapitał zakładowy	65 880 000 zł
Numer KRS	0000031886
Oddziały (zakłady)	Spółka nie posiada wyodrębnionych oddziałów (zakładów)
Podmioty dominujące wobec Emitenta	brak
Podmioty zależne od Emitenta	brak
Zarząd	Dominika Kowalczyk – Prezes Zarządu
Rada Nadzorcza*	Jakub Nadachewicz – Przewodniczący Rady Nadzorczej Paweł Sawicki – Członek Rady Nadzorczej Piotr Szeliga – Członek Rady Nadzorczej Radosław Szorc – Członek Rady Nadzorczej Agnieszka Zielińska-Dalasińska – Członek Rady Nadzorczej

* Obradujące w dniu 25 czerwca 2024 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwały o odwołaniu, a następnie o powołaniu do składu Rady Nadzorczej nowej, wspólnej, trzyletniej kadencji wszystkich jej dotychczasowych członków.

1. OPIS DZIAŁALNOŚCI

Spółka onesano S.A. (dalej: Spółka, Emitent) specjalizuje się w wytwarzaniu innowacyjnych produktów, dedykowanych pełnemu cyklowi żywieniowemu, poczynając od produkcji rolnej, przez hodowlę zwierząt, po dietetykę i suplementację człowieka. Posiada dwa zakłady produkcyjne, własny dział badań i rozwoju oraz wewnętrzny system monitorowania jakości. Dzięki opatentowanym rozwiązaniom pozostaje jedynym wytwórcą zarówno mieszanek estrów etylowych kwasów tłuszczowych omega -3, -5, -6, -9 jak i posbiotyku *Yarrowia lipolytica Novel Food*. Spółka zbudowała i stale rozwija portfolio produktowe, które wykorzystuje przewagi konkurencyjne w zakresie technologii, receptur i składników, tworzące wartość dodaną dla Konsumentów. W ofercie produktowej Spółki znajdują się suplementy diety i nutraceutyki, preparaty weterynaryjne oraz naturalne środki wspomagające rolnictwo. Spółka onesano S.A. podejmuje także liczne współprace branżowe w projektowaniu i wytwarzaniu marek kontraktowych dla zewnętrznych podmiotów.

2. MODEL BIZNESOWY – MARKI PARASOLOWE



3. PODSTAWOWE PRODUKTY I USŁUGI

Komplementarne portfolio produktowe Spółki onesano stanowi wyraz holistycznego i harmonijnego podejścia do problematyki zdrowia, jakości żywienia i profilaktyki zdrowotnej. Dobra kondycja ciała i umysłu, wymaga inwestycji w ekologiczną uprawę roślin i zwierząt, jakość gleby i wód oraz zrównoważoną dietę, wzbogaconą w naturalne składniki odżywcze. Spółka wykorzystuje synergę technologii namnażania postbiotyku *Yarrowia Lipolytica* oraz kompozycji estrów kwasów tłuszczowych, tworząc oryginalne rozwiązania z obszaru suplementów diety dla ludzi, żywienia zwierząt i agrotechniki.

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW	PRZYCHODY I półrocze 2024	% PRZYCHODÓW	PRZYCHODY I półrocze 2023	% PRZYCHODÓW
Przychody ze sprzedaży produktów:	4 475	96,7	5 061	90,3
- produkty drożdżowe	910	20	1 737	34
- produkty estrowe	3 565	80	3 324	66
Przychody ze sprzedaży usług:	70	1,5	22	0,4
- usługi inne				
Przychody ze sprzedaży materiałów	81	1,8	520	9,3
RAZEM:	4 626	100	5 603	100

Marka parasolowa innowacyjnych nutraceutyków i suplementów diety, skupiająca własne brandy EstroVita i PostVital (dawniej Yaast) oraz produkcję marek kontraktowych i surowców spożywczych.



EstroVita to oryginalna linia produktowa nutraceutyków wykorzystująca kompleks wysoce skoncentrowanych kwasów omega – 3, 6, 9 w oryginalnej formie estrów etylowych, pochodzących z kombinacji olejów roślinnych, która posiada szereg właściwości prozdrowotnych i wspierających funkcjonowanie organizmu. Opracowana przez Spółkę technologia pozwala tworzyć celowane produkty z dowolnej kombinacji olejów, w zależności od pożądanego działania i jego kierunku. Suplementy diety EstroVita wyróżnia najwyższa skoncentrowana zawartość kwasów tłuszczowych Omega 3,6,9 i 5 pochodzenia roślinnego zbilansowana w sposób, dostarczający kwasy Omega-3 i Omega-6 w doskonałej proporcji $\Omega 3/\Omega 6$. Produkt cechuje naturalny i wegański skład, długotrwałe działanie i wysoka przyswajalność składników aktywnych.



PostVital (dawniej Yaast) to linia produktowa suplementów diety oparta o unikalną kombinację składników, która łączy w swoim składzie innowacyjną biomasę *Yarrowia lipolytica* Novel Food z dodatkiem najwyższej jakości ekstraktów roślinnych. Postbiotyki *Yarrowia lipolytica* jest innowacyjnym produktem żywnościowym należącym do kategorii tzw. Novel Food, będącej żywnością innowacyjną, wytworzoną za pomocą nowoczesnych technologii i procesów produkcyjnych. Rozwijana przez Spółkę

technologia umożliwiła uzyskanie specjalnej odmiany postbiotycznych komórek *Yarrowia lipolytica* wzbogaconych w organiczne połączenia z wybranymi minerałami: selenem i chromem, które wykorzystano do opracowania jeszcze bardziej wyspecjalizowanych żywieniowo produktów.

VitalPet

Marka parasolowa nowatorskich produktów z obszaru diety i żywienia zwierząt, obejmująca preparaty weterynaryjne pod marką własną Equinox i Canifelix oraz produkcję marek kontraktowych na zlecenie zewnętrznych odbiorców, zarówno w kraju jak i za granicą.



Yarrowia Equinox to linia produktów dla koni, bazująca na właściwościach postbiotycznych drożdży *Yarrowia lipolytica* oraz kompozycji estrów kwasów tłuszczowych. W ramach linii można znaleźć preparaty wspomagające trawienie, wspomagające poprawę kondycji czy wpływające korzystnie na stan sierści. Zastosowany unikalny szczep postbiotycznych drożdży *Yarrowia lipolytica* jest doskonałym źródłem białka o optymalnym składzie aminokwasowym, witamin z grupy B, cennych mikro- i makroelementów występujących w łatwo przyswajalnej, organicznej formie oraz substancji czynnych, stanowiący doskonałe uzupełnienie diety. Badania żywieniowe i praktyczne efekty stosowania potwierdziły pozytywny wpływ produktów Equinox na wzrost i rozwój koni, stymulację układu odpornościowego i florę przewodu pokarmowego, układ kostny oraz wykazały działanie wspomagające procesy regeneracyjne i czynności skóry, włosów i kopyt.



Komplementarną linię produktów dla zwierząt domowych stanowi Yarrowia Canifelox – gama preparatów dla psów i kotów, w której składzie wykorzystano postbiotyczne drożdże *Yarrowia lipolytica* oraz estry kwasów tłuszczowych. W ramach linii produktowej, stworzonej we współpracy z lekarzami weterynarii, znalazły się preparaty wspomagające trawienie i układ odpornościowy, wpływające korzystnie na kondycję stawów, ścięgien i sierści oraz łagodzące stres i niepokój.

VitalFood

Marka parasolowa skupiająca produkty z obszaru żywności wzbogacanej. W linii tej znajduje się obecnie marka EstraSOS, a także marki kontraktowe. Spółka nadal oczekuje na dopuszczenie biomasy postbiotycznej do kategorii żywności, co pozwoli na rozwój jej portfolio.



AgroNatural

Emitent w segmencie Agro skupia się na sprzedaży wielkotonażowej oraz kontynuuje sprzedaż produktu w ramach marki Yarrtica – preparatu opartego o biomasę drożdży *Yarrowia lipolytica*, służącego do remediacji gruntów.

II. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe	01.01.2024 r. - 30.06.2024 r.	01.01.2023 r. - 30.06.2023 r.	01.01.2024 r. - 30.06.2024 r.	01.01.2023 r. - 30.06.2023 r.
	w tys. PLN		w tys. EUR	
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	4 626	5 603	1 073	1 215
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-3 352	-2 959	-778	- 641
Zysk (strata) brutto	-2 751	-2 679	-638	- 581
Zysk (strata) netto	-2 924	-2 707	-678	- 587
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 782	-4 680	-646	-1 051
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-14	-170	-3	- 37
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-129	-145	-30	- 31
Przepływy pieniężne netto, razem	-2 925	-4 995	-679	- 1 083
	30.06.2024 r.	31.12.2023 r.	30.06.2024 r.	31.12.2023 r.
Aktywa, razem	16 101	19 736	3 733	4 539
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 569	4 280	827	984
Zobowiązania długoterminowe	254	415	59	95
Zobowiązania krótkoterminowe	1 886	1 694	437	390
Kapitał własny	12 532	15 456	2 906	3 555
Kapitał zakładowy	65 880	65 880	15 275	15 152
Liczba akcji (w szt.)	65 880 000	65 880 000	65 880 000	65 880 000
Liczba akcji średnioważona (w szt.)	65 880 000	65 880 000	65 880 000	65 880 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/ EUR)	(0,04)	(0,10)	(0,01)	(0,02)
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	(0,04)	(0,10)	(0,01)	(0,02)
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,19	0,23	0,04	0,05
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,19	0,23	0,04	0,05
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,00	0,00	0,00	0,00

Dane dotyczące wielkości bilansowych przeliczono na EURO według kursu ogłoszonego przez NBP na ostatni dzień odpowiednich okresów tj.:

- na dzień 30.06.2024 r. - kurs 1 EURO 4,3130 zł;

- na dzień 31.12.2023 r. - kurs 1 EURO 4,3480 zł;

Poszczególne pozycje dotyczące rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczono na EURO według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla EURO, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym tj.:

- kurs średni w okresie 01.01-30.06.2024 r. wynosił 1 EURO = 4,3109 zł;

- kurs średni w okresie 01.01-30.06.2023 r. wynosił 1 EURO = 4,6130 zł.

Przeliczenia dokonano zgodnie ze wskazanymi wyżej kursami wymiany przez podzielenie wartości wyrażonych w tysiącach złotych przez kurs wymiany.

III. PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1. BILANS

BILANS	NOTA	STAN NA 30.06.2024	STAN NA 31.12.2023	STAN NA 30.06.2023
Aktywa		w tys. zł		
A. Aktywa trwałe		2 100	2 513	1 961
I. Wartości niematerialne i prawne	2	459	540	167
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1	772	934	797
III. Należności długoterminowe		47	47	47
1. Od jednostek powiązanych		0	0	0
2. Od pozostałych jednostek		47	47	47
IV. Inwestycje długoterminowe		0	0	0
1. Nieruchomości		0	0	0
2. Wartości niematerialne i prawne		0	0	0
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0	0	0
A) w jednostkach powiązanych, w tym:		0	0	0
- udziały lub akcje w jednostkach zależnych		0	0	0
B) w pozostałych jednostkach		0	0	0
4. Inne inwestycje długoterminowe		0	0	0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		822	992	950
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	7	822	992	950
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0	0	0
B. Aktywa obrotowe		14 001	17 223	21 343
I. Zapasy		4 744	4 987	5 358
II. Należności krótkoterminowe	12	1 647	1 799	1 809
1. Od jednostek powiązanych		0	0	0
2. Od pozostałych jednostek		1 647	1 799	1 809
III. Inwestycje krótkoterminowe		7 424	10 350	14 033
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		7 424	10 350	14 033
A) w jednostkach powiązanych		0	0	0
B) w pozostałych jednostkach		0	0	0
C) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		7 424	10 350	14 033
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0	0	0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		186	87	143
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		0	0	0
D. Udziały (akcje) własne		0	0	0
Aktywa razem		16 101	19 736	23 304
Pasywa				
A. Kapitał własny		12 532	15 456	19 111
I. Kapitał zakładowy		65 880	65 880	65 880
II. Kapitał zapasowy		141 735	141 735	141 735

