



**onesano**

# RAPORT KWARTALNY

---

onesano S.A.  
za III kwartał 2024 r.

[www.onesano.pl](http://www.onesano.pl)

**Spis treści**

<b>I. PODSTAWOWE INFORMACJE O EMITENCIE .....</b>	<b>4</b>
1. OPIS DZIAŁALNOŚCI.....	4
2. MODEL BIZNESOWY – MARKI PARASOLOWE I PRODUKCJA KONTRAKTOWA .....	5
3. PODSTAWOWE PRODUKTY I USŁUGI.....	5
<b>II. WYBRANE DANE FINANSOWE.....</b>	<b>9</b>
<b>III. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE .....</b>	<b>10</b>
1. BILANS .....	10
2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	12
3. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM .....	14
4. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	15
5. POZYCJE POZABILANSOWE.....	17
6. POZOSTAŁE WYBRANE NOTY .....	18
<b>IV. INFORMACJA DODATKOWA .....</b>	<b>27</b>
1. ZASADY PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU .....	27
2. WYKAZ JEDNOSTEK POWIĄZANYCH ZE SPÓŁKĄ.....	31
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 GODZIWA 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). .....	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 KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE, NIEUJĘTE W TYM SPRAWOZDANIU, KTÓRE MOGĄ W ZNACZĄCY SPOSÓB WPŁYNAĆ 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 SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO EMITENTA .....	34
<b>V. POZOSTAŁE INFORMACJE .....</b>	<b>35</b>
1. ZWIĘZŁY OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ I NIEPOWODZEŃ SPÓŁKI W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT .....	35
2. CZYNNIKI I ZDARZENIA MAJĄCE ISTOTNY WPŁYW NA SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	36
3. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ.....	36
4. INFORMACJA O PROGNOZACH.....	37
5. INFORMACJE O AKCJACH I AKCJONARIACIE.....	37
6. POSTĘPOWANIA SĄDOWE, ARBITRAŻOWE, ADMINISTRACYJNE.....	38
7. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI NA WARUNKACH INNE NIŻ RYNKOWE.....	39
8. INFORMACJA O UDZIELONYCH PORĘCZENIACH I GWARANCJACH .....	39
9. CZYNNIKI, KTÓRE W OCENIE SPÓŁKI BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIEJ KOLEJNEGO KWARTAŁU .....	39
10. 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.....	41

## 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	<a href="https://www.onesano.pl">https://www.onesano.pl</a>
E-mail	<a href="mailto:biuro@onesano.pl">biuro@onesano.pl</a>
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)
Grupa Kapitałowa, w skład której wchodzi Emitent	Spółka wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Boryszew - udziały Boryszew S.A. w onesano S.A. jako jednostce stowarzyszonej wykazywane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Boryszew S.A. metodą praw własności
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

### 1. OPIS DZIAŁALNOŚCI

Spółka onesano S.A. (dalej: Spółka, Emitent) specjalizuje się w wytwarzaniu innowacyjnych produktów, dedykowanych pełnemu cyklowi żywieniowemu, począwszy 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 I PRODUKCJA KONTRAKTOWA



## 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 synergię 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-III kwartał 2024	% PRZYCHODÓW	PRZYCHODY I- III kwartał 2023	% PRZYCHODÓW
Przychody ze sprzedaży produktów (własne i zlecone):	7 347	97	7 941	91
- produkty drożdżowe	1 546	21	2 659	33
- produkty estrowe	5 801	79	5 282	66
Przychody ze sprzedaży usług	115	2	37	1
Przychody ze sprzedaży materiałów	83	1	724	8
<b>RAZEM:</b>	<b>7 545</b>	<b>100</b>	<b>8 702</b>	<b>100</b>

## OneVital

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 pożądaných funkcji i ich kierunkowemu działaniu. 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.

Postbiotyk *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.

## Produkcja zlecona

Emitent założył również rozwój również w oparciu o produkcję zleconą. Spółka stale rozwija segment produkcji kontraktowej poprzez wprowadzanie nowych rozwiązań zarządczych, rozszerzanie własnych kompetencji oraz kładzie nacisk na rozwój działów Badań i Rozwoju oraz Obsługi Klienta Biznesowego.



Stworzony model biznesowy daje Spółce wiele przewag rynkowych takich jak:

- kompleksowa obsługa projektów (doradztwo biznesowe, analiza portfolio i propozycja jego rozwoju, analiza konkurencji, stworzenie autorskich składów lub pracę na formułacjach otrzymanych od Klienta, a także wsparcie w tworzeniu komunikacji marketingowej),
- elastyczne terminy i wolumeny produkcyjne,
- certyfikowane zakłady produkcyjne, gwarantujące najwyższą jakość,
- indywidualne podejście do potrzeb Klientów,
- obsługę posprzedażową na wysokim poziomie.

Elastyczne podejście do Klienta pozwala realizować stosunkowo niewielkie partie produkcyjne. Emitent planuje rozwój infrastruktury technicznej.

W ramach produkcji kontraktowej Emitent produkuje:

- suplementy diety w formie olejowej,
- suplementy diety w formie kapsułek miękkich,
- suplementy diety w formie kapsułek twardych,
- suplementy diety w formie produktów sypkich,
- produkty spożywcze,
- produkty wspierające rozwój roślin,
- produkty wspierające dobrostan zwierząt towarzyszących,
- produkty paszowe.

