

onesano

onesano

RAPORT PÓŁROCZNY

onesano S.A
za I półrocze 2023 r.

www.onesano.pl

Spis treści

I. PODSTAWOWE INFORMACJE O EMITENCIE	4
1. OPIS DZIAŁALNOŚCI	4
2. MODEL BIZNESOWY – MARKI PARASOLOWE.....	5
3. PODSTAWOWE PRODUKTY I USŁUGI	5
II. WYBRANE DANE FINANSOWE	6
III. PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	7
1. BILANS	7
2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	9
3. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	10
4. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	12
5. POZYCJE POZABILANSOWE	13
6. POZOSTAŁE WYBRANE NOTY	14
IV. INFORMACJA DODATKOWA	23
1. ZASADY PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU	23
2. WYKAZ JEDNOSTEK POWIĄZANYCH ZE SPÓŁKĄ.....	26
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	26
4. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI W PREZENTOWANYM OKRESIE	26
5. INFORMACJE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW DO WARTOŚCI NETTO MOŻLIWEJ DO UZYSKANIA I ODWRÓCENIU ODPISÓW Z TEGO TYTUŁU	26
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	27
7. INFORMACJE O UTWORZENIU, ZWIĘKSZENIU, WYKORZYSTANIU I ROZWIĄZANIU REZERW	27
8. INFORMACJE O REZERWACH I AKTYWACH Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	27
9. INFORMACJE O ISTOTNYCH TRANSAKCIACH NABYCIA I SPRZEDAŻY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	27
10. INFORMACJE O ISTOTNYM ZOBOWIĄZANIU Z TYTUŁU DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	27
11. INFORMACJE O ISTOTNYCH ROZLICZENIACH Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH	28
12. WSKAZANIE KOREKT BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW.	28
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).	28
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	28
15. INFORMACJE O TRANSAKCIACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI NA WARUNKACH INNE NIŻ RYNKOWE	28
16. W PRZYPADKU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH WYCENIANYCH W WARTOŚCI GODZIWEJ – INFORMACJE O ZMIANIE SPOSOBU (METODY) JEJ USTALENIA	28
17. INFORMACJA DOTYCZĄCA ZMIANY W KLASYFIKACJI AKTYWÓW FINANSOWYCH W WYNIKU ZMIANY CELU LUB WYKORZYSTANIA TYCH AKTYWÓW	28
18. INFORMACJA DOTYCZĄCA EMISJI, WYKUPU I SPŁATY NIE UDZIAŁOWYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH.....	28
19. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ LUB ZADEKLAROWANEJ DYWIDENDY	28
20. ZDARZENIA, KTÓRE WYSTĄPIŁY PO DNIU, NA KTÓRY SPORZĄDZONO PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE, NIEUJĘTE W TYM SPRAWOZDANIU, KTÓRE MOGĄ W ZNAČĄCY SPOŚB WPŁYNĄĆ NA PRZYSZŁE WYNIKI FINANSOWE EMITENTA.....	28
21. INFORMACJA DOTYCZĄCA ZMIAN ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO	29
22. INNE INFORMACJE, KTÓRE MOGĄ W ISTOTNY SPOŚB WPŁYNĄĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO EMITENTA	29
V. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ONESANO S.A. W I PÓŁROCZU 2023 ROKU.....	29

1. ZWIĘŻŁY OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ I NIEPOWODZEŃ SPÓŁKI W I PÓŁROCZU 2023 ROKU ORAZ DO DNIA PUBLIKACJI NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA	29
2. CZYNNIKI I ZDARZENIA MAJĄCE ISTOTNY WPŁYW NA SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	30
3. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ	31
4. INFORMACJA O PROGNOZACH	31
5. INFORMACJE O AKCJACH I AKCJONARIACIE	31
6. POSTĘPOWANIA SĄDOWE, ARBITRAŻOWE, ADMINISTRACYJNE	32
7. INFORMACJE O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI NA WARUNKACH INNE NIŻ RYNKOWE	32
8. INFORMACJA O UDZIELONYCH PORĘCZENIACH I GWARANCJACH	33
9. OPIS PODSTAWOWYCH ZAGROZEŃ I RYZYKA ZWIĄZANYCH Z POZOSTAŁYMI MIESIĄCAMI ROKU OBROTOWEGO	33
10. CZYNNIKI, KTÓRE W OCENIE SPÓŁKI BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIJ KOLEJNEGO KWARTAŁU	35
11. ZASADY SPORZĄDZENIA PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	36
12. INNE INFORMACJE, KTÓRE ZDANIEM EMITENTA SĄ ISTOTNE DLA OCENY JEGO SYTUACJI KADROWEJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ, WYNIKU FINANSOWEGO I ICH ZMIAN, ORAZ INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ PRZEZ EMITENTA	36
VI. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	37