III. Kapitał z aktualizacji wyceny		0	0	0
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe		38 880	38 880	38 880
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		(231 039)	(224 677)	(224 677)
VI. Zysk (strata) netto		(2 924)	(6 362)	(2 707)
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		3 569	4 280	4 193
I. Rezerwy na zobowiązania		1 380	2 076	1 871
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	9	33	29	24
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	11	181	78	186
- długoterminowa		30	29	23
- krótkoterminowa		151	49	163
3. Pozostałe rezerwy	10	1 166	1 969	1 661
- długoterminowe		0	0	0
- krótkoterminowe		1 166	1 969	1 661
II. Zobowiązania długoterminowe		254	415	446
1. Wobec jednostek powiązanych		0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek		254	415	446
III. Zobowiązania krótkoterminowe	13	1 886	1 694	1 547
1. Wobec jednostek powiązanych		0	0	0
A) kredyty i pożyczki		0	0	0
B) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek		1 788	1 693	1 489
A) kredyty i pożyczki		0	7	25
B) inne zobowiązania finansowe		184	163	118
C) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0	0	0
D) zobowiązania z tytułu dostaw i usług		720	571	461
E) z tyt. podatków, ceł, ubezpiec. i innych świadczeń		535	535	533
F) z tyt. Wynagrodzeń		330	388	337
G) zaliczki otrzymane na dostawy		0	0	0
G) inne		19	29	15
3. Fundusze specjalne		98	1	58
IV. Rozliczenia międzyokresowe		49	95	329
1. Ujemna wartość firmy		0	0	0
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		49	95	329
- długoterminowe		0	0	0
- krótkoterminowe	6	49	95	329
Pasywa razem		16 101	19 736	23 304
Wartość księgową		12 532	15 456	19 111
Liczba akcji średnioważona (w szt.)		65 880 000	65 880 000	65 880 000
Liczba akcji (w szt.)		65 880 000	65 880 000	65 880 000
Wartość księgową na jedną akcję (w zł)		0,19	0,23	0,29
Rozwodniona liczba akcji (w szt.)		65 880 000	65 880 000	65 880 000
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł)		0,19	0,23	0,29

2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT KALKULACYJNY)	NOTA	Dane za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Dane Za Okres 01.01.2023 - 30.06.2023
		w tys. zł	
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	14	4 626	5 603
- od jednostek powiązanych		0	0
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		4 545	5 083
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		81	520
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w		2 657	3 353
Jednostkom powiązanych		0	0
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		2 560	2 904
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		97	449
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		1 969	2 250
D. Koszty sprzedaży		2 477	2 484
E. Koszty ogólnego zarządu		2 792	2 862
F. Zysk (strata) ze sprzedaży		(3 300)	(3 096)
G. Pozostałe przychody operacyjne		188	177
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0	0
II. Dotacje		0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	0
IV. Inne przychody operacyjne		188	177
H. Pozostałe koszty operacyjne		240	40
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	0
III. Inne koszty operacyjne		240	40
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(3 352)	(2 959)
J. Przychody finansowe	5	741	449
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0	0
- od jednostek powiązanych		0	0
II. Odsetki, w tym:		707	449
- od jednostek powiązanych		0	0
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych		0	0
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0	0
V. Inne		34	0
K. Koszty finansowe	4	140	169
I. Odsetki w tym:		122	83
- dla jednostek powiązanych		0	0
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0	0
IV. Inne		18	86
L. Zysk (strata) brutto (L+/-M)		(2 751)	(2 679)
M. Podatek dochodowy		173	28
Część bieżąca		0	0

Część odroczone		173	28
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia)		0	0
O. Zysk (strata) netto (N-O-P)		(2 924)	(2 707)
Zysk (strata) netto		(2 924)	(2 707)
Liczba akcji (w szt.)		65 880 000	65 880 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)		65 880 000	65 880 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		(0,04)	(0,05)
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)		65 880 000	65 880 000
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		(0,04)	(0,05)

3. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Dane za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Dane za okres 01.01.2023 - 31.12.2023	Dane za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
	w tys. zł		
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	15 456	21 818	21 818
Zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0	0
Ia. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	15 456	21 818	21 818
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	65 880	65 880	65 880
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0	0	0
A) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
Emisji akcji (wydania udziałów)	0	0	0
B) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
Umorzenia akcji (udziałów)	0	0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	65 880	65 880	65 880
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	141 735	141 735	141 735
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	0	0	0
A) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
Emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0
Z podziału zysku (ustawowo)	0	0	0
Z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0	0	0
B) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
Pokrycia straty	0	0	0
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	141 735	141 735	141 735
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0	0
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0	0	0
A) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
Aktualizacja aktywów finansowych	0	0	0
B) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
Zbycia środków trwałych	0	0	0
Korekta aktualizacji aktywów finansowych	0	0	0

3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	38 880	38 880	38 880
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0	0	0
A) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
B) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	38 880	38 880	38 880
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(224 677)	(220 748)	(220 748)
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0
Zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0	0
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	0	0	0
A) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
Podziału zysku z lat ubiegłych	0	0	0
B) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
Podział wyniku	0	0	0
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	224 677	220 748	220 748
Zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0	0
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	224 677	220 748	220 748
A) zwiększenia (z tytułu)	6 362	3 929	3 929
Przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	6 362	3 929	3 929
B) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0	0	0
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	231 039	224 677	224 677
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(231 039)	(224 677)	(224 677)
6. Wynik netto	(2 924)	(6 362)	(2 707)
A) zysk netto	0	0	0
B) strata netto	2 924	6 362	2 707
C) odpisy z zysku	0	0	0
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	12 532	15 456	19 111
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	12 532	15 456	19 111

4. RACHUNEK PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

RACHUNEK PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	Dane za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Dane za okres 01.01.2023 - 31.12.2023	Dane za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
	(metoda pośrednia)	w tys. zł	
Zysk (strata) netto	(2 924)	(6 362)	(2 707)
Korekty razem	142	(1 319)	(1 973)
Amortyzacja	257	462	244

(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	42	2	2
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	0	0	0
Zmiana stanu rezerw	(697)	(125)	(81)
Zmiana stanu zapasów	243	(1 746)	(2 116)
Zmiana stanu należności	152	3	(7)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	119	(93)	(163)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	25	(72)	148
Inne korekty	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	(2 782)	(7 681)	(4 680)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy	0	0	0
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0	0	0
Z aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
W jednostkach powiązanych	0	0	0
W pozostałych jednostkach	0	0	0
Zbycie aktywów finansowych	0	0	0
Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0	0
Odsetki	0	0	0
Inne wpływy z aktywów finansowych	0	0	0
W pozostałych jednostkach	0	0	0
Zbycie aktywów finansowych	0	0	0
Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0	0
Odsetki	0	0	0
Inne wpływy z aktywów finansowych	0	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0
Wydatki	14	738	170
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	14	738	170
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i	0	0	0
Na aktywa finansowe, w tym:	0	0	0
W jednostkach powiązanych:	0	0	0
Nabycie aktywów finansowych	0	0	0
Dopłaty do kapitału	0	0	0
W pozostałych jednostkach	0	0	0
Nabycie aktywów finansowych	0	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(14)	(738)	(170)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy	0	0	0
Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0

Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Inne wpływy finansowe – dotacje	0	0	0
Wydatki	129	259	145
Nabycie akcji (udziałów) własnych	0	0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału	0	0	0
Splaty kredytów i pożyczek	7	46	28
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	80	211	115
Odsetki	42	2	2
Inne wydatki finansowe (zwroty dotacji)	0	0	0
Inne wydatki finansowe	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	(129)	(259)	(145)
Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	(2 925)	(8 678)	(4 995)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	(2 925)	(8 678)	(4 995)
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0
Środki pieniężne na początek okresu	10 350	19 028	19 028
Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	7 424	10 350	14 033
O ograniczonej możliwości dysponowania	0	0	0

5. POZYCJE POZABILANSOWE

POZYCJE POZABILANSOWE	Dane za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Dane za okres 01.01.2023 - 31.12.2023	Dane za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
	Należności warunkowe	0	0
Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
Otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
Od pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0	0
Otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	0	0	0
Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
Udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0
Nie wniesione dopłaty do kapitału	0	0	0
Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0	0
Udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0
Inne (z tytułu)	0	0	0
Weksle obce	0	0	0
Pozycje pozabilansowe, razem	0	0	0

6. POZOSTAŁE WYBRANE NOTY

NOTA NR 1 Zakres zmian wartości rzeczowych środków trwałych

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)						
w tys. zł						
	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
A) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0	3 223	25 495	1 136	825	30 679
B) zwiększenia (z tytułu)	0	0	7	0	0	7
- zakup (przyjęcie ze środków w budowie)	0	0	7	0	0	7
C) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	9	9
- zbycia/likwidacja	0	0	0	0	9	9
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
D) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0	3 223	25 502	1 136	816	30 677
E) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	3 223	25 226	517	779	29 745
F) amortyzacja (umorzenie)	0	0	94	69	-3	160
- amortyzacja bieżąca	0	0	94	69	6	169
- zmniejszenie umorzenia / sprzedaż / likwidacja	0	0	0	0	9	9
G) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	3 223	25 320	586	776	29 905
H) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0
- zwiększenia	0	0	0	0	0	0
- zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
I) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
J) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0	0	182	550	40	772

NOTA NR 2 Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)							
w tys. zł							
	A	B	C		D	E	Wartości niematerialne i prawne, razem
	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	
A) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	236	0	2 056	272	0	0	2 292
B) zwiększenia (z tytułu)	0	0	7	2	0	0	7

C) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	14	14	0	0	14
D) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	236	0	2 049	260	0	0	2 285
E) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	5	0	1 447	259	0	0	1 452
F) amortyzacja	24	0	64	8	0	0	88
G) likwidacja	0	0	14	14	0	0	14
H) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	29	0	1 497	253	0	0	1 526
I) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	300	0	0	0	300
Zwiększenia	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0
J) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	300	0	0	0	300
K) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	207	0	252	7	0	0	459

NOTA NR 3 Zakres zmian długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Udziały	Akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Razem
1.	Wartość na początek okresu	0	0	0	0	0
a)	Zwiększenia	0	0	0	0	0
b)	Zmniejszenia	0	0	0	0	0
2.	Wartość na koniec okresu	0	0	0	0	0

NOTA NR 4 Struktura kosztów finansowych

Wyszczególnienie	Dane za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Dane za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
Odsetki	122	83
od jednostek powiązanych	0	0
- odsetki od obligacji i pożyczek	0	0
od pozostałych jednostek	122	83
- odsetki od obligacji	0	0
- odsetki od zobowiązań wobec PARP	65	71
- pozostałe	57	12
Strata ze zbycia inwestycji	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
wycena akcji	0	0
Inne	18	86
Koszty finansowe ogółem	140	169

NOTA NR 5 Struktura przychodów finansowych

Wyszczególnienie	Dane za okres 01.01.2024 -	Dane za okres 01.01.2023 -
	30.06.2024	30.06.2023
Odsetki	707	449
od jednostek powiązanych	0	0
od pozostałych jednostek	707	449
- anulowanie odsetek od zobowiązań	0	0
- rozwiązanie rezerwy PARP	627	0
- zwrot odsetek z PARP	0	0
- pozostałe	80	449
Zysk ze zbycia inwestycji	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
wycena akcji	0	0
Inne	34	0
Przychody finansowe ogółem	741	449

NOTA NR 6 Rozliczenia międzyokresowe (bierne) i dotacje

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Rozliczenia międzyokresowe	95	549	595	49
a)	Długoterminowe	0	0	0	0
	Dotacje	0	0	0	0
	inne	0	0	0	0
b)	krótkoterminowe	95	549	595	49
-	Rezerwy	0	0	0	0
-	Dotacje	0	0	0	0
-	Inne (zaliczki)	95	549	595	49

NOTA NR 7 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	992	2	172	822
	Razem	992	2	172	822

NOTA NR 8 Aktywa trwale przeznaczone do zbycia – nieruchomości

Wyszczególnienie	Dane za okres 01.01.2024 -	Dane za okres 01.01.2023 -
	30.06.2024	31.12.2023
1 Aktywa trwale przeznaczone do zbycia:	0	0

	nieruchomość	0	0
Razem		0	0

NOTA NR 9 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29	4	0	33
Razem		29	4	0	33

NOTA NR 10 Pozostałe rezerwy

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Pozostałe rezerwy na zobowiązania	1 969	0	0	1 166
	- długoterminowe	0	0	0	0
	- krótkoterminowe	1 969	136	939	1 166
	w tym rezerwa PARP	1 727	65	626	1 166
Razem		1 969	136	939	1 166

NOTA NR 11 Rezerwy na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Rezerwy na odprawy emerytalne	29	2	1	30
2	Rezerwy na pozostałe świadczenia	49	102	0	151
Razem		78	104	1	181

NOTA NR 12a Należności krótkoterminowe

	Wyszczególnienie	Dane	
		za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	za okres 01.01.2023 - 31.12.2023
1	Z tytułu dostaw i usług	1 153	1 089
2	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	489	701
3	Dochodzone na drodze sądowej	0	0
4	Inne	5	9
Należności krótkoterminowe netto, razem		1 647	1 799
Odpis aktualizacyjny wartość należności		54	50
Należności krótkoterminowe brutto, razem		1 701	1 849