## II. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe	01.01.2024 r. - 30.09.2024 r.	01.01.2023 r. - 30.09.2023 r.	01.01.2024 r. - 30.09.2024 r.	01.01.2023 r. - 30.09.2023 r.
	w tys. PLN		w tys. EUR	
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	7 545	8 702	1 754	1 901
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(4 625)	(4 911)	(1 075)	(1 073)
Zysk (strata) brutto	(4 023)	(4 611)	(935)	(1 007)
Zysk (strata) netto	(4 206)	(4 615)	(978)	(1 008)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(5 158)	(5 966)	(1 199)	(1 303)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(32)	(374)	(7)	(82)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(129)	(189)	(30)	(41)
Przepływy pieniężne netto, razem	(5 319)	(6 529)	(1 236)	(1 426)
	30.09.2024 r.	31.12.2023 r.	30.09.2024 r.	31.12.2023 r.
Aktywa, razem	14 696	19 736	3 434	4 539
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 446	4 280	805	984
Zobowiązania długoterminowe	184	415	43	95
Zobowiązania krótkoterminowe	1 741	1 694	407	390
Kapitał własny	11 250	15 456	2 629	3 555
Kapitał zakładowy	65 880	65 880	15 396	15 152
Liczba akcji (w szt.)	65 880 000	65 880 000	65 880 000	65 880 000

Liczba akcji średnioważona w okresie (w szt.)	65 880 000	65 880 000	65 880 000	65 880 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/ EUR)	(0,06)	(0,10)	(0,01)	(0,02)
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	(0,06)	(0,10)	(0,01)	(0,02)
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,17	0,23	0,04	0,05
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,17	0,23	0,04	0,05
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w PLN/EUR)	0	0,00	0	0,00

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

- na dzień 30.09.2024 r. - kurs 1 EURO= 4,2791 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 01.01-30.09.2024 r. wynosił 1 EURO = 4,3022 zł;

- kurs średni w okresie 01.01-30.09.2023 r. wynosił 1 EURO = 4,5773 zł.

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

### III. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

#### 1. BILANS

BILANS	NOTA	STAN NA 30.09.2024	STAN NA 30.06.2024	STAN NA 31.12.2023	STAN NA 30.09.2023
w tys. zł					
<b>Aktywa</b>					
A. Aktywa trwałe		2 007	2 100	2 513	2 088
I. Wartości niematerialne i prawne	2	418	459	540	335
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1	728	772	934	733
III. Należności długoterminowe		47	47	47	47
1. Od jednostek powiązanych		0	0	0	0
2. Od pozostałych jednostek		47	47	47	47
IV. Inwestycje długoterminowe		0	0	0	0
1. Nieruchomości		0	0	0	0
2. Wartości niematerialne i prawne		0	0	0	0
3. Długoterminowe aktywa finansowe	3	0	0	0	0
A) w jednostkach powiązanych, w tym:		0	0	0	0

- udziały lub akcje w jednostkach zależnych		0	0	0	0
B) w pozostałych jednostkach		0	0	0	0
4. Inne inwestycje długoterminowe		0	0	0	0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		814	822	992	973
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7	814	822	992	973
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0	0	0	0
B. Aktywa obrotowe		12 689	14 001	17 223	19 823
I. Zapasy		4 901	4 744	4 987	5 318
II. Należności krótkoterminowe	12	2 629	1 647	1 799	1 873
1. Od jednostek powiązanych			0	0	0
2. Od pozostałych jednostek		2 629	1 647	1 799	1 873
III. Inwestycje krótkoterminowe		5 031	7 424	10 350	12 499
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		5 031	7 424	10 350	0
A) w jednostkach powiązanych		0	0	0	0
B) w pozostałych jednostkach		0	0	0	0
C) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		5 031	7 424	10 350	12 499
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0	0	0	0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		128	186	87	133
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz)		0	0	0	0
D. Udziały (akcje) własne		0	0	0	0
<b>Aktywa razem</b>		<b>14 696</b>	<b>16 101</b>	<b>19 736</b>	<b>21 911</b>
<b>Pasywa</b>					
A. Kapitał własny		11 250	12 532	15 456	17 203
I. Kapitał zakładowy		65 880	65 880	65 880	65 880
II. Kapitał zapasowy		141 735	141 735	141 735	141 735
III. Kapitał z aktualizacji wyceny		0	0	0	0
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe		38 880	38 880	38 880	38 880
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		(231 039)	(231 039)	(224 677)	(224 677)
VI. Zysk (strata) netto		(4 206)	(2 924)	(6 362)	(4 615)
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0	0
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		3 446	3 569	4 280	4 708
I. Rezerwy na zobowiązania		1 409	1 380	2 076	1 905
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9	34	33	29	24
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i	11	181	181	78	185
- długoterminowa		30	30	29	23
- krótkoterminowa		151	151	49	162
3. Pozostałe rezerwy	10	1 194	1 166	1 969	1 696
- długoterminowe		0	0	0	0
- krótkoterminowe		1 194	1 166	1 969	1 696
II. Zobowiązania długoterminowe		184	254	415	398
1. Wobec jednostek powiązanych		0	0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek		184	254	415	398
III. Zobowiązania krótkoterminowe	13	1 741	1 886	1 694	2 301
1. Wobec jednostek powiązanych		0	0	0	0