I. PODSTAWOWE INFORMACJE O EMITENCIE

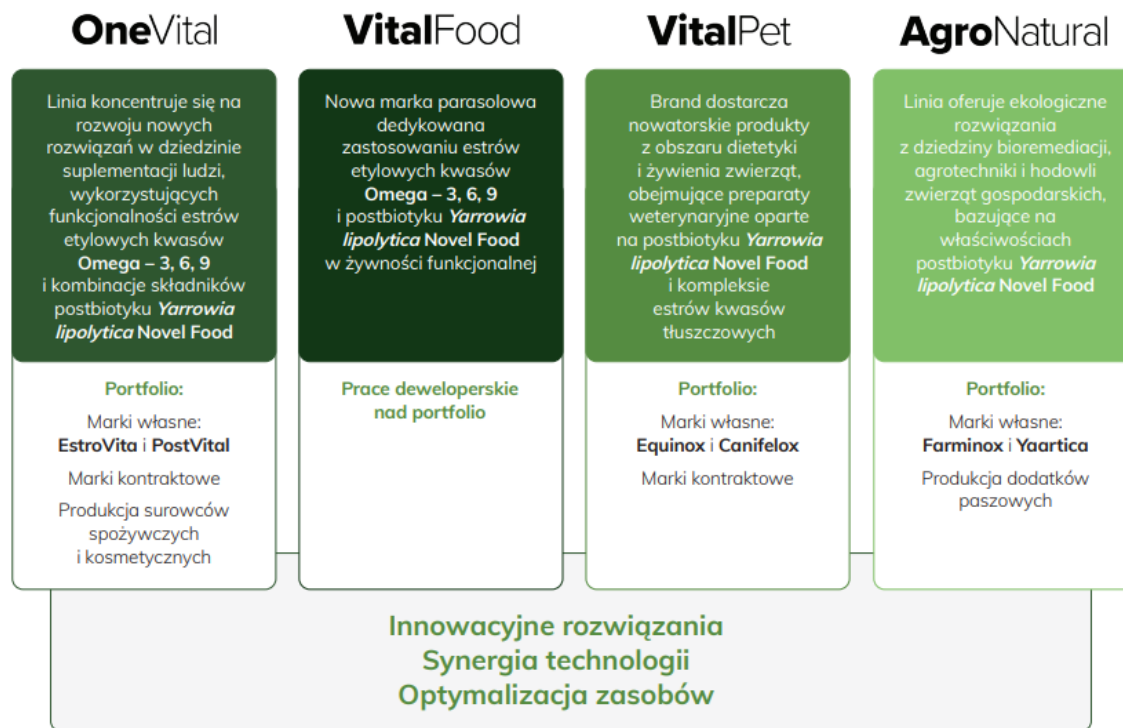
Nazwa (firma)	„onesano” S.A.
Forma prawna	Spółka Akcyjna
Siedziba i kraj siedziby	Chorzów, Polska
Adres	ul. Dyrekcyjna 6, 41-506 Chorzów
Telefon	(32) 793 72 71
Strona internetowa	https://www.onesano.pl
E-mail	biuro@onesano.pl
Identyfikator PKD	10.89.Z
Przedmiot działalności	Produkcja pozostałych artykułów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

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

MARKI PARASOLOWE



3. PODSTAWOWE PRODUKTY I USŁUGI

Komplementarne portfolio produktowe Spółki onesano stanowi wyraz holistycznego i harmonijnego podejścia do problematyki zdrowia, jakości żywienia i profilaktyki zdrowotnej. Dobra kondycja ciała i umysłu, wymaga inwestycji w ekologiczną uprawę roślin i zwierząt, jakość gleby i wód oraz zrównoważoną dietę, wzbogaconą w naturalne składniki odżywcze. Spółka wykorzystuje 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 półrocze 2023	% PRZYCHODÓW	PRZYCHODY I półrocze 2022	% PRZYCHODÓW
Przychody ze sprzedaży produktów: - produkty drożdżowe - produkty estrowe	5 061 1 737 3 324	90,5 34 66	4 527 2 050 2 477	99 45 55
Przychody ze sprzedaży usług: - usługi inne	22	0,5	49	1
Przychody ze sprzedaży materiałów	520	9	11	0
RAZEM:	5 603	100	4 587	100

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 Ω3/Ω6. 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 żywnościowo produktów.

VitalPet

Marka parasolowa nowatorskich produktów z obszaru dietetyki 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 zagranicą.

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 doskonale 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 Canifelix – 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.

AgroNatural

Marka parasolowa skupiająca produkty z obszaru bioremediacji, agrotechniki i dodatki paszowe wspierające rozwój, zdrowie i dobrostan zwierząt hodowlanych oraz środowiska.

VitalFood

Marka parasolowa skupiająca produkty z obszaru żywności wzbogacanej. W linii tej znajduje się obecnie marka EstraSOS.

II. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe	01.01.2023 r. - 30.06.2023 r.	01.01.2022 r. - 30.06.2022 r.	01.01.2023 r. - 30.06.2023 r.	01.01.2022 r. - 30.06.2022 r.
	w tys. PLN		w tys. EUR	
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	5 603	4 587	1 215	988
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-2 959	-1 548	- 641	-333
Zysk (strata) brutto	-2 679	-2 364	- 581	-509
Zysk (strata) netto	-2 707	-2 289	- 587	-493
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-4 680	-257	-1 051	-55
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-170	-30	- 37	-6
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-145	307	- 31	66
Przepływy pieniężne netto, razem	-4 995	20	- 1 083	4
	30.06.2023 r.	31.12.2022 r.	30.06.2023 r.	31.12.2022 r.
Aktywa, razem	23 304	25 735	5 237	5 487
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 193	3 917	942	835
Zobowiązania długoterminowe	446	47	100	10
Zobowiązania krótkoterminowe	1 547	1 832	348	391
Kapitał własny	19 111	21 818	4 294	4 652

Kapitał zakładowy	65 880	65 880	14 803	14 047
Liczba akcji (w szt.)	65 880 000	65 880 000	65 880 000	65 880 000
Liczba akcji średnioważona (w szt.)	65 880 000	43 297 644	65 880 000	43 297 644
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	(0,05)	(0,06)	(0,01)	(0,01)
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	(0,05)	(0,06)	(0,01)	(0,01)
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,29	0,33	0,07	0,07
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,29	0,33	0,07	0,07
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w PLN/EUR)	0	0	0	0

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

- na dzień 30.06.2023 r. - kurs 1 EURO = 4,4503 zł;

- na dzień 31.12.2022 r. - kurs 1 EURO = 4,6899 zł;

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

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

- kurs średni w okresie 01.01-30.06.2022 r. wynosił 1 EURO = 4,6427 zł.