NOTA NR 12b Zmiana stanów odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	Dane za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Dane za okres 01.01.2023 - 31.12.2023
	Stan na początek okresu	50
a) zwiększenia	15	78
b) zmniejszenia	11	44
Suma odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	54	50

NOTA NR 12c Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

Lp.	Wyszczególnienie	Jednostka	Waluta	w tys. zł	
				30.06.2024	31.12.2023
a	w walucie polskiej		PLN	1 089	1 815
b	w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)			612	34
b1	w walucie		EURO	142	8
Należności krótkoterminowe, razem				1 701	1 849

NOTA NR 12d Należności z tytułu dostaw i usług (brutto) – o pozostałym do dnia bilansowego okresie spłaty

	Wyszczególnienie	Dane za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Dane za okres 01.01.2023 - 31.12.2023
		1	do 1 miesiąca
2	powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	0	0
3	powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	0
4	powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0	0
5	powyżej 1 roku	0	0
6	należności przeterminowane	748	518
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto), razem		1 207	1 139
Odpis aktualizacyjny wartość należności z tytułu dostaw i usług		54	50
Należności z tytułu dostaw i usług, razem przeterminowane(netto), razem		1 153	1 089

NOTA NR 12e Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto) – z podziałem na należności niespłacone w okresie

	Wyszczególnienie	Dane za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Dane za okres 01.01.2023 - 31.12.2023
		1	do 1 miesiąca
2	powyżej 1 miesiąca do 6 miesięcy	552	79
3	powyżej 6 miesięcy do 1 roku	14	44
4	powyżej 1 roku	40	6
Należności z tytułu dostaw i usług, razem przeterminowane (brutto), razem		748	518
Odpis aktualizacyjny wartość należności z tytułu dostaw i usług		54	50
Należności z tytułu dostaw i usług, razem przeterminowane(netto), razem		694	468

NOTA NR 13a Zobowiązania krótkoterminowe

	Wyszczególnienie	Dane za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Dane za okres 01.01.2023 - 31.12.2023
		1	Z tytułu dostaw i usług
2	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	535	535
3	Z tytułu wynagrodzeń	330	388
4	Z tytułu otrzymanej zaliczki na dostawy	0	0
5	Z tytułu ZFŚP	98	1
6	Inne w tym:	203	199
	- emisja obligacji	0	0
	- z tytułu pożyczek	0	0
	- pozostałe	203	199
Razem		1 886	1 694

NOTA NR 13b Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

Lp.	Wyszczególnienie	Jednostka	Waluta	w tys. zł	
				30.06.2024	31.12.2023
a	w walucie polskiej		PLN	1 628	1 686
b	w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)			258	8
b1	w walucie		EURO	54	2
b1	w walucie		USD	6	0
Zobowiązania krótkoterminowe, razem				1 886	1 694

NOTA NR 13c Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

	Wyszczególnienie	Dane za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Dane za okres 01.01.2023 - 31.12.2023
1	Z tytułu dostaw i usług	720	571
Razem		720	571

NOTA NR 14 Segmenty operacyjne

Spółka nie posiada segmentów działalności.

Informacje dotyczące przychodów z produktów i usług

	Wyszczególnienie	Dane za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Dane za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
1	Przychody ze sprzedaży produktów i usług	4 545	5 083
2	Przychody ze sprzedaży towarów	81	520
Przychody		4 626	5 603

Informacje dotyczące obszarów geograficznych

	Wyszczególnienie	Dane za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Dane za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
1	Polska	3 461	5 083
2	Pozostałe	1 165	520
Ogółem		4 626	5 603

Informacje o głównych klientach

	Wyszczególnienie	Przychody	% łącznych przychodów
1	HEALT LABS	692	15
2	FORTUNA OILS	538	12
3	SUPER-PHARM	324	7
4	LIFEPACK VIT OSTRAVA	250	5
5	DOZ DIRECT	234	5
6	Pozostałe	2 588	56
Ogółem		4 626	100

NOTA NR 15 Koszty według rodzaju

Wyszczególnienie	Dane za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Dane za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
	Amortyzacja	257
Zużycie materiałów i energii	2 252	3 183
Usługi obce	1 406	2 555
Podatki i opłaty	122	133
Wynagrodzenia	2 826	2 675
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	697	626
Pozostałe koszty rodzajowe	622	819
Koszty według rodzaju	8 182	10 235
Zmiana stanu zapasów, produktów w toku, rozliczeń międzyokresowych	353	1 984
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0	0
Koszty sprzedaży	2 477	2 485
Koszty ogólnego zarządu	2 792	2 862
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, usług	2 560	2 904

NOTA 16 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Efektywne zarządzanie finansowe uwzględnia zarówno ryzyko, jak i wyniki finansowe. Ryzyko finansowe wiąże się z nieoczekiwanymi zmianami przepływów pieniężnych, które wynikają z aktywności na rynkach finansowych lub działalności operacyjnej. W tym sensie znaczna część ryzyka działalności operacyjnej jak i część ryzyka działalności finansowej pozostaje zupełnie niezależna od Spółki.

Jeżeli chodzi o ryzyko utraty płynności finansowej, czyli ryzyko wystąpienia braku możliwości spłaty przez Spółkę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności, to Spółka prowadzi politykę zarządzania ryzykiem utraty płynności finansowej na bieżąco starając się zapewnić dostępność środków finansowych niezbędnych do wywiązywania się Spółki ze zobowiązań finansowych i inwestycyjnych przy wykorzystaniu najbardziej efektywnych źródeł finansowania.

Zarządzanie płynnością Spółki koncentruje się na szczegółowej analizie splotu należności, bieżącym monitoringu rachunków bankowych jak również bieżącej koncentracji środków pieniężnych na rachunki skonsolidowane. Spółka podejmuje działania zmierzające do skrócenia okresu splotu należności oraz jednoczesnego wydłużenia okresu regulowania zobowiązań. W I półroczu 2024 roku Spółka była narażona na ryzyko kursowe z tytułu wystawianych faktur dla kontrahentów zagranicznych w walutach obcych. Spółka nie zawiera transakcji zabezpieczających ryzyko kursowe.

Podobnie jak większość uczestników rynku ryzyko stopy procentowej, na które narażona jest Spółka, dotyczy głównie zobowiązań z tytułu leasingu finansowego. Stopa odsetkowa jest zmienna, gdyż obliczana jest na podstawie stawki WIBOR.

NOTA 17 Aktywa i zobowiązania finansowe oprocentowane

Spółka posiada na dzień bilansowy aktywa finansowe oprocentowane w postaci środków pieniężnych na rachunku bankowym bieżącym (2 424 tys. zł), których oprocentowanie jest zmienne i waha się w granicach 0-0,5%, oraz lokaty bankowe (5 000 tys. zł), których oprocentowanie jest zmienne i waha się w granicach 3-4%.

NOTA 18a Ryzyko kredytowe

Podstawowy obszar ryzyka związanego z bieżącą działalnością operacyjną na jakie jest narażona Spółka dotyczy ryzyka kredytowego, które wiąże się z niewypełnieniem zobowiązań przez klienta lub kontrahenta będącego stroną transakcji handlowych.

Zarząd stosuje politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco. Ocena wiarygodności kredytowej jest przeprowadzana w stosunku do wszystkich klientów wymagających kredytowania powyżej określonej kwoty. Spółka monitoruje na bieżąco wysokość przeterminowanych należności, w uzasadnionych przypadkach występuje z roszczeniami prawnymi i dokonuje odpisów aktualizujących.

W odniesieniu do aktywów finansowych Spółki ryzyko kredytowe powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych aktywów.

Ekspozycja na ryzyko kredytowe

Pozycja aktywów finansowych narażona na ryzyko kredytowe	Maksymalna ekspozycja na dzień 30.06.2024 (w tys. zł)	Maksymalna ekspozycja na dzień 31.12.2023
Należności długoterminowe	47	47
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	7 424	10 350
Należności z tyt. dostaw i usług	1 153	1 089
Należności inne	494	710
Razem	9 118	12 196

Maksymalna strata na jaką jest narażona spółka z tyt. ryzyka kredytowego stanowi maksymalną kwotę ekspozycji, wskazaną powyżej na dzień 30 czerwca 2024 r.

Koncentracja ryzyka kredytowego

Koncentracja ryzyka w przekroju wierzycieli	Saldo na dzień 30.06.2024	% maksymalnej ekspozycja na dzień 30.06.2024	Saldo na dzień 31.12.2023	% maksymalnej ekspozycja na dzień 31.12.2023
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 424	82%	10 350	85%
Należności z tyt. dostaw i usług, w tym 3 największych wierzycieli	1 153	13%	1 089	9%
FORTUNA OILS	497	43%	154	14%
SUPER-PHARM	145	13%	153	14%
SUPERSONIC FOOD PL	39	3%	100	9%
Należności inne	494	5%	710	6%
Razem	9 071	100%	12 149	100%

NOTA 18b Ryzyko związane z płynnością

Spółka prowadzi politykę zarządzania ryzykiem utraty płynności finansowej na bieżąco, starając się zapewnić dostępność środków finansowych niezbędnych do wywiązywania się ze zobowiązań finansowych, przy wykorzystaniu najbardziej efektywnych źródeł finansowania.

Tabele poniżej przedstawiają zobowiązania finansowe w tys. zł na dzień 30 czerwca 2024 r. oraz 31 grudnia 2023 r. wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

Terminy zapadalności zobowiązań finansowych na 30.06.2024	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem

Zobowiązania z tyt. emisji obligacji	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tyt. pożyczki	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	720	0	0	0	720
RAZEM	720	0	0	0	720

Terminy zapadalności zobowiązań finansowych na 31.12.2023	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania z tyt. emisji obligacji	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tyt. pożyczki	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	571	0	0	0	571
RAZEM	571	0	0	0	571

NOTA 18c Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko kursowe z tytułu wystawianych faktur dla kontrahentów zagranicznych w walutach obcych oraz importu surowców, denominowanych głównie w walutach EUR i USD. W okresie od 01.01.2024r. do 30.06.2024r. Spółka eksportowała ok. 25% wytwarzanych produktów na rynek Unii Europejskiej i Wielkiej Brytanii (wartość za II kwartał 2023r. to ok. 10%). Prowadzi to do powstania ryzyka związanego ze zmiennością kursów EUR/PLN i USD/PLN.

Spółka wykazywała następujące pozycje bilansowe wyrażone w walucie obcej, przeliczone na walutę krajową wg kursu średniego NBP na dzień 30 czerwca 2024 r.:

Pozycja bilansowa	Waluta	Saldo na dzień 30.06.2024	Saldo na dzień 30.06.2023
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	EUR	165	1
Należności z tyt. dostaw i usług	EUR	142	30
Należności inne	EUR	0	0
Razem aktywa		1 325	135
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	EUR	54	0
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	USD	6	
Zobowiązania pozostałe	EUR	0	0
Razem zobowiązania		257	0

NOTA 19 Zarządzanie kapitałem

Spółka zarządza kapitałem, by zagwarantować zdolność kontynuowania działalności przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego. Głównym celem takiego działania jest utrzymanie bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierająby działalność operacyjną spółki i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy. Spółka monitoruje stan kapitałów, stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto spółka wlicza wyemitowane obligacje, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.

Wyszczególnienie	30.06.2024 (w tys. PLN)	30.06.2023 (w tys. PLN)
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji i pożyczek	0	0
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 886	1 489
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 424	14 033
Zadłużenie netto	(5 538)	(12 544)

Kapitał własny	12 532	19 111
Kapitały rezerwowe z tyt. niezrealizowanych zysków	0	0
Kapitał razem	12 532	19 111
Kapitał i zadłużenie netto	6 994	6 567
Wskaźnik dźwigni	(0,8)	(1,9)

IV. INFORMACJA DODATKOWA

1. Zasady przyjęte przy sporządzaniu raportu

Sprawozdanie finansowe Spółki onesano S.A. („Spółka”, „Emitent”) z siedzibą w Chorzowie zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. 2023 poz. 120 ze zm.) oraz zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U. 2018 poz. 757).

W niniejszym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat.

W okresie od 01.01.2024 r. do 30.06.2024 r. stosowano zasady rachunkowości dostosowane do przepisów wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. onesano S.A sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.

Transakcje w walutach obcych

Na podstawie istoty ekonomicznej zdarzeń gospodarczych jako walutę sprawozdawczą Spółki przyjęto polski złoty (zł).

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w walucie funkcjonalnej Spółki (polski złoty) na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- 1) kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, w którym następuje transakcja – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań; lub
- 2) średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs.

Aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walucie obcej są na dzień bilansowy przeszacowywane według średniego dziennego kursu NBP. Wszelkie zyski lub straty kursowe powstałe w wyniku zmian kursów wymiany po dacie transakcji są odnoszone w ciężar rachunku zysków i strat.