A) kredyty i pożyczki		0	0	0	0
B) z tytułu emisji dłużnych papierów		0	0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek		1 678	1 788	1 693	2 272
A) kredyty i pożyczki		0	0	7	14
B) inne zobowiązania finansowe		184	184	163	113
C) z tytułu emisji dłużnych papierów		0	0	0	0
D) zobowiązania z tytułu dostaw i usług		624	720	571	1 143
E) z tyt. podatków, ceł, ubezpiec. i innych świadczeń		527	535	535	663
F) z tyt. Wynagrodzeń		308	330	388	331
G) zaliczki otrzymane na dostawy		0	0	0	0
G) inne		35	19	29	8
3. Fundusze specjalne		63	98	1	29
IV. Rozliczenia międzyokresowe	6	112	49	95	104
1. Ujemna wartość firmy		0	0	0	0
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		112	49	95	104
- długoterminowe		0	0	0	0
- krótkoterminowe		112	49	95	104
<b>Pasywa razem</b>		<b>14 696</b>	<b>16 101</b>	<b>19 736</b>	<b>21 911</b>
Wartość księgową		11 250	12 532	15 456	17 203
Liczba akcji średnioważona (w szt.)		65 880 000	65 880 000	65 880 000	65 880 000
Liczba akcji (w szt.)		65 880 000	65 880 000	65 880 000	65 880 000
Wartość księgową na jedną akcję (w zł)		0,17	0,19	0,23	0,26
Rozwodniona liczba akcji (w szt.)		65 880 000	65 880 000	65 880 000	65 880 000
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w		0,17	0,19	0,23	0,26

## 2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT KALKULACYJNY)	NOTA	Dane za okres	Dane za Okres	Dane za Okres	Dane za Okres
		01.07.2024 - 30.09.2024	01.01.2024 - 30.09.2024	01.07.2023 - 30.09.2023	01.01.2023 - 30.09.2023
		w tys. zł			
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	14	2 919	7 545	3 099	8 702
- od jednostek powiązanych		0	0	0	0
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		2 917	7 462	2 895	7 978
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i		2	83	204	724
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:		1 565	4 222	1 972	5 325
Jednostkom powiązanych		0	0	0	0
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		1 565	4 125	1 775	4 679
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0	97	197	646
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		1 354	3 323	1 127	3 377
D. Koszty sprzedaży		1 239	3 716	1 400	3 884
E. Koszty ogólnego zarządu		1 342	4 134	1 666	4 528
F. Zysk (strata) ze sprzedaży		(1 227)	(4 527)	(1 939)	(5 035)

G. Pozostałe przychody operacyjne		5	192	0	177
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0	0	0	0
II. Dotacje		0	0	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów		0	0	0	0
IV. Inne przychody operacyjne		5	192	0	177
H. Pozostałe koszty operacyjne		49	289	13	53
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0	0	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów		0	0	0	0
III. Inne koszty operacyjne		49	289	13	53
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(1 273)	(4 625)	(1 952)	(4 911)
J. Przychody finansowe	5	45	786	117	566
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0	0	0	0
- od jednostek powiązanych		0	0	0	0
II. Odsetki, w tym:		45	786	117	566
- od jednostek powiązanych		0	0	0	0
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów		0	0	0	0
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0	0	0	0
V. Inne		0	0	0	0
K. Koszty finansowe	4	44	184	97	266
I. Odsetki w tym:		35	157	68	151
- dla jednostek powiązanych		0	0	0	0
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów		0	0	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0	0	0	0
IV. Inne		9	27	29	115
L. Zysk (strata) brutto (L+/-M)		(1 272)	(4 023)	(1 932)	(4 611)
M. Podatek dochodowy		10	183	(24)	4
Część bieżąca		0	0	0	0
Część odroczone		10	183	(24)	4
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0	0	0	0
O. Zysk (strata) netto (N-O-P)		(1 282)	(4 206)	(1 908)	(4 615)
Zysk (strata) netto		(1 282)	(4 206)	(1 908)	(4 615)
Liczba akcji (w szt.)		65 880 000	65 880 000	65 880 000	65 880 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie		65 880 000	65 880 000	65 880 000	65 880 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		(0,02)	(0,06)	(0,02)	(0,07)
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w okresie (w szt.)		65 880 000	65 880 000	65 880 000	65 880 000
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję		(0,02)	(0,06)	(0,02)	(0,07)

### 3. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Dane za okres 01.07.2024	Dane za okres 01.01.2024	Dane za okres 01.01.2023	Dane za okres 01.01.2023
	- 30.09.2024	- 30.09.2024	- 31.12.2023	- 30.09.2023
w tys. zł				
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	12 532	15 456	21 818	21 818
Zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0	0	0
Ia. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	12 532	15 456	21 818	21 818
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	65 880	65 880	65 880	65 880
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0	0	0	0
A) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
Emisji akcji (wydania udziałów)	0	0	0	0
B) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
Umorzenia akcji (udziałów)	0	0	0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	65 880	65 880	65 880	65 880
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	141 735	141 735	141 735	141 735
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	0	0	0	0
A) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
Emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0	0
Z podziału zysku (ustawowo)	0	0	0	0
Z podziału zysku (ponad wymaganą)	0	0	0	0
B) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
Pokrycia straty	0	0	0	0
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	141 735	141 735	141 735	141 735
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek	0	0	0	0
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0	0	0	0
A) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
Aktualizacja aktywów finansowych	0	0	0	0
B) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
Zbycia środków trwałych	0	0	0	0
Korekta aktualizacji aktywów finansowych	0	0	0	0
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec	0	0	0	0
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek	38 880	38 880	38 880	38 880
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów	0	0	0	0
A) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
B) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec	38 880	38 880	38 880	38 880
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(224 677)	(224 677)	(220 748)	(220 748)
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0	0
Zmiany przyjętych zasad (polityki)	0	0	0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0	0	0
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	0	0	0	0

A) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
Podziału zysku z lat ubiegłych	0	0	0	0
B) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
Podział wyniku	0	0	0	0
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	224 677	224 677	220 748	220 748
Zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0	0	0
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	224 677	224 677	220 748	220 748
A) zwiększenia (z tytułu)	9 286	6 362	3 929	3 929
Przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	9 286	6 362	3 929	3 929
B) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0	0	0	0
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	233 963	231 039	224 677	224 677
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec	(233 963)	(231 039)	(224 677)	(224 677)
6. Wynik netto	(1 282)	(4 206)	(6 362)	(4 615)
A) zysk netto	0	0	0	0
B) strata netto	1 282	4 206	6 362	4 615
C) odpisy z zysku	0	0	0	0
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ )	11 250	11 250	15 456	17 203
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu	11 250	11 250	15 456	17 203

#### 4. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	Dane za okres 01.07.2024	Dane za okres 01.01.2024	Dane za okres 01.07.2023	Dane za okres 01.01.2023
	- 30.09.2024	- 30.09.2024	- 30.09.2023	- 30.09.2023
Zysk (strata) netto	(1 282)	(4 206)	(1 908)	(4 615)
Korekty razem	(1 094)	(952)	622	(1 351)
Amortyzacja	103	360	100	344
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	0	0	2
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	0	0	0	0
Zmiana stanu rezerw	30	(667)	35	(46)
Zmiana stanu zapasów	(157)	86	39	(2 077)
Zmiana stanu należności	(981)	(829)	(63)	(70)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(174)	(55)	750	587
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	128	153	(239)	(91)
Inne korekty	0	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	(2 376)	(5 158)	(1 286)	(5 966)

Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wpływy	0	0	0	0
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
Z aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
W jednostkach powiązanych	0	0	0	0
W pozostałych jednostkach	0	0	0	0
Zbycie aktywów finansowych	0	0	0	0
Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
Spłata udzielonych pożyczek	0	0	0	0
Odsetki	0	0	0	0
Inne wpływy z aktywów finansowych	0	0	0	0
W pozostałych jednostkach	0	0	0	0
Zbycie aktywów finansowych	0	0	0	0
Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
Spłata udzielonych pożyczek	0	0	0	0
Odsetki	0	0	0	0
Inne wpływy z aktywów finansowych	0	0	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0
Wydatki	18	32	204	374
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	18	32	204	374
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
Na aktywa finansowe, w tym:	0	0	0	0
W jednostkach powiązanych:	0	0	0	0
Nabycie aktywów finansowych	0	0	0	0
Dopłaty do kapitału	0	0	0	0
W pozostałych jednostkach	0	0	0	0
Nabycie aktywów finansowych	0	0	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(18)	(32)	(204)	(374)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	0	0		
Wpływy	0	0	0	0
Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
Inne wpływy finansowe – dotacje	0	0	0	0
Wydatki	0	129	44	189
Nabycie akcji (udziałów) własnych	0	0	0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0	0



Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0	0
Splaty kredytów i pożyczek	0	7	10	39
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	42	122	34	149
Odsetki	0	0	0	2
Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0	(129)	(44)	(189)
Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-)	(2 393)	(5 319)	(1 534)	(6 529)
Bilansowa zmiana stanu środków	(2 393)	(5 319)	(1 534)	(6 529)
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
Środki pieniężne na początek okresu	7 424	10 350	14 033	19 028
Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w	5 031	5 031	12 499	12 499
O ograniczonej możliwości dysponowania*	0	0	0	0

#### 5. POZYCJE POZABILANSOWE

POZYCJE POZABILANSOWE	30.09.2024	30.09.2023
Należności warunkowe	0	0
Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0
Otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0
Od pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0
Otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0
Zobowiązania warunkowe	0	0
Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0
Udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0
Nie wniesione dopłaty do kapitału	0	0
Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0
Udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0
Inne (z tytułu)	0	0
Weksle obce	0	0
Pozycje pozabilansowe, razem	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	10	0	14	24
- zakup (przyjęcie ze środków w budowie)	0	0	10	0	14	24
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	25 505	1 136	830	30 694
E) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	3 223	25 226	517	779	29 745
F) amortyzacja (umorzenie)	0	0	110	103	8	221
- amortyzacja bieżąca	0	0	110	103	6	230
- sprzedaż / likwidacja	0	0	0	0	9	9
G) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	3 223	25 336	620	787	29 966
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	169	516	43	728

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	35	0	94	8	0	0	129
G) likwidacja	0	0	14	14	0	0	14
H) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	40	0	1 527	253	0	0	1 567
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	196	0	222	7	0	0	418