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

III. PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1. BILANS

BILANS	NOTA	STAN NA 30.06.2023	STAN NA 31.12.2022	STAN NA 30.06.2022
Aktywa		w tys. zł		
A. Aktywa trwałe		1 961	1 583	1 853
I. Wartości niematerialne i prawne		167	151	173
II. Rzeczowe aktywa trwałe		797	467	701
III. Należności długoterminowe		47	0	0
1. Od jednostek powiązanych		0	0	0
2. Od pozostałych jednostek		47	0	0
IV. Inwestycje długoterminowe		0	0	0
1. Nieruchomości		0	0	0
2. Wartości niematerialne i prawne		0	0	0
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0	0	0
A) w jednostkach powiązanych, w tym:		0	0	0
- udziały lub akcje w jednostkach zależnych		0	0	0
B) w pozostałych jednostkach		0	0	0
4. Inne inwestycje długoterminowe		0	0	0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		950	965	979
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		950	965	979

2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0	0	0
B. Aktywa obrotowe		21 343	24 152	3 446
I. Zapasy		5 358	3 241	2 023
II. Należności krótkoterminowe		1 809	1 850	1 267
1. Od jednostek powiązanych		0	0	0
2. Od pozostałych jednostek		1 809	1 850	1 267
III. Inwestycje krótkoterminowe		14 033	19 028	79
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		0	0	0
A) w jednostkach powiązanych		0	0	0
B) w pozostałych jednostkach		0	0	0
C) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		14 033	19 028	79
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0	0	0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		143	33	77
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		0	0	0
D. Udziały (akcje) własne		0	0	0
Aktywa razem		23 304	25 735	5 299
Pasywa				
A. Kapitał własny		19 111	21 818	(15 422)
I. Kapitał zakładowy		65 880	65 880	65 880
II. Kapitał zapasowy		141 735	141 735	141 735
III. Kapitał z aktualizacji wyceny		0	0	0
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe		38 880	38 880	0
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		(224 677)	(220 748)	(220 748)
VI. Zysk (strata) netto		(2 707)	(3 929)	(2 289)
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		4 193	3 917	20 721
I. Rezerwy na zobowiązania		1 871	1 951	1 804
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		24	12	66
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		186	349	219
- długoterminowa		23	23	16
- krótkoterminowa		163	326	203
3. Pozostałe rezerwy		1 661	1 590	1 518
- długoterminowe		0	0	0
- krótkoterminowe		1 661	1 590	1 518
II. Zobowiązania długoterminowe		446	47	44
1. Wobec jednostek powiązanych		0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek		446	47	44
III. Zobowiązania krótkoterminowe		1 547	1 832	18 676
1. Wobec jednostek powiązanych		0	0	15 943
A) kredyty i pożyczki		0	0	1 033
B) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0	0	14 910
2. Wobec pozostałych jednostek		1 489	1 832	2 733
A) kredyty i pożyczki		25	42	74
B) inne zobowiązania finansowe		118	14	13
C) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0	0	0
D) zobowiązania z tytułu dostaw i usług		461	712	1 598
E) z tyt. podatków, ceł, ubezpiec. i innych świadczeń		533	733	805

F) z tyt. Wynagrodzeń		337	312	232
G) zaliczki otrzymane na dostawy		0	0	0
G) inne		15	17	11
3. Fundusze specjalne		58	0	0
IV. Rozliczenia międzyokresowe		329	87	197
1. Ujemna wartość firmy		0	0	0
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		329	87	197
- długoterminowe		0	0	0
- krótkoterminowe		329	87	197
Pasywa razem		23 304	25 735	5 299
Wartość księgowa		19 111	21 818	(15 422)
Liczba akcji średnioważona (w szt.)		65 880 000	43 297 644	27 000 000
Liczba akcji (w szt.)		65 880 000	65 880 000	27 000 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		0,29	0,33	(0,57)
Rozwodniona liczba akcji (w szt.)		65 880 000	65 880 000	27 000 000
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		0,29	0,33	(0,57)

2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT KALKULACYJNY)	NOTA	Dane za okres	
		01.01.2023 - 30.06.2023	Dane Za Okres 01.01.2022 - 30.06.2022
		w tys. zł	
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:		5 603	4 587
- od jednostek powiązanych		0	0
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		5 083	4 576
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		520	11
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:		3 353	2 351
Jednostkom powiązanych		0	0
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		2 904	2 340
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		449	11
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		2 250	2 236
D. Koszty sprzedaży		2 484	1 393
E. Koszty ogólnego zarządu		2 862	2 373
F. Zysk (strata) ze sprzedaży		(3 096)	(1 530)
G. Pozostałe przychody operacyjne		177	88
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0	0
II. Dotacje		0	85
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	0
IV. Inne przychody operacyjne		177	3
H. Pozostałe koszty operacyjne		40	106
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	0
III. Inne koszty operacyjne		40	106
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(2 959)	(1 548)
J. Przychody finansowe		449	0