Pozycje niepieniężne wyrażone w walucie obcej przeliczane są wg kursu kupna bądź sprzedaży walut z dnia przeprowadzenia transakcji.

Rzeczowy majątek trwały

Rzeczowe aktywa trwałe stanowiące własność Spółki

Składniki rzeczowego majątku trwałego wykazywane są w oparciu o ich cenę nabycia, zakładany koszt lub koszt wytworzenia, pomniejszone o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Cena nabycia obejmuje kwotę środków poniesionych z tytułu nabycia, rozbudowy i/lub amortyzacji oraz koszty finansowania zewnętrznego. Koszt aktywów wyprodukowanych przez jednostkę obejmuje koszt zakupu materiałów, bezpośrednie koszty robocizny, oraz odpowiednią część ogólnych kosztów produkcji.

Składniki majątku rzeczowego tworzone w celu przyszłego wykorzystania jako nieruchomości inwestycyjne zaliczane są do rzeczowego majątku trwałego i wykazywane w oparciu o ich koszt do momentu ukończenia, kiedy to zostają one przeklasyfikowana do majątku inwestycyjnego. W przypadku, gdy określony składnik rzeczowego majątku trwałego składa się z odrębnych i istotnych części składowych o różnym okresie użytkowania, części te są traktowane jako oddzielne pozycje rzeczowego majątku trwałego.

Amortyzacja

Składniki rzeczowego majątku trwałego amortyzowane są metodą liniową przez okres ekonomicznej użyteczności. Grunty nie są amortyzowane. Spółka zakłada poniższe okresy ekonomicznej użyteczności dla poszczególnych kategorii środków trwałych:

	Od	Do	
Budynki i budowle*:	1	40	Lat
Urządzenia techniczne i maszyny*	3	5	Lat
Środki transportu	5	5	Lat
Pozostałe środki trwałe	1	5	Lat

*Obiekty służące pracom badawczym amortyzowane są przez okres trwania badań.

W tym:

Budynki i urządzenia służące badaniom nad instalacją projektu Bio na Eko (Drożdżownia) – etap I amortyzowane były w okresie od stycznia 2012 roku do czerwca 2013 roku (planowany etap badań).

Urządzenia służące badaniom nad instalacją projektu Wodorowego były amortyzowane od grudnia 2013r. do marca 2015 r.

Urządzenia służące badaniom nad instalacją projektu Lantanowce były amortyzowane od stycznia 2014r. do stycznia 2015r.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość początkowa jest niższa od 3.500,00 zł. amortyzowane są w sposób uproszczony poprzez jednorazowy pełny odpis wartości początkowej w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Inwestycje rozpoczęte nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne

Badania i rozwój

Wydatki poniesione na etapie prac badawczych, poniesione z zamiarem pozyskania nowej wiedzy naukowej lub technicznej rozpoznawane są w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Nakłady poniesione na prace rozwojowe, w których efekty działań etapu prac badawczych znajdują zastosowanie w celu wytworzenia nowego lub w znacznym stopniu ulepszanego produktu podlegają kapitalizacji w przypadku, gdy:

- 1) wytworzenie nowego produktu (lub procesu) jest technicznie możliwe i jest ekonomicznie uzasadnione,
- 2) spółka posiada niezbędne środki techniczne, finansowe i inne niezbędne do ukończenia prac rozwojowych.

Koszty podlegające kapitalizacji zawierają: koszty materiałów, wynagrodzeń pracowników bezpośrednio zaangażowanych w prace rozwojowe oraz uzasadnioną część kosztów ogólnych. Pozostałe koszty prac rozwojowych ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia. Koszty zakończonych prac rozwojowych ujmowane są jako elementy wartości niematerialnych i prawnych oraz wykazywane po pomniejszeniu o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Koszty zakończonych prac rozwojowych podlegają amortyzacji od miesiąca ich zakończenia do końca zakładanego okresu, w którym będą przynosić korzyści ekonomiczne.

Nabyte patenty związane z badaniami i rozwojem ujmowane są na wartościach niematerialnych i prawnych w cenach nabycia i amortyzowane będą w momencie zakończonych prac rozwojowych, których dotyczą.

Oprogramowanie

Wydatki związane z rozwojem oraz utrzymaniem oprogramowania są rozpoznawane jako koszt w momencie poniesienia. Koszty bezpośrednio związane z poszczególnym unikalnym oprogramowaniem kontrolowanym przez Spółkę, które prawdopodobnie będą generować korzyści ekonomiczne przewyższające koszty przez okres dłuższy niż rok, są rozpoznawane jako wartości niematerialne i prawne. Oprogramowanie jest amortyzowane metodą liniową przez okres ekonomicznego użytkowania, nie dłuższy niż 3 lata.

Należności handlowe i inne

Należności handlowe oraz pozostałe wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny.

Oszacowanie odpisów na należności wątpliwe (nieściągalne) następuje, gdy uzyskanie pełnej kwoty należności przestaje być prawdopodobne, na podstawie analizy sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika oraz na podstawie struktur wiekowych sald należności. Odpis aktualizujący zaliczany jest odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której odpis dotyczy.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według ich ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, nie wyższych od ich wartości netto możliwych do uzyskania na dzień bilansowy. Wartość netto stanowi możliwą do uzyskania oszacowaną cenę sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszoną o rabaty i upusty, szacowane koszty wykończenia oraz koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Wartość zapasów ustala się w oparciu o:

- 1) Materiały - cenę nabycia, przy czym rozchód wycenia się metodą pierwsze weszło, pierwsze wyszło
- 2) Towary - cenę zakupu nabycia, przy czym rozchód wycenia się metodą pierwsze weszło, pierwsze wyszło
- 3) Wyroby gotowe - koszt wytworzenia, przy czym rozchód wycenia się metodą pierwsze weszło, pierwsze wyszło
- 4) Produkty w toku produkcji – po pełnym koszcie wytworzenia.

Przyjmuje się następujące zasady ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

- 1) ewidencją ilościową – wartościową objęto następujące składniki majątku:
 - materiały i towary,
 - produkty gotowe i półprodukty,
 - produkty w toku.
- 2) ewidencją ilościową objęto składniki aktywów trwałych, do których zastosowano uproszczone zasady odpisywania ich wartości w koszty.
- 3) wartość niżej wymienionych składników majątku podlega odpisaniu w koszty wprost po zakupie lub wytworzeniu:
 - materiały na cele biurowe,
 - książki i czasopisma,
 - akcesoria i części zamienne do samochodów,
 - materiały na cele reprezentacji i reklamy,
 - kwiaty.

Krótkoterminowe aktywa finansowe (akcje)

Krótkoterminowe aktywa finansowe (akcje) wyceniane są na koniec okresu sprawozdawczego w wartości wynikającej z przemnożenia ilości akcji przez kurs akcji na zamknięciu notowań ciągłych na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne oraz ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz depozyty bankowe i papiery wartościowe o terminie zapadalności do trzech miesięcy.

Kapitały własne

Kapitał zakładowy wykazywany jest według wartości nominalnej.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku netto na podstawie Uchwał Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy oraz ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

Wynik finansowy netto za I półrocze 2024r. ustalony jest na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych w ewidencjonowanych w księgach rachunkowych i jest rachunkowo zgodny z kwotą figurującą w rachunku zysków i strat za I półrocze 2024r.

Zobowiązania handlowe i inne

Zobowiązania ujmuje się w księgach według kosztu historycznego łącznie z odsetkami od zobowiązań przeterminowanych.

Przychody, koszty oraz pomiar wyniku finansowego

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

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to przychody i koszty nie związane bezpośrednio z normalną działalnością Spółki. Przychody i koszty finansowe zawierają odsetki związane z udzielonymi i wykorzystanymi kredytami i pożyczkami, różnice kursowe, prowizje zapłacone i otrzymane, i podobne pozycje.

Wynik finansowy Spółki w danym roku obrotowym obejmuje wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, zgodnie z przedstawionymi wyżej zasadami, pozostałe przychody i koszty operacyjne, wynik ostrożnej wyceny aktywów i pasywów Spółki, wynik na operacjach finansowych i nadzwyczajnych oraz opodatkowanie.

Przychody ze sprzedaży towarów i usług

Przychody ze sprzedaży towarów, materiałów i usług, po pomniejszeniu o podatki od towarów i usług, rabaty i upusty są rozpoznawane w momencie, przeniesienia własności na kupującego.

Przychody z tytułu najmu i dzierżawy rozpoznawane są w rachunku zysków i strat liniowo w okresie obowiązywania umowy dzierżawy.

Koszty finansowe netto

Koszty finansowania netto obejmują odsetki płatne z tytułu zadłużenia ustalone w oparciu o efektywną stopę procentową, odsetki należne z tytułu zainwestowanych przez Spółkę środków pieniężnych, zyski i straty z tytułu różnic kursowych oraz zyski i straty dotyczące instrumentach zabezpieczających, które ujemowane są w rachunku zysków i strat.

Przychody z tytułu odsetek

Wykazuje się w rachunku zysków i strat na zasadzie memoriałowej, uwzględniając efektywny zysk z danego składnika aktywów. Przychody z tytułu dywidend są rozpoznawane w momencie uzyskania przez Spółkę prawa do tych dywidend.

Składniki kosztów z tytułu odsetek powstałe w związku z opłatami leasingu finansowego wykazuje się w rachunku zysków i strat w oparciu o efektywną stopę procentową.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Podatek od dochodów ujemowany jest w rachunku zysków i strat, za wyjątkiem kwot związanych z pozycjami rozliczonymi bezpośrednio z kapitałem własnym. W takiej sytuacji ujemuje się go w kapitale własnym.

Podatek bieżący stanowi oczekiwane zobowiązanie podatkowe z tytułu opodatkowanego dochodu za dany rok podlegającego opodatkowaniu, wyliczane przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących lub uchwalonych na dany dzień bilansowy, oraz korekty podatku dotyczącego lat ubiegłych. Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

Wartość odroczonego podatku dochodowego ustala się metodą bilansową, na podstawie różnic przejściowych pomiędzy wartością aktywów i pasywów wykazywaną w księgach rachunkowych a ich wartością dla celów podatkowych. Wartość wykazanego podatku odroczonego uwzględnia planowany sposób realizacji lub rozliczenia wartości bilansowej składników aktywów i pasywów, przy zastosowaniu stawek podatku dochodowego obowiązujących, lub zasadniczo obowiązujących na dzień bilansowy.

Odroczony podatek dochodowy wykazywany jest w rachunku zysków i strat, z wyjątkiem operacji rozliczanych z kapitałem własnym, w przypadku których wpływ podatku odroczonego odnosi się bezpośrednio na kapitał własny.

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 z uwzględnieniem zasady ostrożności, tj. wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest obniżana w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

2. Wykaz jednostek powiązanych ze Spółką

onesano S.A. nie tworzy grupy kapitałowej, nie posiadała na dzień 30 czerwca 2024 r. i nie posiada podmiotów zależnych.

Spółka posiada udziały (akcje) w innych podmiotach.

W rozumieniu MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”, podmiotem powiązany z onesano S.A. jest Pan Roman Krzysztof Karkosik, który ma status osoby mającej znaczący wpływ na jednostkę sprawozdawczą. Podmiotami powiązanymi osobowo z onesano S.A. są również podmioty kontrolowane bezpośrednio lub pośrednio przez Pana Romana Krzysztofa Karkosika, którymi zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki są:

- 1) Boryszew S.A. oraz spółki należące do Grupy Kapitałowej Boryszew S.A.
- 2) Przedsiębiorstwo Badań Geofizycznych Sp. z o. o.
- 3) RKK Investments Sp. z o. o.

4) Unibax Sp. z o. o.

Kwoty i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość

Pozycje wywierające wpływ na niektóre spośród pozycji półrocznego sprawozdania finansowego, które są nietypowe ze względu na rodzaj, wielkość lub częstotliwość zaprezentowano w tabeli poniżej (w tys.).

3. Kwoty i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość

Pozycje wywierające wpływ na niektóre spośród pozycji półrocznego sprawozdania finansowego, które są nietypowe ze względu na rodzaj, wielkość lub częstotliwość zaprezentowano w tabeli poniżej (w tys.).

Rodzaj	30.06.2024	30.06.2023	Miejsce ujęcia
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy, w tym:	33	24	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy
wycena majątku finansowego	0	0	
Pozostałe rezerwy, w tym:	1 166	1 661	Rezerwa na zobowiązania
- PARP*	1 166	1 661	
- długoterminowe	0	0	
- krótkoterminowe	1 166	1 661	

* Rezerwa na ewentualne zobowiązania wobec PARP - należność główna 872 tys. zł i odsetki 294 tys. zł.

4. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności w prezentowanym okresie

Rynek farmaceutyczny cechuje się redukcją wolumenu zamówień w sieciach aptecznych i hurtowniach farmaceutycznych w pierwszym kwartale danego roku, będącą efektem wyższego niż cykliczne zatowarowania w czwartym kwartale roku poprzedniego. Cykliczność znajduje odzwierciedlenie w wynikach finansowych Spółki, w których IV kwartał notuje najwyższe poziomy sprzedaży.

5. Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu

W Spółce nie występują zapasy przestarzałe, które wymagałyby objęcia odpisem aktualizującym ich wartość do wartości netto możliwej do uzyskania. W okresie sprawozdawczym nie wystąpiło również odwrócenie takich odpisów.

6. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

W okresie od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. nie objęto odpisem aktualizującym z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, aktywów wynikających z umów z klientami ani innych aktywów, jak również nie nastąpiło odwrócenie takich odpisów.

7. Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

Rodzaj	stan na		miejsce ujęcia
	30.06.2024	30.06.2023	
Wartości aktualizujące krótkoterminowy majątek finansowy – aktualizacja wartości inwestycji	0	0	Przychody finansowe
Wartości aktualizujące krótkoterminowe majątek finansowy – aktualizacja wartości inwestycji	0	0	Koszty finansowe
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy, w tym:	33	24	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy
- wycena majątku finansowego	0	0	
Pozostałe rezerwy, w tym:	1 166	1 661	Rezerwa na zobowiązania
PARP*	1 166	1 661	
- długoterminowe	0	0	
- krótkoterminowe	1 166	1 661	
Zaległe urlopy	151	163	Rezerwa na świadczenia pracownicze
Rezerwa na zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych	30	23	
Inne	0	0	
Aktywa na odroczony podatek dochodowy, w tym:	822	950	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- należności wątpliwe	0	0	
- odpisy na należności	0	0	
- strata podatkowa do rozliczenia	0	0	
- różnice w bilansowych wartościach środków trwałych	0	0	
- inne	822	950	

* Rezerwa na ewentualne zobowiązania wobec PARP - należność główna 872 tys. zł i odsetki 294 tys. zł.

8. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rodzaj	stan na		miejsce ujęcia
	30.06.2024	30.06.2023	
Aktywa na odroczony podatek dochodowy, w tym:	822	950	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- należności wątpliwe	0	0	
- odpisy na należności	0	0	
- strata podatkowa do rozliczenia	0	0	
- różnice w bilansowych wartościach środków trwałych	0	0	
- inne	822	950	

9. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W okresie od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. Spółka nie dokonała istotnych transakcji nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

10. Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Spółka w I półroczu 2024 roku nie zaciągała zobowiązań na zakup rzeczowych aktywów trwałych.

11. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

Informacje dotyczące wydania przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości decyzji z dnia 16 kwietnia 2021 r. w sprawie zwrotu przez Spółkę środków pochodzących z umowy o dofinansowania projektu pn. "Wykorzystanie odpadowego wodoru do celów energetycznych" realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013, oraz złożonego przez Spółkę odwołania w tej sprawie, a także informacje dotyczące skarg na decyzje Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej dotyczące przekazanych Spółce informacji stawkowych w podatku od towarów i usług, zostały przedstawione w punkcie V.6 Postępowania sądowe, arbitrażowe, administracyjne.

12. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów.

Nie wystąpiły.

13. Informacje o zmianach sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym).

W okresie od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. nie nastąpiły istotne zmiany warunków prowadzenia działalności ani sytuacji gospodarczej, które miałyby wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Spółki.

14. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

Nie występują.

15. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi na warunkach inne niż rynkowe

W I półroczu 2024 roku nie zawierano transakcji z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

16. W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej – informacje o zmianie sposobu (metody) jej ustalenia

Nie występują.

17. Informacja dotycząca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

Nie występują.

18. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

Na dzień 30 czerwca 2024 r. oraz na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego Jednostka nie posiada zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych.

19. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy

W okresie objętym niniejszym raportem półrocznym nie miała miejsca wypłata bądź deklaracja wypłaty dywidendy.

20. Zdarzenia, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono półroczne skrócone sprawozdanie finansowe, nieujęte w tym sprawozdaniu, które mogą w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Emitenta

Po okresie objętym niniejszym raportem, do dnia publikacji nie wystąpiły wydarzenia mające istotny wpływ na działalność Spółki.

21. Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

Spółka na dzień 30 czerwca 2024 r. nie posiadała zobowiązań i aktywów warunkowych.

22. Inne informacje, które mogą w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Emitenta

a/ Stan zatrudnienia w onesano S.A.:

na dzień 31.12.2023 r. – 53 osoby
na dzień 30.06.2024 r. – 54 osoby.

b/ Sytuacja finansowo-majątkowa :

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	30.06.2024	31.12.2023
Wskaźnik płynności szybkiej	(inwestycje krótkoterminowe + należności krótkoterminowe) / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	4,8	7,2
Wskaźnik płynności bieżącej	(aktywa obrotowe - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe) / zobowiązania krótkoterminowe	1,5 - 2,0	7,3	10,1
Pokrycie zobowiązań należnościami	należności handlowe / zobowiązania handlowe	>1	1,6	1,9
Kapitał obrotowy netto (w tys. zł.)	aktywa obrotowe – zobowiązania bieżące	-	12 115	15 530
Współczynnik zadłużenia	kapitał obcy / kapitały ogółem	0,3 - 0,5	0,2	0,2
Pokrycie zadłużenia kapitałem własnym	kapitał własny / zobowiązania wraz z rezerwami	>1	3,5	3,6
Stopień pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitał własny / aktywa trwałe	>1	6	6,2
Trwałość struktury finansowania	kapitał własny / pasywa ogółem	Max	0,8	0,8

Zarząd Spółki nie identyfikuje istotnych dla oceny rozwoju, wyników i sytuacji Spółki niefinansowych wskaźników efektywności.

Przedstawione w powyższej tabeli wskaźniki sytuacji finansowo-majątkowej onesano S.A. stanowią Alternatywne Pomiarów Wyników (APM – Alternative Performance Measures) w rozumieniu Wytycznych ESMA dotyczących Alternatywnych Pomiarów Wyników. APM nie są miernikami wyników finansowych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej i powinny być analizowane wyłącznie jako informacje dodatkowe, nie zaś zastępujące informacje finansowe prezentowane w sprawozdaniach finansowych. Spółka prezentuje wybrany zestaw alternatywnych pomiarów wyników, które stanowią standardowe wskaźniki powszechnie stosowane w analizie finansowej. Sposób wyznaczania APM w przedstawionych okresach jest taki sam i nie uległ zmianie. Przedstawiony zestaw APM jest w ocenie Spółki źródłem dodatkowych informacji o sytuacji finansowej i operacyjnej Spółki i ułatwia analizę i ocenę osiągniętych przez nie wyników finansowych w poszczególnych okresach sprawozdawczych.

1. Zwięzły opis istotnych dokonań i niepowodzeń Spółki w I półroczu 2024 roku oraz do dnia publikacji niniejszego Sprawozdania**Wydarzenia operacyjne**

W I półroczu Spółka rozpoczęła prace nad:

- produkcją hydrolizatu drożdży *Sacharomyces*,
- adaptacją technologii biosyntezy oleju mikrobiologicznego z biomasy drożdżowej. Wdrożono ulepszony system standaryzacji wielkości cząsteczek biomasy postbiotycznej.

Trwają prace nad zmianami w ramach linii Equinox, które dadzą możliwość szerszej dystrybucji na rynku krajowym i rynkach zagranicznych.

Spółka jest w trakcie rejestracji odcieku hodowlanego w kategorii nawozów.

Spółka prowadzi testy namnażania biomasy drożdży szczepu należącego do Klienta zagranicznego, testy będą kontynuowane w III kwartale, jeśli ich wyniki będą zadowalające istnieje szansa na pełnoskalową produkcję w IV kwartale

Wydarzenia marketingowe i rozwój sprzedaży

Prowadzone w 2023 roku działania promocyjno-marketingowe koncentrowały się w szczególności na zbudowaniu szerokiej świadomości marek parasolowych, edukacji Konsumenta, tworzeniu zasięgów poprzez personalizowane kampanie celowane w określony segment oraz retargeting, mający na celu zbudowanie lojalności konsumenckiej. W komunikacji produktowej wykorzystywano głównie media społecznościowe, autorski blog, współpracę influencerskie i narzędzia e-marketingu. Równolegle Spółka publikowała artykuły w prasie branżowej, specjalistycznej oraz uczestniczyła w imprezach targowych, konferencjach naukowych i wystawach branżowych.

Dzięki osiągniętym wskaźnikom rozpoznawalności marki w 2024 roku spółka skupia swoje działania na kampaniach aktywnie wspierających sprzedaż, kampaniach POS oraz edukacji konsumenckiej. Dodatkowo prowadzone są kampanie w ramach współpracy z partnerami handlowymi spółki oparte na ich narzędziach. Emitent tak jak w roku 2023 uczestniczy w wydarzeniach branżowych, konferencjach, publikuje w prasie specjalistycznej i lifestylowej.

W I półroczu 2024 roku:

- stworzono kontent do kampanii „Przekonaj się na własnej skórze” tj. 6 krótkich filmów przeznaczonych na platformy TikTok, Instagram, Facebook i YouTube,
- przeprowadzono pierwszą część kampanii digitalowej „Przekonaj się na własnej skórze”, w której prezentuje wyniki badań konsumenckich dotyczące produktu EstroVIta Skin w kapsułkach,
- udział w targach Zwierzomania, promocja produktów linii VitalPet oraz w szeregu wydarzeń związanych z tematyką zwierząt domowych,
- Spółka zrealizowała badania konsumenckie dla wybranych indeksów w linii PostVital, na ich podstawie rozpoczęto produkcję kontentu do kolejnej odsłony kampanii
- Przeprowadzono szereg szkoleń i Webinarów dla farmaceutów

Firma rozszerza także portfolio produkcji zleconej dzięki intensywnym działaniom sprzedażowym.

Inne istotne wydarzenia

W dniu 1 lutego 2024 r., Spółka poinformowała o powzięciu informacji o decyzji Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej, który postanowił o utrzymaniu w mocy zaskarżonej decyzji Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości dotyczącej zwrotu środków pochodzących z umowy o dofinansowania projektu pn. „Wykorzystanie odpadowego wodoru do celów energetycznych”.

W dniu 13 marca 2024 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Opolu, oddalił skargi Spółki w sprawach dotyczących wiążących informacji stawkowych.

Powyższe wydarzenia zostały szerzej opisane w punkcie V.6. „Postępowania sądowe, arbitrażowe, administracyjne” niniejszego raportu.

2. Czynniki i zdarzenia mające istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe

W okresie sprawozdawczym Spółka zrealizowała przychody ze sprzedaży na poziomie 4 626 tys. zł, - spadek o około 17% w porównaniu do roku poprzedniego. Istotnym faktem jest, iż Spółka osiągnęła korzystniejszą marżę na sprzedaży (*gross margin* po koszcie wytworzenia), w porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku. To efekt nowej polityki cenowej i zmian warunków sprzedażowych do klientów. Należy podkreślić, że dzięki tej sytuacji, Spółka pomimo spadku przychodów, nie powiększyła straty netto w raportowanym okresie. Została ona utrzymana na podobnym poziomie, jak w analogicznym okresie ubiegłego roku.

Na sprzedaży produktów estrowych odnotowano dodatnią dynamikę wzrostu, wynoszącą około 7%, a na drożdżowych (postbiotycznych) - spadek o około 48%. Spółka wygenerowała zysk (brutto) ze sprzedaży na poziomie porównywalnym z IH2023 r.

Główną przyczyną pogorszenia się wyniku Spółki jest spadek wartości przychodów, w stosunku do wielkości ponoszonych kosztów stałych, infrastrukturalnych. Koszty ogólne zarządu jak i sprzedaży i marketingu ukształtowały się na podobnym poziomie, w stosunku do ubiegłego roku. Aby optymalizować wynik Spółka skupia się zatem na możliwości generowania większych przychodów ze sprzedaży. Zmiana założeń strategicznych sprzedaży, tj. realizowanie w większym zakresie kontraktów podwykonawczych dla klientów zewnętrznych, powoduje intensyfikację działań w celu akwizycji zleceń o takim charakterze. Są to zazwyczaj procesy długotrwałe, których efekty będą odzwierciedlone z późniejszym okresie 2024 roku. Duża część przychodów zatem zostanie przesunięta na drugie półrocze bieżącego roku, a co się z tym wiąże, generowanie wyższej marży ze sprzedaży będzie widoczne w dalszych miesiącach 2024 roku.

3. Informacje o grupie kapitałowej

Spółka nie posiada jednostek zależnych i nie tworzy grupy kapitałowej.