NOTA NR 3 Zakres zmian długoterminowych aktywów finansowych

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

NOTA NR 4 Struktura kosztów finansowych

Wyszczególnienie	Dane za okres	Dane za okres
	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
<b>Odsetki</b>	157	151
od jednostek powiązanych	0	0
- odsetki od obligacji i pożyczek	0	0
od pozostałych jednostek	157	151
- odsetki od obligacji	0	0
- odsetki od zobowiązań wobec PARP	93	106
- pozostałe	64	45
<b>Strata ze zbycia inwestycji</b>	0	0
<b>Aktualizacja wartości inwestycji</b>	0	0
wycena akcji	0	0
<b>Inne</b>	27	115
<b>Koszty finansowe ogółem</b>	184	266

NOTA NR 5 Struktura przychodów finansowych

Wyszczególnienie	Dane za okres 01.01.2024 - 30.09.2024	Dane za okres 01.01.2023 - 30.09.2023
	<b>Odsetki</b>	786
od jednostek powiązanych	0	0
od pozostałych jednostek	786	566
- rozwiązanie rezerwy PARP	627	0
- zwrot odsetek z PARP	0	0
- pozostałe	159	566
<b>Zysk ze zbycia inwestycji</b>	0	0
<b>Aktualizacja wartości inwestycji</b>	0	0
wycena akcji	0	0
<b>Inne</b>	0	0
<b>Przychody finansowe ogółem</b>	<b>786</b>	<b>566</b>

NOTA NR 6 Rozliczenia międzyokresowe (bierne) i dotacje

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Rozliczenia międzyokresowe	95	1 084	1 067	112
a)	Długoterminowe	0	0	0	0
	Dotacje	0	0	0	0
	Inne	0	0	0	0
b)	krótkoterminowe	95	1 084	1 067	112
-	Rezerwy	0	0	0	0
-	Dotacje	0	0	0	0
-	Inne (zaliczki)	95	1 084	1 067	112

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	3	181	814
<b>Razem</b>		<b>992</b>	<b>3</b>	<b>181</b>	<b>814</b>

NOTA NR 8 Aktywa trwale przeznaczone do zbycia – nieruchomości

	Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
1	Aktywa trwale przeznaczone do zbycia:	0	0
	nieruchomość	0	0
<b>Razem</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

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	5	0	34
<b>Razem</b>		<b>29</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>34</b>

NOTA NR 10 Pozostałe rezerwy

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Pozostałe rezerwy na zobowiązania	1 969	164	939	1 194
	- długoterminowe	0	0	0	0
	- krótkoterminowe	1 969	164	939	1 194
	w tym rezerwa PARP	1 727	93	627	1 194
<b>Razem</b>		<b>1 969</b>	<b>164</b>	<b>939</b>	<b>1 194</b>

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
<b>Razem</b>		<b>78</b>	<b>104</b>	<b>1</b>	<b>181</b>

NOTA NR 12a Należności krótkoterminowe

	Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
1	Z tytułu dostaw i usług	2 207	1 089
2	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	404	701
3	Dochodzone na drodze sądowej	0	0
4	Inne	18	9
<b>Należności krótkoterminowe netto, razem</b>		<b>2 629</b>	<b>1 799</b>
Odpis aktualizacyjny wartość należności		70	50
<b>Należności krótkoterminowe brutto, razem</b>		<b>2 699</b>	<b>1 849</b>

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

Wyszczególnienie	Dane za okres 01.01.2024 - 30.09.2024	Dane za okres 01.01.2023 - 31.12.2023
Stan na początek okresu	50	16
a) zwiększenia	34	78
b) zmniejszenia	14	44
<b>Suma odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu</b>	<b>70</b>	<b>50</b>

NOTA NR 12c Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

Lp.	Wyszczególnienie	Waluta	w tys. zł	
			30.09.2024	31.12.2023
a	w walucie polskiej	PLN	2 036	1 815
b	w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na PLN)		663	34
b1	w walucie	EURO	154	8
<b>Należności krótkoterminowe, razem</b>			<b>2 699</b>	<b>1 849</b>

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

	Wyszczególnienie	Dane za okres 01.01.2024	Dane za okres 01.01.2023
		- 30.09.2024	- 31.12.2023
1	do 1 miesiąca	1 075	621
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	1 202	518
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto), razem</b>		<b>2 277</b>	<b>1 139</b>
<b>Odpis aktualizacyjny wartość należności z tytułu dostaw i usług</b>		<b>70</b>	<b>50</b>
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem przeterminowane (netto), razem</b>		<b>2 207</b>	<b>1 089</b>

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

	Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
1	do 1 miesiąca	395	389
2	powyżej 1 miesiąca do 6 miesięcy	240	79
3	powyżej 6 miesięcy do 1 roku	525	44
4	powyżej 1 roku	42	6
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem przeterminowane (brutto), razem</b>		<b>1 202</b>	<b>518</b>
<b>Odpis aktualizacyjny wartość należności z tytułu dostaw i usług</b>		<b>70</b>	<b>50</b>
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem przeterminowane (netto), razem</b>		<b>1 132</b>	<b>468</b>