I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0	0
- od jednostek powiązanych		0	0
II. Odsetki, w tym:		449	0
- od jednostek powiązanych		0	0
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych		0	0
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0	0
V. Inne		0	0
K. Koszty finansowe		169	816
I. Odsetki w tym:		83	623
- dla jednostek powiązanych		0	564
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0	0
IV. Inne		86	193
L. Zysk (strata) brutto (L+/-M)		(2 679)	(2 364)
M. Podatek dochodowy		28	(75)
Część bieżąca		0	0
Część odroczone		28	(75)
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0	0
O. Zysk (strata) netto (N-O-P)		(2 707)	(2 289)
Zysk (strata) netto		(2 707)	(2 289)
Liczba akcji (w szt.)		65 880 000	27 000 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)		65 880 000	27 000 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		(0,05)	(0,08)
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)		65 880 000	27 000 000
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		(0,05)	(0,08)

3. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Dane za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Dane za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Dane za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
	w tys. zł		
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	21 818	(13 133)	(13 133)
Zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0	0
Ia. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	21 818	(13 133)	(13 133)
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	65 880	65 880	65 880
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0	0	0
A) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
Emisji akcji (wydania udziałów)	0	0	0
B) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
Umorzenia akcji (udziałów)	0	0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	65 880	65 880	65 880
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	141 735	141 735	141 735
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	0	0	0

A) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
Emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0
Z podziału zysku (ustawowo)	0	0	0
Z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0	0	0
B) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
Pokrycia straty	0	0	0
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	141 735	141 735	141 735
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0	0
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0	0	0
A) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
Aktualizacja aktywów finansowych	0	0	0
B) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
Zbycia środków trwałych	0	0	0
Korekta aktualizacji aktywów finansowych	0	0	0
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	38 880	0	0
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0	38 880	0
A) zwiększenia (z tytułu)	0	38 880	0
B) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	38 880	38 880	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(220 748)	(219 541)	(219 541)
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0
Zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0	0
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	0	0	0
A) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
Podziału zysku z lat ubiegłych	0	0	0
B) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
Podział wyniku	0	0	0
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	220 748	219 541	219 541
Zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0	0
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	220 748	219 541	219 541
A) zwiększenia (z tytułu)	3 929	1 207	1 207
Przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	3 929	1 207	1 207
B) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0	0	0
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	224 677	220 748	220 748
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(224 677)	(220 748)	(220 748)
6. Wynik netto	(2 707)	(3 929)	(2 289)
A) zysk netto	0	0	0
B) strata netto	2 707	3 929	2 289
C) odpisy z zysku	0	0	0
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	19 111	21 818	(15 422)
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	19 111	21 818	(15 422)

4. RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH	Dane za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Dane za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
	w tys. zł	
(metoda pośrednia)		
Zysk (strata) netto	(2 707)	(2 289)
Korekty razem	(1 973)	2 032
Amortyzacja	244	311
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0	41
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2	564
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	0	0
Zmiana stanu rezerw	(81)	136
Zmiana stanu zapasów	(2 116)	(389)
Zmiana stanu należności	(7)	666
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(163)	636
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	148	67
Inne korekty	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	(4 680)	(257)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	0	1
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	1
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
Z aktywów finansowych, w tym:	0	0
W jednostkach powiązanych	0	0
W pozostałych jednostkach	0	0
Zbycie aktywów finansowych	0	0
Dywidendy i udziały w zyskach	0	0
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
Odsetki	0	0
Inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
W pozostałych jednostkach	0	0
Zbycie aktywów finansowych	0	0
Dywidendy i udziały w zyskach	0	0
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
Odsetki	0	0
Inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0
Wydatki	170	31
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	170	31
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
Na aktywa finansowe, w tym:	0	0
W jednostkach powiązanych:	0	0
Nabycie aktywów finansowych	0	0
Dopłaty do kapitału	0	0
W pozostałych jednostkach	0	0
Nabycie aktywów finansowych	0	0

Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(170)	(30)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	0	500
Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
Kredyty i pożyczki	0	500
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
Inne wpływy finansowe – dotacje	0	0
Wydatki	145	193
Nabycie akcji (udziałów) własnych	0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
Spląty kredytów i pożyczek	28	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	115	8
Odsetki	2	174
Inne wydatki finansowe (zwroty dotacji)	0	11
Inne wydatki finansowe	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	(145)	307
Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	(4 995)	20
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	(4 995)	20
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Środki pieniężne na początek okresu	19 028	59
Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	14 033	79
O ograniczonej możliwości dysponowania*	0	0

5. POZYCJE POZABILANSOWE

POZYCJE POZABILANSOWE	Dane za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Dane za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Dane za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
	Należności warunkowe	0	0
Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
Otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
Od pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0	0
Otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
Zobowiązania warunkowe	0	0	0
Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
Udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0
Nie wniesione dopłaty do kapitału	0	0	0
Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0	0
Udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0
Inne (z tytułu)	0	0	0
Weksle obce	0	0	0