4. Informacja o prognozach

Spółka nie publikowała prognoz wyników finansowych na rok 2024.

5. Informacje o akcjach i akcjonariacie

Kapitał zakładowy Emitenta

Kapitał zakładowy onesano S.A. na dzień 30 czerwca 2024 r. oraz na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego wynosi 65 880 000,00 złotych i dzieli się na:

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
A	ZWYKŁE	BRAK	690 000	WKŁADY PIENIĘŻNE	02-01-1996
B	ZWYKŁE	BRAK	390 000	WKŁADY PIENIĘŻNE	28-11-1997
C	ZWYKŁE	BRAK	25 920 000	WKŁADY PIENIĘŻNE	03-01-2007
D	ZWYKŁE	BRAK	38 880 000	WKŁADY PIENIĘŻNE	01-08-2022
Liczba akcji, razem: 65 880 000					
Kapitał zakładowy, razem: 65 880 000 zł					
Wartość nominalna jednej akcji: 1,00 zł					

Akcjonariusze posiadający co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta

Od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego tj. raportu za I kwartał 2024 r. stan posiadania akcji Spółki przez znaczących Akcjonariuszy nie uległ zmianie:

Akcjonariusz	Stan na dzień publikacji poprzedniego raportu okresowego 22.05.2024 r.		Zmiana liczby akcji / liczby głosów	Stan na dzień publikacji niniejszego raportu półrocznego 24.09.2024 r.	
	Liczba akcji / liczba głosów	Udział procentowy w kapitale zakładowym / udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)		Liczba akcji / liczba głosów	Udział procentowy w kapitale zakładowym / udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)
Roman Krzysztof Karkosik wraz z podmiotami zależnymi, w tym:	29 985 129	45,51%	-	29 985 129	45,51%
<i>Roman Krzysztof Karkosik</i>	1 982 629	3,00%	-	1 982 629	3,00%
<i>RKK Investments Sp. z o. o.</i>	2 500	0,004%	-	2 500	0,004%
<i>Boryszew S.A.</i>	28 000 000	42,50%	-	28 000 000	42,50%
Unibax Sp. z o.o.*	3 659 849	5,56%	-	3 659 849	5,56%
Pozostali	32 235 022	48,93%	-	32 235 022	48,93%
Ogółem	65 880 000	100,00%	-	65 880 000	100,00%

* Prezesem Zarządu Unibax sp. z o.o. jest Pan Jakub Nadachewicz – Przewodniczący Rady Nadzorczej onesano S.A., a 49,8% udziałów w kapitale zakładowym tej spółki posiada Pan Roman Krzysztof Karkosik.

Stan posiadania akcji Emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące

Zgodnie z wiedzą Spółki, na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego, tj. na dzień 24 września 2024 r. oraz na dzień publikacji poprzedniego raportu okresowego tj. raportu za I kwartał 2024 r. opublikowanego w dniu 22 maja 2024 r., Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej onesano S.A. nie posiadali akcji ani uprawnień do akcji Spółki.

Osoby zarządzające i nadzorujące nie posiadają akcji ani udziałów w podmiotach powiązanych Spółki.

6. Postępowania sądowe, arbitrażowe, administracyjne

1) Istotnym dla Spółki postępowaniem jest postępowanie dotyczące decyzji Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP) z 2016 roku. W lipcu 2016 r. Spółka otrzymała decyzję PARP, w której zobowiązano Emitenta do zwrotu środków przeznaczonych na realizację Projektu „Wykorzystanie odpadowego wodoru do celów energetycznych”. W uzasadnieniu do decyzji odrzucono przedstawione przez Spółkę wyjaśnienia składane w toku postępowania oraz podtrzymano stanowisko PARP dotyczące ustalenia o braku kwalifikowalności części wydatków projektowych (raport bieżący nr 16/2016). W lutym 2017 roku Spółka otrzymała decyzję Ministra Rozwoju i Finansów jako Instytucji Zarządzającej dla Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, która zobowiązała Spółkę do dokonania zwrotu środków przeznaczonych na realizację Projektu. Po złożeniu przez Spółkę skargi na ww. decyzję do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, decyzja została uchylona w całością sprawę przekazano do ponownego rozpatrzenia przez PARP.

W dniu 26 kwietnia 2021 r. Spółka otrzymała informację o wydaniu przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości ("PARP") decyzji z dnia 16 kwietnia 2021 r., zgodnie z którą po ponownym rozpatrzeniu sprawy dotyczącej zwrotu przez Spółkę środków pochodzących z umowy o dofinansowania projektu pn. "Wykorzystanie odpadowego wodoru do celów energetycznych" realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013, Działanie 1.4 Wsparcie projektów celowych, PARP działając jako Instytucja Wdrażająca, określiła do zwrotu przez Spółkę kwotę 1 396,4 tys. zł wraz z odsetkami oraz zaliczyła na poczet spłaty tego zobowiązania: - zwrot środków w wysokości 419,7 tys. zł dokonany przez Spółkę w dniu 29

kwietnia 2016 r. oraz - dokonane przez PARP potrącenie z wniosku o płatność w wysokości 229,4 tys. zł oraz zobowiązała Spółkę do dokonania zwrotu środków w wysokości 872,4 tys. zł wraz z odsetkami liczonymi od dnia przekazania środków na rachunek bankowy Spółki do dnia dokonania zwrotu.

W dniu 4 maja 2021 r. Zarząd Spółki złożył do Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej odwołanie, zaskarżając ww. decyzję w całości i wnosząc o skierowanie sprawy do ponownego rozpoznania, względnie o wydanie nowej decyzji, w której PARP uchyli lub zmieni zaskarżoną decyzję. W dniu 5 grudnia 2023 r. Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej wydał decyzję utrzymującą w mocy zaskarżoną decyzję PARP. Decyzja jest ostateczna (raport bieżący nr 2/2024). W lutym 2024 roku Zarząd Spółki złożył do WSA skargę na decyzję Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej wraz z wnioskiem o przywrócenie terminu na wniesienie skargi oraz wnioskiem o wstrzymanie wykonania zaskarżonej decyzji. Termin został przywrócony.

2) Inne postępowania: W czerwcu 2023 r. Spółka złożyła do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach skargi na decyzje Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej utrzymujące w mocy jego wcześniejsze decyzje z bieżącego roku, dotyczące przekazanych Spółce informacji stawkowych w podatku od towarów i usług. Decyzje zostały wydane w związku z wnioskami Spółki dotyczącymi sklasyfikowania szeregu produktów linii ESTROVITA do pozycji Nomenklatury Scalonej (CN) dla potrzeb podatku od towarów i usług. W składanych wnioskach Spółka wskazywała, że jej zdaniem produkty powinny zostać zaklasyfikowane do pozycji 1517 CN (Margaryna; jadalne mieszaniny lub produkty z tłuszczów lub olejów, zwierzęcych, roślinnych lub mikrobiologicznych, lub z frakcji różnych tłuszczów lub olejów, z niniejszego działu, inne niż jadalne tłuszcze i oleje lub ich frakcje, objęte pozycją 1516). Organ w wydanej przez siebie wiążącej informacji stawkowej (WIS) określił dla ww. towarów klasyfikację do pozycji 2202 CN (Wody, włącznie z wodami mineralnymi i wodami gazowanymi, zawierające dodatek cukru lub innego środka słodzącego, lub wody aromatyzowane i pozostałe napoje bezalkoholowe, z wyłączeniem soków owocowych, z orzechów i warzywnych, objętych pozycją 2009) oraz stawkę podatku od towarów i usług w wysokości 23%. Spółka złożyła odwołania od powyższych decyzji, w których wniosła o ich uchylenie oraz orzeczenie co do istoty sprawy poprzez uznanie, że w odniesieniu do produktów właściwą klasyfikacją jest 1517 CN i obniżona stawka podatku VAT. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej rozpoznając sprawy na skutek złożonych odwołań utrzymał w mocy decyzje organu pierwszej instancji. W marcu 2024 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Opolu, oddalił skargi Spółki w sprawach dotyczących wiążących informacji stawkowych. Po otrzymaniu uzasadnień Spółka planuje złożenie kasacji, jak również podejmuje działania mające na celu uzyskanie nowych, nie budzących kontrowersji, klasyfikacji poszczególnych produktów. Zgodnie z planem Spółka złożyła skargi kasacyjne.

7. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi na warunkach inne niż rynkowe

W okresie, za które sporządzono sprawozdanie nie zawierano transakcji z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

Informacje szczegółowe dotyczące jednostek powiązanych ze Spółką znajdują się w punkcie IV.2. niniejszego raportu.

8. Informacja o udzielonych poręczeniach i gwarancjach

W okresie, za które sporządzono sprawozdanie Emitent nie udzielał poręczeń kredytu lub pożyczki ani nie udzielał gwarancji łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, gdzie łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji byłaby znacząca dla Spółki.

9. Opis podstawowych zagrożeń i ryzyka

Działalność Emitenta, jego sytuacja finansowa oraz wyniki działalności podlegały i mogą w przyszłości podlegać negatywnym zmianom w wyniku zaistnienia któregośkolwiek z czynników ryzyka opisanych poniżej. Wystąpienie nawet niektórych z poniższych czynników ryzyka może mieć istotny negatywny wpływ na działalność, sytuację finansową i wyniki finansowe Emitenta oraz może skutkować utratą części lub całości zainwestowanego kapitału. Inne czynniki ryzyka i niepewności niż opisane poniżej, w tym także i te, których Emitent nie jest obecnie świadomy lub które uważa za nieistotne, mogą także wywrzeć istotny negatywny wpływ na działalność Emitenta, jego sytuację finansową i wyniki działalności oraz mogą skutkować utratą części lub całości zainwestowanego kapitału.

Czynniki ryzyka związane z otoczeniem, w jakim Emitent prowadzi działalność

Ryzyko zmian cen surowców i wzrostu kosztów produkcji

Spółka monitoruje stopniowy wzrost kosztów produkcji, stanowiący konsekwencję rosnących cen surowców i mediów oraz kosztów wynagrodzeń. Stałe zwiększanie wolumenu produkcji pozwoli równoważyć rosnącą bazę kosztową. Produkcja bazy postbiotyku wymaga zastosowania gliceryny, której cena warunkowana jest notowaniami na giełdzie paliw w Rotterdamie. Nagłe i niekorzystne wahania cen mogą wpłynąć negatywnie na osiągnięte przez Emitenta marże, determinując osiągnięte wyniki finansowe. Utrzymanie efektywności operacyjnej i osiągnięcie satysfakcjonującego poziomu marżowości wymaga dalszego zachowania przez Spółkę dyscypliny finansowej, kontroli kosztów i optymalizacji produkcji. Spółka ocenia wpływ ryzyka związanego z zmianą cen surowców i wzrostem kosztów produkcji na działalność i prawdopodobieństwo jego materializacji jako wysokie.

Ryzyko związane z warunkami makroekonomicznymi

Warunki makroekonomiczne oddziałują na działalność Spółki, której produkty plasują się w kategorii „premium”, gdzie popyt uzależniony jest m.in. od poziomu zamożności społeczeństwa. Aktualnie główne źródło przychodów Spółki stanowią suplementy diety, wytwarzane pod marką własną oraz markami kontraktowymi, dystrybuowane przez sieci apteczne i hurtownie farmaceutyczne. Tempo wzrostu sprzedaży kluczowych produktów Spółki warunkuje kondycja branży farmaceutycznej. Wzrost siły nabywczej oraz dynamika wzrostu wynagrodzeń w gospodarce, obserwowane w ubiegłych latach, rzutują na poziom konsumpcji farmaceutyków, w szczególności suplementów diety oraz żywności funkcjonalnej. Czynniki makroekonomiczne, takie jak stabilność zatrudnienia, wzrost dochodów, starzenie się społeczeństwa oraz wzrost gospodarczy stymulują popyt na produkty i usługi, znajdujące się w ofercie Spółki, bezpośrednio wpływając na wzrost przychodów i poprawę rentowności produkcji. Natomiast rewizja tempa wzrostu gospodarczego generuje ryzyko obniżenia dynamiki rozwoju rynku farmaceutycznego, skutkując negatywnym trendem sprzedaży (spadkiem popytu) produktów i usług Spółki. Negatywne zmiany ekonomiczne, takie jak znaczący wzrost inflacji nie pozostają bez wpływu na działalność Spółki. Wzrost inflacji prowadzi do podwyżek cen surowców i materiałów używanych do produkcji suplementów diety, co wpływa na koszty produkcji. Jednocześnie zmniejszona siła nabywcza konsumentów ogranicza ich zdolność do zakupu produktów „premium”, co może wpłynąć na wyniki finansowe Spółki i tempo wzrostu sprzedaży. Spółka stale monitoruje te czynniki oraz poziom rynku farmaceutycznego i podejmuje działania adaptacyjne względem oferowanego portfolio produktowego i usługowego. Spółka ocenia wpływ ryzyka związanego z warunkami makroekonomicznymi na działalność Spółki oraz prawdopodobieństwo jego materializacji jako średnie.