NOTA NR 13a Zobowiązania krótkoterminowe

	Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
1	Z tytułu dostaw i usług	624	571
2	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	527	535
3	Z tytułu wynagrodzeń	308	388
4	Z tytułu otrzymanej zaliczki na dostawy	0	0

5	Z tytułu ZFŚP	63	1
6	Inne w tym:	219	199
	- emisja obligacji	0	0
	- z tytułu pożyczek	0	0
	- pozostałe	219	199
<b>Razem</b>		<b>1 741</b>	<b>1 694</b>

NOTA NR 13b Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

Lp.	Wyszczególnienie	Jednostka	Waluta	w tys. zł	
				30.09.2024	31.12.2023
a	w walucie polskiej		PLN	1 741	1 686
b	w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na PLN)			0	8
b1	w walucie		EURO	0	2
b1	w walucie		USD	0	0
<b>Zobowiązania krótkoterminowe, razem</b>				<b>1 741</b>	<b>1 694</b>

NOTA NR 13c Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

	Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
1	Z tytułu dostaw i usług	624	571
<b>Razem</b>		<b>624</b>	<b>571</b>

NOTA NR 14 Segmenty operacyjne

Spółka nie posiada segmentów działalności.

Informacje dotyczące przychodów z produktów i usług

	Wyszczególnienie	Dane za okres 01.01.2024 - 30.09.2024	Dane za okres 01.01.2023 - 30.09.2023
1	Przychody ze sprzedaży produktów i usług	7 462	7 978
2	Przychody ze sprzedaży towarów	83	724
<b>Przychody</b>		<b>7 545</b>	<b>8 702</b>

Informacje dotyczące obszarów geograficznych

	Wyszczególnienie	Dane za okres 01.01.2024 - 30.09.2024	Dane za okres 01.01.2023 - 30.09.2023
1	Polska	5 761	8 060
2	Pozostałe	1 784	642
<b>Ogółem</b>		<b>7 545</b>	<b>8 702</b>

Informacje o głównych klientach

	Wyszczególnienie	Przychody	% łącznych przychodów
1	HEALT LABS	1 361	18
2	LIFEPACK VIT OSTRAVA	619	8
3	FORTUNA OILS	538	7
4	GEMINI APPS	252	3
5	OLMED	248	3
6	Pozostałe	4 527	61
<b>Ogółem</b>		<b>7 545</b>	<b>100</b>

NOTA NR 15 Koszty według rodzaju

Wyszczególnienie	Dane za okres 01.01.2024 - 30.09.2024	Dane za okres 01.01.2023 - 30.09.2023
Amortyzacja	360	344
Zużycie materiałów i energii	3 374	4 496
Usługi obce	2 366	3 462
Podatki i opłaty	168	199
Wynagrodzenia	4 204	4 248
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	950	904
Pozostałe koszty rodzajowe	993	1 315
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	98	646
<b>Koszty według rodzaju</b>	<b>12 513</b>	<b>15 614</b>
Zmiana stanu zapasów, produktów w toku, rozliczeń międzyokresowych	441	1 877
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0	0
Koszty sprzedaży	3 716	3 884
Koszty ogólnego zarządu	4 134	4 528
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, usług</b>	<b>4 222</b>	<b>5 325</b>

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 spływu należności, bieżącym monitoringu rachunków bankowych jak również bieżącej koncentracji środków pieniężnych na rachunki skonsolidowane. Spółka podejmuje działania zmierzające do skrócenia okresu spływu należności oraz jednoczesnego wydłużenia okresu regulowania zobowiązań. W III kwartale 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 (1 031 tys. zł), których oprocentowanie jest zmienne i waha się w granicach 0-0,5%. oraz lokaty bankowe (4 000 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 30.09.2024 (w tys. zł)	Maksymalna ekspozycja na dzień 31.12.2023
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	5 031	10 350
Należności z tyt. dostaw i usług	2 207	1 089
Należności inne	422	710
<b>Razem</b>	<b>7 660</b>	<b>12 149</b>

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

#### Koncentracja ryzyka kredytowego

Koncentracja ryzyka w przekroju wierzycieli	Saldo na dzień 30.09.2024	% maksymalnej ekspozycja na dzień 30.09.2024	Saldo na dzień 31.12.2023	% maksymalnej ekspozycja na dzień 31.12.2023
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 031	66%	10 350	85%
Należności z tyt. dostaw i usług, w tym 3 największych wierzycieli	2 207	29%	1 089	9%
FORTUNA OILS	493	22%	154	14%
SUPER-PHARM	236	11%	153	14%
SUPERSONIC FOOD PL	-	-	100	9%
DOZ DIRECT	147	7%	-	-
Należności inne	422	5%	710	6%
<b>Razem</b>	<b>7 660</b>	<b>100%</b>	<b>12 149</b>	<b>100%</b>

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 września 2024 r. oraz 31 grudnia 2023 r. wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

Terminy zapadalności zobowiązań finansowych na 30.09.2024	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	624	0	0	0	624
<b>RAZEM</b>	<b>624</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>624</b>

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
<b>RAZEM</b>	<b>571</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>571</b>

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 30.09.2024r. Spółka eksportowała ok. 24% wytwarzanych produktów na rynek Unii Europejskiej i Wielkiej Brytanii (wartość za III kwartał 2023r. to ok 7%). 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 września 2024 r.:

Pozycja bilansowa	Waluta	Saldo na dzień 30.09.2024	Saldo na dzień 31.12.2023
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	EUR	54	33
Należności z tyt. dostaw i usług	EUR	154	8
Należności inne	EUR	0	0
<b>Razem aktywa</b>		<b>208</b>	<b>41</b>
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	EUR	0	2
Zobowiązania pozostałe	EUR	0	0
<b>Razem zobowiązania</b>		<b>0</b>	<b>2</b>

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 wspierałyby 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	30.09.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji i pożyczek	0	0
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 741	1 694
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 031	10 350
<b>Zadłużenie netto</b>	<b>(3 290)</b>	<b>(8 656)</b>
Kapitał własny	11 250	15 456
Kapitały rezerwowe z tyt. niezrealizowanych zysków	0	0
Kapitał razem	11 250	15 456
<b>Kapitał i zadłużenie netto</b>	<b>7 960</b>	<b>6 800</b>
<b>Wskaźnik dźwigni</b>	<b>(0,4)</b>	<b>(1,3)</b>

#### 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 sprawozdaniu finansowym.

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

W okresie od 01.01.2024 r. do 30.09.2024 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 przeklasyfikowane 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 używania.

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 używania.

### 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 ulepszonych 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

utrata 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 zakończenia 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 ilość 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 III kwartał 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 III kwartał 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 podatek 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 ujmowane 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 ujmowany jest w rachunku zysków i strat, za wyjątkiem kwot związanych z pozycjami rozliczonymi bezpośrednio z kapitałem własnym. W takiej sytuacji ujmuje 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

W rozumieniu MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”, podmiotem powiązanim 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.

## 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 kwartalnego sprawozdania finansowego, które są nietypowe ze względu na rodzaj, wielkość lub częstotliwość zaprezentowano w tabeli poniżej (w tys. zł).

Rodzaj	30.09.2024	30.09.2023	Miejsce ujęcia
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy, w tym: wycena majątku finansowego	34	24	Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy
Pozostałe rezerwy, w tym: - PARP*	1 194 1 194	1 696 1 696	Rezerwa na zobowiązania
- długoterminowe	0	0	
- krótkoterminowe	1 194	1 696	

\* Rezerwa na ewentualne zobowiązania wobec PARP - należność główna 872 tys. zł i odsetki 322 tys. zł.

## 4. Objasnienia 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 września 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
	30.09.2024	30.09.2023	
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:	34	24	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy
- wycena majątku finansowego	0	0	
Pozostałe rezerwy, w tym:	1 194	1 696	Rezerwa na zobowiązania
PARP*	1 194	1 696	
- długoterminowe	0	0	
- krótkoterminowe	1	1 696	
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:	814	973	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- należności wątpliwe			
- odpisy na należności			
- strata podatkowa do rozliczenia			
- różnice w bilansowych wartościach środków trwałych	0	0	
- inne	814	973	

\* Rezerwa na ewentualne zobowiązania wobec PARP - należność główna 872 tys. zł i odsetki 322 tys. zł.

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

Rodzaj	stan na		miejsce ujęcia
	30.09.2024	30.09.2023	
Aktywa na odroczony podatek dochodowy, w tym:	814	973	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	814	973	

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

Spółka w okresie sprawozdawczym nie dokonała istotnych transakcji nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

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

Spółka w okresie sprawozdawczym 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.5 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 sprawozdawczym 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 powiązanymi na warunkach inne niż rynkowe**

W okresie sprawozdawczym nie zawierano transakcji z podmiotami powiązanymi 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 września 2024 r. oraz na dzień publikacji niniejszego raportu kwartalnego Jednostka nie posiada zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych.

**19. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy**

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

**20. Zdarzenia, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono kwartalne 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 września 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 30.09.2024 r. – 52 osoby

b/ Sytuacja finansowo-majątkowa :

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	30.09.2024	31.12.2023
Wskaźnik płynności szybkiej	(inwestycje krótkoterminowe + należności krótkoterminowe) / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	4,4	7,2
Wskaźnik płynności bieżącej	(aktywa obrotowe - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe) / zobowiązania krótkoterminowe	1,5 - 2,0	7,2	10,1
Pokrycie zobowiązań należnościami	należności handlowe / zobowiązania handlowe	>1	3,5	1,9
Kapitał obrotowy netto (w tys. zł.)	aktywa obrotowe – zobowiązania bieżące	-	10 948	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	3,3	3,6
Stopień pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitał własny / aktywa trwałe	>1	5,6	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.

## V. Pozostałe informacje

### 1. Zwięzły opis istotnych dokonań i niepowodzeń Spółki w okresie, którego dotyczy raport

#### Wydarzenia operacyjne

W okresie I-III kwartału 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 prowadziła testy namnażania biomasy drożdży szczepu należącego do klienta zagranicznego. Testy zakończyły się niepowodzeniem ze względu na koszty transportu ciekłej fazy hodowlanej.

Spółka prowadzi testy namnażania biomasy drożdży szczepu należącego do kolejnego klienta zagranicznego, którego celem jest produkcja suchej biomasy. Testy będą kontynuowane w IV kwartale 2024 roku. Kolejnym etapem będzie przeskalowanie produkcji na największe zbiorniki.