Pozycje pozabilansowe, razem	0	0	0
------------------------------	---	---	---

6. POZOSTAŁE WYBRANE NOTY

NOTA NR 1 Zakres zmian wartości rzeczowych środków trwałych

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)						
w tys. zł						
	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
A) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0	3 223	25 403	450	795	29 871
B) zwiększenia (z tytułu)	0	0	87	420	29	536
- zakup (przyjęcie ze środków w budowie)	0	0	87	420	29	536
C) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	0	0
- zbycia/likwidacja	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
D) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0	3 223	25 490	870	824	30 407
E) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	3 223	25 006	417	759	29 405
F) amortyzacja (umorzenie)	0	0	0	0	0	0
- amortyzacja bieżąca	0	0	147	42	16	205
- sprzedaż / likwidacja	0	0	0	0	0	0
G) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	3 223	25 153	459	775	29 610
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	337	411	49	797

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, w tym:	inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	
A) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	0	0	1 900	266	0	1 900
B) zwiększenia (z tytułu)	0	0	55	0	0	55
C) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	0	0
D) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	0	0	1 955	266	0	1 955

E) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	0	1 449	238	0	0	1 449
F) likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
B) amortyzacja	0	0	39	2	0	0	39
G) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	0	1 488	240	0	0	1 488
H) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	300	0	0	0	300
Zwiększenia	0	0	0	0	0	0	0
- licencja na wyk. Patentu (PAN)*	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0
I) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu*	0	0	300	0	0	0	300
J) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	0	0	167	26	0	0	167

NOTA NR 3a Zakres zmian długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Udziały	Akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Razem
1.	Wartość na początek okresu	0	0	0	0	0
a)	Zwiększenia, w tym:	0	0	0	0	0
	- nabycie	0	0	0	0	0
	- aport	0	0	0	0	0
	- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0
	- inne	0	0	0	0	0
b)	Zmniejszenia, w tym:	0	0	0	0	0
	- sprzedaż	0	0	0	0	0
	- aport	0	0	0	0	0
	- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0
	- inne	0	0	0	0	0
	Przemieszczenia	0	0	0	0	0
2.	Wartość na koniec okresu	0	0	0	0	0

NOTA NR 3b Zakres zmian długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Udziały	Akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Razem
1.	Wartość na początek okresu	0	0	0	0	0
a)	Zwiększenia, w tym:	0	0	0	0	0
	- nabycie	0	0	0	0	0
	- aport	0	0	0	0	0
	- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0
	- inne	0	0	0	0	0
b)	Zmniejszenia, w tym:	0	0	0	0	0
	- sprzedaż	0	0	0	0	0
	- aport	0	0	0	0	0
	- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0
	- inne	0	0	0	0	0
	Przemieszczenia	0	0	0	0	0
2.	Wartość na koniec okresu	0	0	0	0	0

NOTA NR 4 Struktura kosztów finansowych

Wyszczególnienie	Dane za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Dane za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Odsetki	83	623
od jednostek powiązanych	0	564
- odsetki od obligacji i pożyczek	0	564
od pozostałych jednostek	83	59
- odsetki od obligacji	0	0
- odsetki od zobowiązań wobec PARP	71	47
- pozostałe	12	12
Strata ze zbycia inwestycji	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
wycena akcji	0	0
Inne	86	193
Koszty finansowe ogółem	169	816

NOTA NR 5 Struktura przychodów finansowych

Wyszczególnienie	Dane za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Dane za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Odsetki	449	0
od jednostek powiązanych	0	0
od pozostałych jednostek	449	0
- anulowanie odsetek od zobowiązań	0	0
- rozwiązanie rezerwy PARP	0	0
- zwrot odsetek z PARP	0	0
- pozostałe	449	0
Zysk ze zbycia inwestycji	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
wycena akcji	0	0
Inne	0	0
Przychody finansowe ogółem	449	0

NOTA NR 6 Rozliczenia międzyokresowe (bierne) i dotacje

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Rozliczenia międzyokresowe	87	917	675	329
a)	Długoterminowe	0	0	0	0
	Dotacje	0	0	0	0
	inne	0	0	0	0
b)	krótkoterminowe	87	917	675	329
-	Rezerwy	0	0	0	0
-	Dotacje	0	0	0	0

-	Inne (zaliczki)	87	917	675	329
---	-----------------	----	-----	-----	-----

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	966	0	16	950
Razem		965	0	16	950

NOTA NR 8 Aktywa trwale przeznaczone do zbycia – nieruchomości

Wyszczególnienie		Dane za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Dane za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
1	Aktywa trwale przeznaczone do zbycia:	0	0
	nieruchomość	0	0
Razem		0	0

NOTA NR 9 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12	12	0	24
Razem		12	12	0	24

NOTA NR 10 Pozostałe rezerwy

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Pozostałe rezerwy na zobowiązania	1 590	71	0	1 661
	- długoterminowe	0	0	0	0
	- krótkoterminowe	1 590	71	0	1 661
	w tym rezerwa PARP	1 590	71	0	1 661
Razem		1 590	71	0	1 661

NOTA NR 11 Rezerwy na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Rezerwy na odprawy emerytalne	23	0	0	23
2	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze	326	0	163	163
Razem		349	0	163	186

NOTA NR 12a Należności krótkoterminowe

Wyszczególnienie		Dane za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Dane za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
1	Z tytułu dostaw i usług	1 236	1 390
2	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	521	444