Ryzyko związane z sezonowością sprzedaży

Rynek farmaceutyczny wykazuje tendencje do sezonowości wyrażającą się redukcją wolumenu zamówień w sieciach aptecznych i hurtowniach farmaceutycznych w okresie letnim. Efekt sezonowości wyraża się w zmniejszonych przychodach finansowych Spółki w segmencie marek własnych dedykowanych farmacji osiągniętych w miesiącach wakacyjnych. Okresowa tendencja spadkowa ulega stopniowemu wypaszczeniu, a zdywersyfikowane portfolio produktowe i usługowe Spółki pozwala zminimalizować lukę w konsumpcji poprzez świadczenie usług produkcji kontraktowej, ofertę technologiczną dla rynku agro i zwierzęcego. Spółka ocenia wpływ ryzyka związanego z sezonowością na działalność Spółki jako średnie, a prawdopodobieństwo jego materializacji jako wysokie. Segment rolniczy, na który wkracza Spółka również charakteryzuje się wysoką sezonowością sprzedaży.

Wzrost działalności firm konkurencyjnych

Spółka prowadzi swoją działalność na rynkach charakteryzujących się dużą dynamiką wzrostów i jednocześnie wysokim poziomem marżowości. Z tego powodu widać znaczne zainteresowanie nowych firm wejściem na rynek, tworząc potencjalne zagrożenie konkurencyjne. Pomimo zabezpieczenia Emitenta w postaci ochrony patentowej posiadanych produktów jak i technologii, istnieje ryzyko wzrostu konkurencji lub wprowadzenia nowych innowacyjnych zmian technologicznych lub produktowych, które w sposób nagły i nieoczekiwany mogą zmniejszyć atrakcyjność asortymentu oferowanego przez Spółkę. Spółka ocenia wpływ ryzyka związanego z działalnością firm konkurencyjnych na działalność Spółki oraz prawdopodobieństwo jego materializacji jako średnie.

Ryzyko związane z rozstrzygnięciami w zakresie postępowań sądowych i administracyjnych

Spółka identyfikuje ryzyko związane z wydaną w I półroczu 2023 r. decyzją Krajowej Informacji Skarbowej zmieniającą klasyfikację produktów linii ESTROVITA do innej kategorii kodów Nomenklatury Scalonej (CN) niż stosowana dotychczas. Stosowana dotychczas przez Spółkę klasyfikacja wynikała z wiążącej informacji stawkowej wydanej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w kwietniu 2021 r., klasyfikującej towar ESTROVITA Immuno do działu CN 15. Nowa decyzja wskazywała, iż towar ESTROVITA Immuno klasyfikowany jest do pozycji CN 2202 („Wody, włącznie z wodami mineralnymi i wodami gazowanymi, zawierające dodatek cukru lub innego środka słodzącego, lub wody aromatyzowane i pozostałe napoje bezalkoholowe, z wyłączeniem soków owocowych, z orzechów i warzywnych, objętych pozycją 2009”) i nie dotyczy go obniżka

podatku VAT. Od decyzji, utrzymującej w mocy decyzję zmieniającą klasyfikację, Spółka złożyła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. W marcu 2024 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Opolu, oddalił skargi Spółki w sprawach dotyczących wiążących informacji stawkowych. Po otrzymaniu uzasadnień Spółka planuje złożenie kasacji, jak również podejmuje działania mające na celu uzyskanie nowych, nie budzących kontrowersji, klasyfikacji poszczególnych produktów. Niezależnie od tego Spółka zawiązała rezerwę na 242 tys. zł na potencjalne ryzyko z tym związane. Zmiana wysokości podatku VAT może mieć wpływ na ostateczne ceny produktów dla klientów, a przez to potencjalnie na poziom realizowanej sprzedaży. Ze względu na szeroki zakres możliwych zmian wpływ materializacji ryzyka może mieścić się w przedziale od niewielkiego do znaczącego.

Ryzykiem, które dostrzega Spółka w zakresie postępowań sądowych i administracyjnych jest też nadal ryzyko dotyczące zaskarżonej przez Spółkę w 2021 roku decyzji w sprawie zwrotu środków pochodzących z umowy o dofinansowania projektu pn. "Wykorzystanie odpadowego wodoru do celów energetycznych", co zostało przedstawione w punkcie 6 1) niniejszego Sprawozdania. Minister Funduszy i Polityki Regionalnej decyzją z dnia 5 grudnia 2023 r. po rozpatrzeniu odwołania, postanowił o utrzymaniu w mocy zaskarżonej decyzji PARP. W dniu lutym 2024 roku Zarząd Spółki złożył do WSA skargę na decyzję Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej wraz z wnioskiem o przywrócenie terminu na wniesienie skargi oraz wnioskiem o wstrzymanie wykonania zaskarżonej decyzji. Zawiązana przez Spółkę rezerwa na ewentualne zobowiązania wobec PARP obejmuje na dzień 30 czerwca 2024 r. należność główną w wysokości 872 tys. zł i odsetki 294 tys. zł.

Ryzyko płynnościowe

Przed dojściem do skutku emisji akcji serii D, ryzyko utraty płynności finansowej, czyli ryzyko wystąpienia braku możliwości spłaty przez Spółkę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności stanowiło największe ryzyko na jakie była narażona Spółka. Powodzenie emisji akcji serii D znacząco obniżyło prawdopodobieństwo materializacji tego ryzyka. Spółka prowadzi politykę zarządzania ryzykiem utraty płynności finansowej na bieżąco, starając się zapewnić dostępność środków finansowych niezbędnych do wywiązywania się Spółki ze zobowiązań finansowych i inwestycyjnych przy wykorzystaniu najbardziej efektywnych źródeł finansowania. Zarządzanie płynnością Spółki koncentruje się na szczegółowej analizie splotu należności, bieżącym monitoringu rachunków bankowych jak również bieżącej koncentracji środków pieniężnych na rachunki skonsolidowane. Spółka podejmuje działania zmierzające do skrócenia okresu splotu należności oraz jednoczesnego wydłużenia okresu regulowania zobowiązań. Spółka monitoruje na bieżąco wysokość przeterminowanych należności, w uzasadnionych przypadkach występuje z roszczeniami prawnymi i dokonuje odpisów aktualizujących. Aktualnie Spółka finansuje bieżącą działalność operacyjną własnym kapitałem, nie posiadając zobowiązań z tytułu emisji instrumentów dłużnych. Na moment publikacji sprawozdania Spółka ocenia wpływ ryzyka związanego z płynnością na działalność Spółki i prawdopodobieństwo jego materializacji jako niskie.

Ryzyko związane z tendencjami rozwoju branży farmaceutycznej

Rosnąca świadomość zdrowotna społeczeństwa, kontynuacja trendu zdrowego żywienia i dbałości o kondycję oraz globalna orientacja na zachowanie profilaktyki zdrowotnej, stanowią czynniki skutecznej implementacji rynkowej nowych marek. Analogicznie do linii produktów EstroVita, Spółka musi zbudować świadomość konsumencką w zakresie prozdrowotnych właściwości postbiotyku YL Novel Food i przewag konkurencyjnych, wykorzystując rynkowe tendencje popularyzacji zdrowego żywienia i suplementacji, będące konsekwencją pandemii COVID-19. Produkty Spółki reprezentują segmenty wschodzące, które wykazują istotny potencjał wzrostu. Według prognoz globalny rynek żywności funkcjonalnej osiągnie w 2024 roku wartość 253 mld USD, a w analogicznym okresie wartość rynku OTC w Polsce ma wynieść 16,5 mld zł. Spółka identyfikuje ryzyko, że powyższa prognoza nie zostanie zrealizowana, zaś trendy związane z tendencjami rozwoju branży nie będą prowadziły do popularyzacji zdrowego żywienia i suplementacji, co utrudni lub uniemożliwi Spółce zbudowanie świadomości konsumenckiej co do produktów Spółki, co skutkować może spowolnioną dynamiką wzrostu przychodów i zysku Spółki. Spółka ocenia wpływ ryzyka związanego z trendami rozwoju branży farmaceutycznej na działalność Spółki oraz prawdopodobieństwo jego materializacji jako niskie.

Ryzyko kursowe

Spółka narażona jest na ryzyko kursowe z tytułu wystawianych faktur dla kontrahentów zagranicznych w walutach obcych oraz importu surowców, denominowanych głównie w walutach EUR i USD. W okresie od 01.01.2024r. do 30.06.2024r. Spółka eksportowała ok. 25% wytwarzanych produktów na rynek Unii Europejskiej i Wielkiej Brytanii (w 2023 roku eksport obejmował ok. 13% wytwarzanych produktów i był na poziomie porównywalnym do roku 2022). Prowadzi to do powstania ryzyka związanego ze zmiennością kursów EUR/PLN i USD/PLN. Wszelkie zyski lub straty kursowe powstałe w wyniku zmian kursów wymiany po dacie transakcji są odnoszone w ciężar rachunku zysków i strat. Ryzyko to może się pogłębiać w latach kolejnych w wyniku ekspansji produktowej na rynki zagraniczne, w szczególności sprzedaży produktów paszowych na terenie UE. Spółka ocenia wpływ ryzyka kursowego na działalność Spółki jako niski, a prawdopodobieństwo jego materializacji jako wysokie.

Ryzyko kredytowe

W odniesieniu do aktywów finansowych Spółki ryzyko kredytowe powstaje w wyniku niemożności wypełnienia zobowiązań przez klienta lub kontrahenta będącego stroną transakcji handlowych, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych aktywów. Zarząd stosuje politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco. Ocena wiarygodności kredytowej jest przeprowadzana w stosunku do wszystkich klientów wymagających kredytowania powyżej określonej kwoty. Spółka ocenia wpływ ryzyka kredytowego na działalność Spółki jako niski, a prawdopodobieństwo jego materializacji jako średnie.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyka wywołane zmianami stóp procentowych dotyczyło przede wszystkim zobowiązań finansowych z tytułu obligacji, wyemitowanych przed przeprowadzeniem emisji akcji serii D i spłatą wszystkich zobowiązań z tytułu emisji obligacji w sierpniu 2022 roku. Powodzenie emisji Akcji serii D skutkowało zmianą struktury kapitału i redukcją zadłużenia. Ryzyko stóp procentowych dotyczy także aktywów finansowych oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego, gdzie stopa odsetkowa obliczana jest na podstawie stawki WIBOR. Spółka ocenia wpływ ryzyka stóp procentowych na działalność Spółki jako niski, a prawdopodobieństwo jego materializacji jako niskie.

Ryzyko związane z konfliktem zbrojnym na Ukrainie

Spółka nie prowadzi działalności handlowej na terenie Ukrainy, Rosji i Białorusi oraz nie wytwarza marek kontraktowych, dystrybuowanych na wskazanych rynkach. Prowadzone działania wojenne na obszarze Ukrainy pozostają bez wpływu na sprzedaż eksportową Spółki. W procesach produkcyjnych Spółka nie wykorzystuje surowców ani materiałów, które pochodzą bezpośrednio z Ukrainy, Rosji i Białorusi. Wobec powyższego nie identyfikuje ryzyka dla prowadzonej działalności operacyjnej, skutkującego ograniczeniami w produkcji bądź jej całkowitym wstrzymaniem ze względu na brak dostępności materiałów produkcyjnych. W związku z sankcjami wymierzonymi w gospodarkę rosyjską, Spółka dostrzega ryzyko zmiany stóp procentowych i osłabienia kursu PLN wobec EUR i USD oraz wzrostu cen surowców, będącego konsekwencją przerwania łańcucha dostaw paliw, w szczególności gazu ziemnego. Dodatkowo rosnące niepokoje społeczne mogą mieć wpływ na decyzje konsumenckie i ograniczać na krajową sprzedaż produktów Emitenta. Spółka posiada zdywersyfikowane źródła zaopatrzenia w surowce produkcyjne i stale poszukuje alternatywnych dostawców w celu zoptymalizowania kosztów produkcji. Spółka nie stwierdza bezpośredniego wpływu wyżej wskazanej sytuacji na działalność w sferze zatrudnienia. Ze względu na dynamikę zmian uwarunkowań zewnętrznych, w chwili obecnej nie jest możliwe oszacowanie całokształtu ewentualnych czynników ekonomicznych, finansowych i gospodarczych pośrednio oddziałujących na funkcjonowanie Spółki. Spółka na bieżąco monitoruje wpływ tych okoliczności na prowadzoną działalność. Spółka ocenia wpływ ryzyka związanego z konfliktem na Ukrainie na działalność Spółki oraz prawdopodobieństwo jego materializacji jako niskie.