Spółka w III kwartale podjęła przygotowania mające na celu zwiększenie możliwości instalacji drożdżowej. Dzięki zakupionej aparaturze instalacja zyskała nowe funkcjonalności, które testowane będą w IV kwartale bieżącego roku.

Doposażenie laboratorium w nowoczesne urządzenia badawcze umożliwia Spółce szerszy pakiet badań przeprowadzanych wewnątrz.

W związku z planowanym rozwojem linii produkcyjnej w ramach realizacji jednego z celów emisji akcji serii D na lata 2022-2024, określonych w prospekcie Emitenta zatwierdzonym przez Komisję Nadzoru Finansowego w dniu 4 kwietnia 2022 r. (Cel nr 3 - Doposażenie aktualnej linii produkcyjnej oraz wdrożenie nowych systemów zarządzania jakością na zakładach produkcyjnych), przeprowadzone zostały testy urządzeń etykietujących i konfekcjonujących, które pozwoliły na sprecyzowanie potrzeb produkcyjnych w tym zakresie.

#### 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, współprace 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 uczestniczył w wydarzeniach branżowych, konferencjach, publikuje w prasie specjalistycznej i lifestylowej.

W okresie I-III kwartału:

- 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 Spółka prezentuje wyniki badań konsumenckich dotyczące produktu *EstroVIta Skin* w kapsułkach,
- uruchomiono przy współpracy z radiem RMF FM cykl podcastów „Po co te suple?” promujący suplementy produkowane przez Spółkę,
- w ramach promocji produktów linii *VitalPet* - udział w targach *Zwierzomania* oraz w szeregu wydarzeń związanych z tematyką zwierząt domowych,

- zrealizowano badania konsumentów dla wybranych indeksów w linii PostVital, na ich podstawie wyprodukowano kontent do kolejnych odsłon kampanii,
- przeprowadzono szereg szkoleń i webinarów dla farmaceutów,
- przeprowadzono kampanię digitalową „Zadbaj o zdrowie swojego dziecka” promującą produkty z linii EstroVita Kids,
- przeprowadzono kampanię digitalową „Niech włos będzie z Tobą” promującą produkty z linii PostVital Beauty,
- przeprowadzono kampanię digitalową „Ogarnij to” promującą produkty z linii PostVital Active,
- utworzono nowy sklep internetowy VitalPet.pl oferujący produkty z linii Canifelix i Equinox (wrzesień 2024 r.)
- Spółka uczestniczyła w wydarzeniach farmaceutycznych nawiązując relację z nowymi klientami i promując produkty.

Spółka w III kwartale przygotowywała się do rozszerzenia portfolio produktowego, w ramach działań powstała koncepcja wizualna i komunikacyjna dla nowych indeksów, które uzupełnią dotychczasową ofertę firmy.

Firma rozszerza także portfolio produkcji zleconej dzięki intensywnym działaniom sprzedażowym. Dzięki naciskowi kładzionemu na jakość obsługi klienta, portfolio produktów obecnych klientów Spółki, znacząco wzrosło.

#### 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.5. „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 7 545 tys. zł, - spadek o około 13% w porównaniu do analogicznego okresu 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.

Na sprzedaży produktów estrowych odnotowano dodatnią dynamikę wzrostu, wynoszącą około 10%, a na drożdżowych (postbiotycznych) - spadek o około 42%. Spółka wygenerowała zysk (brutto) ze sprzedaży na poziomie praktycznie takim samym jak w porównywalnym okresie I-IIIQ2023 r. (zmniejszenie o 1,6%).

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 okresem 2024 roku. Część przychodów zatem została przesunięta na czwarty kwartał 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.

Spółka wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Boryszew - udziały Boryszew S.A. w onesano S.A. jako jednostce stowarzyszonej wykazywane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Boryszew S.A. metodą praw własności.

#### 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 września 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
<b>Liczba akcji, razem: 65 880 000</b>					
<b>Kapitał zakładowy, razem: 65 880 000 zł</b>					
<b>Wartość nominalna jednej akcji: 1,00 zł</b>					

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

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

Akcjonariusz	Stan na dzień publikacji poprzedniego raportu półrocznego 24.09.2024 r.		Zmiana liczby akcji / liczby głosów	Stan na dzień publikacji niniejszego raportu kwartalnego 20.11.2024 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 20 listopada 2024 r. oraz na dzień publikacji poprzedniego raportu okresowego tj. raportu za I półrocze 2024 r. opublikowanego w dniu 24 września 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 uchylili lub zmienili 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. Spółka 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 niniejszy raport okresowy 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. 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.

##### ***Kontraktacja wielkotonażowa postbiotyku do celów paszowych***

Dla realizacji zamierzeń operacyjnych (działania sprzedażowe wsparte działaniami marketingowymi) w średnim okresie niezbędne jest doprowadzenie do kontraktacji 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 rozpoczęła 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 umożliwia 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.

**Stawy 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. Rozwój produkcji zlecanej wpływa na wzrost know-how Spółki i rozwój nowych kompetencji.

**Realizacja planów inwestycyjnych**

Wzrost Spółki pod względem ilości odbiorców, zleciodawców 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.



10. 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.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

**20.11.2024 r.**

Data

**Dominika Kowalczyk**

imię i nazwisko

**Prezes Zarządu**

stanowisko/funkcja

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

**20.11.2024 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](http://www.onesano.pl)