3	Dochodzone na drodze sądowej	0	0
4	Inne	99	16
Należności krótkoterminowe netto, razem		1 809	1 850
Odpis aktualizacyjny wartość należności		8	16
Należności krótkoterminowe brutto, razem		1 817	1 866

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

Wyszczególnienie	Dane za okres	
	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Stan na początek okresu	16	5
a) zwiększenia	10	36
b) zmniejszenia	18	25
Suma odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	8	16

NOTA NR 12c Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

Lp.	Wyszczególnienie	Jednostka	Waluta	w tys. zł	
				30.06.2023	31.12.2022
a	w walucie polskiej		PLN	1 787	1 787
b	w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)			30	34
b1	w walucie		EURO	7	7
Należności krótkoterminowe, razem				1 817	1 817

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

	Wyszczególnienie	Dane za okres	
		01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
1	do 1 miesiąca	863	1 227
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	381	179
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto), razem		1 244	1 406
Odpis aktualizacyjny wartość należności z tytułu dostaw i usług		8	16
Należności z tytułu dostaw i usług, razem przeterminowane(netto), razem		1 236	1 390

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

	Wyszczególnienie	Dane za okres	
		01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
1	do 1 miesiąca	297	73

2	powyżej 1 miesiąca do 6 miesięcy	74	90
3	powyżej 6 miesięcy do 1 roku	2	6
4	powyżej 1 roku	8	10
Należności z tytułu dostaw i usług, razem przeterminowane (brutto), razem		381	179
Odpis aktualizacyjny wartość należności z tytułu dostaw i usług		8	16
Należności z tytułu dostaw i usług, razem przeterminowane(netto), razem		373	163

NOTA NR 13a Zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie		Dane za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Dane za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
1	Z tytułu dostaw i usług	461	712
2	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	533	734
3	Z tytułu wynagrodzeń	337	312
4	Z tytułu otrzymanej zaliczki na dostawy	0	0
5	Z tytułu ZFŚP	58	0
6	Inne w tym:	158	74
	- emisja obligacji	0	0
	- z tytułu pożyczek	0	0
	- pozostałe	158	74
Razem		1 547	1 832

NOTA NR 13b Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

Lp.	Wyszczególnienie	Jednostka	Waluta	w tys. zł	
				30.06.2023	31.12.2022
a	w walucie polskiej		PLN	1 547	1 707
b	w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)				
b1	w walucie		EURO	0	27
	po przeliczeniu na tys. zł			0	125
	pozostałe waluty w tys. zł				
Zobowiązania krótkoterminowe, razem				1 547	1 832

NOTA NR 13c Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie		Dane za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Dane za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
1	Z tytułu dostaw i usług	461	712
Razem		461	712

NOTA NR 14 Segmenty operacyjne

Spółka nie posiada segmentów działalności.

Informacje dotyczące przychodów z produktów i usług

	Wyszczególnienie	Dane za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Dane za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
1	Przychody ze sprzedaży produktów i usług	5 083	4 576
2	Przychody ze sprzedaży towarów	520	11
Przychody		5 603	4 587

Informacje dotyczące obszarów geograficznych

	Wyszczególnienie	Dane za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Dane za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
1	Polska	5 083	4 286
2	Pozostałe	520	301
Ogółem		5 603	4 587

Informacje o głównych klientach

	Wyszczególnienie	Przychody	% łącznych przychodów
1	SUPER -PHARM HOLDING SP. Z.O.O.	979	17
2	SUPERSONIC FOOD PL SP. Z.O.O.	616	11
3	HEALTH LABS CARE SPÓŁKA AKCYJNA	342	6
4	CARGILL POLAND SP. Z. O.O.	267	5
5	OLMED SP. Z.O.O.	220	4
6	Pozostałe	3 179	57
Ogółem		5 603	100

NOTA NR 15 Koszty według rodzaju

Wyszczególnienie	Dane za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Dane za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Amortyzacja	244	311
Zużycie materiałów i energii	3 183	2 410
Usługi obce	2 555	1 150
Podatki i opłaty	133	61
Wynagrodzenia	2 675	1 777
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	626	355
Pozostałe koszty rodzajowe	819	495
Koszty według rodzaju	10 235	6 570
Zmiana stanu zapasów, produktów w toku, rozliczeń międzyokresowych	1 984	453

Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0	0
Koszty sprzedaży	2 485	1 393
Koszty ogólnego zarządu	2 862	2 373
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, usług	2 904	2 351

NOTA 16 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

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

Zarządzanie płynnością Spółki koncentruje się na szczegółowej analizie splotu należności, bieżącym monitoringu rachunków bankowych jak również bieżącej koncentracji środków pieniężnych na rachunki skonsolidowane. Spółka podejmuje działania zmierzające do skrócenia okresu spływu należności oraz jednoczesnego wydłużenia okresu regulowania zobowiązań. W I półroczu 2023 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 (683 tys. zł), których oprocentowanie jest zmienne i waha się w granicach 0-0,5%, oraz lokaty bankowe (13 350 tys. zł), których oprocentowanie jest zmienne i waha się w granicach 4-5%.