Czynniki ryzyka związane z działalnością operacyjną Emitenta**Ryzyko związane z niezrealizowaniem strategii**

Cele strategiczne Spółki uwzględniają w szczególności istotne zwiększenie skali działalności produkcyjnej i handlowej, umocnienie aktualnej pozycji rynkowej produktów Spółki, rozwój marek własnych, rozszerzenie oferty produktowej i zbudowanie trwałej lojalności konsumenckiej. Realizacja przyjętej strategii nastąpi poprzez koncentrację działań sprzedażowych i marketingowych, zwiększanie obecności w sieciach aptecznych i hurtowniach farmaceutycznych oraz rozwoju bazy punktów sprzedaży detalicznej, zaangażowanie dodatkowego personelu handlowego, relokację zasobów i rozwój infrastruktury produkcyjnej. Spółka identyfikuje ryzyko niepowodzenia przyjętej strategii rozwoju bądź niepełne osiągnięcie określonych celów strategicznych w związku z wystąpieniem szeregu okoliczności oraz czynników zewnętrznych i wewnętrznych, m.in. natury regulacyjnej (zmiany przepisów w zakresie suplementów diety), prawnej (nowelizacja ustawy prawo farmaceutyczne), finansowej, społecznej lub operacyjnej (zmiany notowań surowców), które znajdują się poza kontrolą Spółki. Materializacja przedmiotowych ryzyk może skutkować spowolnioną dynamiką wzrostu przychodów i zysku Spółki. Spółka ocenia wpływ ryzyka związanego z niezrealizowaniem strategii na działalność Spółki oraz prawdopodobieństwo jego materializacji jako średnie.

Ryzyko związane z brakiem możliwości pozyskania nowych klientów

Kluczowym czynnikiem rozwoju Spółki jest stałe zwiększanie skali produkcji, poprzez pozyskiwanie nowych odbiorców kontraktowych, kanałów dystrybucji marek własnych oraz rozwój oferty produktowej. Wymaga to utrzymywania wysokiej jakości produktów, konkurencyjnej oferty cenowej, determinowanej rozmiarem produkcji i skutecznych działań marketingowych. Ujemna dynamika wzrostu bazy klientów może wpływać negatywnie na poziom sprzedaży, rentowność działalności operacyjnej, wyniki finansowe i perspektywy rozwoju. W opinii Spółki rynek farmaceutyczny i segment żywności funkcjonalnej wciąż pozostają nie w pełni spenetrowane przez ofertę produktową Emitenta, w szczególności w odniesieniu do dystrybucji stacjonarnej, dlatego Spółka ocenia wpływ ryzyka związanego z brakiem możliwości pozyskania nowych klientów oraz prawdopodobieństwo jego materializacji jako średnie.

Ryzyko związane z utratą kluczowych klientów

Utrata lub istotne ograniczenie wolumenu zamówień bezpośrednio rzutować będzie na osiągnięte przez Spółkę przychody i realizowane marże, wynikające z wyższej alokacji jednostkowych kosztów stałych. W ocenie Spółki nie istnieje istotne uzależnienie przychodów, od pojedynczych klientów, a ewentualna utrata któregoś z kluczowych klientów może spowodować tymczasową lukę w prognozowanych przychodach, dlatego Spółka ocenia wpływ ryzyka związanego z utratą kluczowych klientów oraz prawdopodobieństwo jego materializacji jako średnie.

10. Czynniki, które w ocenie Spółki będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Znaczący wpływ na perspektywy Emitenta w ciągu bieżącego roku obrotowego mogą mieć poniższe uwarunkowania:

Uzyskanie dopuszczenia do obrotu masą postbiotyczną Yarrowia lipolytica w kategorii spożywczej

Uzyskanie dopuszczenia do obrotu masą postbiotyczną Yarrowia lipolytica w kategorii spożywczej otworzy Spółce drzwi do nowych segmentów sprzedaży zarówno w obrocie surowcem jak i produktami własnymi. Wydłużenie procedury powoduje opóźnienie tego w czasie.

Skuteczność implementacji nowych technologii

W zależności od wyników testów nowych procesów produkcyjnych w produkcji postbiotycznej biomasy drożdży i jej komponentów Emitent może uzyskać nowe kompetencje produkcyjne.

Kontrakcja wielkotonażowa postbiotyku do celów paszowych

Dla realizacji zamierzeń operacyjnych (działania sprzedażowe wsparte działaniami marketingowymi) w średnim okresie niezbędne jest doprowadzenie do kontrakcji produkowanego przez Spółkę postbiotyku do celów paszowych na rzecz dużych odbiorców dla masowych zastosowań.

Wyniki testów wykorzystania instalacji drożdżowej na cele produkcji zleconych, w tym produkcji innych szczepów drożdży mogą wpłynąć pozytywnie na wyniki finansowe spółki poprzez pozyskanie nowych kompetencji i zleceń.

Efektywność implementacji zmodyfikowanych produktów i trendy rynkowe

Spółka w III kwartale planuje testy zmodyfikowanej linii Yarrowia Equinox. Produkty w nowej odsłonie odpowiadają na potrzeby konsumentów i są zgodne z bieżącymi trendami rynkowymi. Implementacja na rynku będzie miała bezpośredni wpływ na poziom sprzedaży tej linii. Start sprzedaży planowany jest na IV kwartał.

Spółka upatruje możliwości wzrostu sprzedaży marki PostVital w rosnącej popularności symbiotyków i postbiotyków.

Skuteczność przyjętej strategii marketingowej

Odnotowany wzrost sprzedaży produktów EstroVita w ostatnich latach był w głównej mierze efektem prowadzonych działań marketingowych, które skoncentrowane były na budowaniu świadomości marki zarówno wśród odbiorców końcowych, jak i w środowisku opiniotwórczym. Głównym celem Spółki na najbliższe lata jest znaczny rozwój działań marketingowych związanych z promowaniem marek suplementów diety zarówno w skali krajowej jak i międzynarodowej. W ujęciu szerokim, działania będą związane ze wspieraniem sprzedaży produktów w obecnych jak i nowych sektorach, ale również budowaniem wartości i satysfakcji klienta/kontrahenta.

Efekty wynikowe rozwoju działu sprzedażowego

Obecność Spółki w największych hurtowniach farmaceutycznych w Polsce umożliwi dystrybucję i sprzedaż bezpośrednią produktów linii EstroVita w ponad 14 tysiącach punktów aptecznych. Jednocześnie dzięki dostępności produktów w największych aptekach sieciowych w Polsce, Spółka dodatkowo dystrybuje produkty do kilku tysięcy brandowych aptek. Planem Emitenta na najbliższe lata jest zaangażowanie znacznej liczby przedstawicieli handlowych do aktywnego wspierania sprzedaży w ramach „pierwszego stołu” i realizowania założonych planów sprzedażowych.

Dywersyfikacja i wzrost nasycenia kanałów dystrybucji

W celu osiągnięcia stabilizacji finansowej i rentowności operacyjnej, konieczne jest stałe zwiększanie obecności w sieciach aptecznych i hurtowniach farmaceutycznych oraz rozwój bazy punktów sprzedaży detalicznej. Koncentracja działań sprzedażowych i marketingowych, zorientowana na budowanie lojalności konsumenckiej i akcentowanie przewag konkurencyjnych, powinna skutkować trwałym wzrostem liczby konsumentów, zwiększeniem wolumenu sprzedaży i pozyskiwaniem nowych oddziałów dystrybucyjnych, zarówno w linii OneVital jak i VitalPet.

Stąły wzrost wolumenu produkcyjnego

Rozwój nowych marek i produkcji kontraktowej zdeterminuje przeskalowanie działalności na poziomie operacyjnym, handlowym i finansowym funkcjonowania Spółki. Zaplanowana dywersyfikacja portfolio zakłada nie tylko poszerzenie już istniejących linii, ale także tworzenie nowych kategorii produktowych, jak żywność funkcjonalna i kosmetyki, co pozwoli osiągnąć efekt synergii, stworzy nowe źródła przychodów niwelując ryzyko sezonowości oraz zwiększy konkurencyjność firmy, ograniczając wpływ ryzyka związanego z pojawianiem się referencyjnych produktów u innych producentów.

Pozycja konkurencji

Działalność firm konkurencyjnych to potencjalne zagrożenie wpływające bezpośrednio na projektowaną dynamikę sprzedaży produktów Spółki. Ograniczenie wpływu tego czynnika wymagać będzie zaangażowania większych środków finansowych w promocję i marketing, akcentujących przewagi konkurencyjne i funkcjonalne produktów Spółki. Rynek jest stale monitorowany przez Spółkę w celu identyfikacji nowych podmiotów, a w koniecznych przypadkach Spółka podejmuje środki zapobiegawcze, wynikające z posiadanych ochron patentowych.

Rozszerzenie kompetencji w ramach Spółki

Spółka rozszerza kompetencje i pozyskuje osoby, budując w ten sposób wartość potencjalnego zysku.

Realizacja planów inwestycyjnych

Wzrost Spółki pod względem ilości odbiorców, zleceniodawców kontraktowych, portfolio produktowego oraz personelu handlowego, determinować będzie nowe potrzeby inwestycyjne, które zapewnią optymalną powierzchnię produkcyjną i odpowiednie zaplecze logistyczne.

W celu zapewnienia odpowiednich mocy produkcyjnych, pozwalających na wewnętrzną, kompleksową realizację produktów własnych jak i marek prywatnych, Spółka rozważa inwestycję w linię technologiczną do automatycznego kapsułkowania produktów sypkich. Pozwoli to na znaczące oszczędności kosztów podwykonania usług przez dostawców zewnętrznych i tym samym generowanie korzystniejszej marży na sprzedaży. Jednocześnie posiadanie takich urządzeń pozwoli na rozwój oferty Spółki o usługi kapsułkowania dla innych podmiotów na rynku.

Koszty i skala produkcji

Zmiany cen surowców i wzrost kosztów produkcji rzutować będą na poziom marżowości oferowanych produktów, dlatego kluczowym czynnikiem będzie zwiększenie skali produkcji, poprzez pozyskiwanie nowych odbiorców kontraktowych i kanałów dystrybucji oraz rozwój oferty, która zredukuje jednostkowe koszty stałe.

Sytuacja makroekonomiczna

Sytuacja makroekonomiczna wyrażająca się w indeksie siły nabywczej warunkuje popyt na produkty Spółki, nie będące artykułami pierwszej potrzeby oraz rozwój branż, w których operuje Spółka. Prognozy przedstawione w raportach rynkowych sektora farmaceutycznego, wskazują, że konsumpcja suplementów diety i żywności funkcjonalnej notować będzie dodatnią dynamikę w kolejnych latach. Zagrożeniem jest rosnąca inflacja, która może mieć wpływ na decyzje konsumenckie.

11. Zasady sporządzenia półrocznego skróconego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe onesano S.A. zostało sporządzone w oparciu o księgi rachunkowe prowadzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U. 2018 poz. 757). Sprawozdanie Zarządu z działalności onesano S.A. w I półroczu 2024 r. zostało sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w ww. Rozporządzeniu.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy warunkowym założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez onesano S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości, nie krótszej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zasady przyjęte przy sporządzaniu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego onesano S.A. za I półrocze 2024 r. zostały przedstawione szerzej w Informacji dodatkowej do tego sprawozdania, w punkcie IV.1.

12. Inne informacje, które zdaniem Emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta

Nie występują inne niż wskazane w pozostałych punktach niniejszego sprawozdania informacje istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej Spółki, jej wyniku finansowego i ich zmian oraz możliwości realizacji zobowiązań przez Spółkę.

VI. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd onesano S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy:

- niniejsze półroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2024 r. i dane porównywalne zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową onesano S.A. oraz jej wynik finansowy;
- półroczne sprawozdanie z działalności onesano S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

24.09.2024 r.

Data

Dominika Kowalczyk

imię i nazwisko

Prezes Zarządu

stanowisko/funkcja

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg
rachunkowych

24.09.2024 r.

Data

Wioletta Syposz

imię i nazwisko

Główna Księgowa

Prokurent

stanowisko/funkcja

onesano

onesano S.A.

Dane spółki / Company details

NIP / VAT ID: PL5480076967

REGON / National Business Registry Number: 070629344

KRS / Polish Company Register: 0000031886

Zakład produkcyjny / Production plant

Ignacego Łukasiewicza 2
43-502 Czechowice-Dziedzice
Polska / Poland
+ 48 795 549 920

Siedziba spółki / Company seat

Dyrekcyjna 6
41-506 Chorzów
Polska / Poland
+ 48 32 793 72 71

Kontakt:

biuro@onesano.pl

www.onesano.pl