NOTA 18a Ryzyko kredytowe

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

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

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

Ekspozycja na ryzyko kredytowe

Pozycja aktywów finansowych narażona na ryzyko kredytowe	Maksymalna ekspozycja na dzień 30.06.2023 (w tys. zł)	Maksymalna ekspozycja na dzień 31.12.2022 (w tys. zł)
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	14 033	19 028
Należności z tyt. dostaw i usług	1 236	1 390
Należności inne	620	460
Razem	15 889	20 878

Maksymalna strata na jaką jest narażona spółka z tyt. ryzyka kredytowego stanowi maksymalną kwotę ekspozycji, wskazaną powyżej na dzień 30 czerwca 2023 r.

Koncentracja ryzyka kredytowego

Koncentracja ryzyka w przekroju wierzycieli	Saldo na dzień 30.06.2023	% maksymalnej ekspozycja na dzień 30.06.2023	Saldo na dzień 31.12.2022	% maksymalnej ekspozycja na dzień 31.12.2022
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	14 033	89	19 028	91

Należności z tyt. dostaw i usług, w tym 3 największych wierzycieli	1 236	7	1 390	7
DOZ.PL SP. ZO.O.	141	12	-	
SUPERSONIC FOOD PL SP. Z. O .O.	133	11	145	10
LIFEPACK VIT	126	10	-	-
SUPER -PHARM HOLDING SP. Z. O .O	-	-	206	15
CARGILL POLAND SP. ZO.O	-	-	98	7
Należności inne	620	4	460	2
Razem	15 889	100	20 878	100

NOTA 18b Ryzyko związane z płynnością

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

Tabele poniżej przedstawiają zobowiązania finansowe w tys. zł na dzień 30 czerwca 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

Terminy zapadalności zobowiązań finansowych na 30.06.2023	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	461	0	0	0	461
RAZEM	461	0	0	0	461

Terminy zapadalności zobowiązań finansowych na 31.12.2022	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	712	0	0	0	712
RAZEM	712	0	0	0	712

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 01.01.2023r. do 30.06.2023r. Spółka eksportowała ok. 10% wytwarzanych produktów na rynek Unii Europejskiej i Wielkiej Brytanii (wartość za II kwartał 2022r. 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 czerwca 2023 r.:

Pozycja bilansowa	Waluta	Saldo na dzień 30.06.2023	Saldo na dzień 30.06.2022
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	EUR	1	20
Należności z tyt. dostaw i usług	EUR	30	64
Należności inne	EUR	0	0
Razem aktywa		31	84
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	EUR	0	20
Zobowiązania pozostałe	EUR	0	2 340
Razem zobowiązania		0	2 360

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	30.06.2023 (w tys. PLN)	30.06.2022 (w tys. PLN)
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji i pożyczek	0	15 943
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 489	2 733
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14 033	79
Zadłużenie netto	(12 544)	18 597
Kapitał własny	19 111	(15 422)
Kapitały rezerwowe z tyt. niezrealizowanych zysków	0	0
Kapitał razem	19 111	(15 422)
Kapitał i zadłużenie netto	6 567	3 175
Wskaźnik dźwigni	(1,9)	(5,8)

IV. INFORMACJA DODATKOWA

1. Zasady przyjęte przy sporządzaniu raportu

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki onesano S.A. (poprzednio: „Skotan” S.A.) z siedzibą w Chorzowie zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. 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 jednostkowym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

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

W okresie od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 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 wariantie 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 ujmują 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,- zł. amortyzowane są w sposób uproszczony poprzez jednorazowy pełny odpis wartości początkowej w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

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

Wartości niematerialne i prawne

Badania i rozwój

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

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

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

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

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

Oprogramowanie

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

Należności handlowe i inne

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

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

Zapasy

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

Wartość zapasów ustala się w oparciu o:

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

Przyjmuje się następujące zasady ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

- 1) ewidencją ilościowo – 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 I półrocze 2023r. ustalony jest na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych w ewidencjonowanych w księgach rachunkowych i jest rachunkowo zgodny z kwotą figurującą w rachunku zysków i strat za I półrocze 2023r.

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 ujemne 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 ujemny jest w rachunku zysków i strat, za wyjątkiem kwot związanych z pozycjami rozliczonymi bezpośrednio z kapitałem własnym. W takiej sytuacji ujemny jest w kapitale własnym.

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

Wartość odroczonego podatku dochodowego ustala się metodą bilansową, na podstawie różnic przejściowych pomiędzy wartością aktywów i pasywów wykazywaną w księgach rachunkowych a ich wartością dla celów podatkowych. Wartość wykazanego podatku odroczonego uwzględnia planowany

sposób realizacji lub rozliczenia wartości bilansowej składników aktywów i pasywów, przy zastosowaniu stawek podatku dochodowego obowiązujących, lub zasadniczo obowiązujących na dzień bilansowy.

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

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego z uwzględnieniem zasady ostrożności, tj. wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest obniżana w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

2. Wykaz jednostek powiązanych ze Spółką

onesano S.A. nie tworzy grupy kapitałowej, nie posiadała na dzień 30 czerwca 2023 r. i nie posiada podmiotów zależnych.

Spółka posiada udziały (akcje) w innych podmiotach.

W rozumieniu MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”, podmiotem powiązaniem 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) Elana PET Sp. z o. o.
- 3) Laboratoria Badań Batory Sp. z o.o.
- 4) Przedsiębiorstwo Badań Geofizycznych Sp. z o. o.
- 5) RKK Investments Sp. z o. o.
- 6) Unibax Sp. z o. o.

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

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

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

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

Rodzaj	30.06.2023	30.06.2022	Miejsce ujęcia
Rezerwa na odroczonego podatku dochodowy, w tym: wycena majątku finansowego	24 0	66 0	Rezerwa na odroczonego podatku dochodowy
Pozostałe rezerwy, w tym:	1 661	1 518	Rezerwa na zobowiązania
- PARP*	1 661	1 518	
- długoterminowe	0	0	
- krótkoterminowe	1 661	1 518	

* Rezerwa na ewentualne zobowiązania wobec PARP - należność główna 872 tys. zł i odsetki 788 tys. zł.

4. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności w prezentowanym okresie

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

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

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

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

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. nie objęto odpisem aktualizującym z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, aktywów wynikających z umów z klientami ani innych aktywów, jak również nie nastąpiło odwrócenie takich odpisów.

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

Rodzaj	stan na		miejsce ujęcia
	30.06.2023	30.06.2022	
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:	24	66	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy
- wycena majątku finansowego	0	0	
Pozostałe rezerwy, w tym:			
PARP*	1 661	1 518	Rezerwa na zobowiązania
- długoterminowe	1 661	1 518	
- długoterminowe	0	0	
- krótkoterminowe	1 661	1 518	
Zaległe urlopy	163	128	Rezerwa na świadczenia pracownicze
Rezerwa na zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych	23	16	
Inne	0	75	
Aktywa na odroczony podatek dochodowy, w tym:	950	979	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	950	979	

* Rezerwa na ewentualne zobowiązania wobec PARP - należność główna 872 tys. zł i odsetki 788 tys. zł.

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

Rodzaj	stan na		miejsce ujęcia
	30.06.2023	30.06.2022	
Aktywa na odroczony podatek dochodowy, w tym:	950	979	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	950	979	

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

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. Spółka nie dokonała istotnych transakcji nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

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

Spółka w I półroczu 2023 roku nie zaciągała zobowiązania 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, Działanie 1.4 Wsparcie projektów celowych, oraz złożonego przez Spółkę odwołania w tej sprawie, zostały przedstawione w punkcie V.6 Postępowania sądowe, arbitrażowe, administracyjne.

12. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów.

Nie wystąpiły.

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

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. nie nastąpiły istotne zmiany warunków prowadzenia działalności ani sytuacji gospodarczej, które miałyby wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Spółki.

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

Nie występują.

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

W I półroczu 2023 roku nie zawierano transakcji z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

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

Nie występują.

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

Nie występują.

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

Na dzień 30 czerwca 2023 r. oraz na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego Jednostka nie posiada zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych.

19. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy

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

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

W dniu 14 września 2023 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki przychyliło się do propozycji Zarządu, wystosowanej w związku z przeprowadzoną analizą możliwości zwiększenia efektywności działalności Spółki i podjęło uchwałę o rozszerzeniu rozszerzeniu przedmiotu działalności gospodarczej onesano S.A. na następujące dodatkowe obszary:

- Produkcja nawozów i związków azotowych PKD 20.15.Z
- Sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych PKD 47.11.Z oraz
- Produkcja artykułów spożywczych homogenizowanych i żywności dietetycznej PKD 10.86.Z
- Produkcja napojów bezalkoholowych; produkcja wód mineralnych i pozostałych wód butelkowanych PKD 11.07.Z
- Produkcja pozostałych podstawowych chemikaliów organicznych PKD 20.14.Z
- Produkcja pestycydów i pozostałych środków agrochemicznych PKD 20.20.Z
- Produkcja wyrobów kosmetycznych i toaletowych PKD 20.42.Z
- Produkcja pozostałych wyrobów chemicznych, gdzie indziej niesklasyfikowana PKD 20.59.Z
- Działalność agentów zajmujących się sprzedażą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych PKD 46.17.Z
- Sprzedaż hurtowa pozostałej żywności, włączając ryby, skorupiaki i mięczaki PKD 46.38.Z

- Sprzedaż hurtowa perfum i kosmetyków PKD 46.45.Z
- Sprzedaż detaliczna pozostałej żywności prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach PKD 47.29.Z
- Sprzedaż detaliczna kosmetyków i artykułów toaletowych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach PKD 47.75.Z
- Sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub Internet PKD 47.91.Z

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

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

Spółka na dzień 30 czerwca 2023 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 31.12.2022 r. – 48 osób
na dzień 30.06.2023 r. – 49 osób.

b/ Sytuacja finansowo-majątkowa :

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	30.06.2023	31.12.2022
Wskaźnik płynności szybkiej	(inwestycje krótkoterminowe + należności krótkoterminowe) / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	10,2	11,3
Wskaźnik płynności bieżącej	(aktywa obrotowe - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe) / zobowiązania krótkoterminowe	1,5 - 2,0	13,7	13,1
Pokrycie zobowiązań należnościami	należności handlowe/ zobowiązania handlowe	>1	2,7	2
Kapitał obrotowy netto (w tys. zł.)	aktywa obrotowe – zobowiązania bieżące	-	19 796	22 309
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	4,6	5,6
Stopień pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitał własny/aktywa trwałe	>1	10	13,8
Trwałość struktury finansowania	kapitał własny/pasywa ogółem	Max	0,8	0,9

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 Pomiar 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 osiąganych przez nie wyników finansowych w poszczególnych okresach sprawozdawczych.

V. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ONESANO S.A. W I PÓŁROCZU 2023 ROKU

1. Zwięzły opis istotnych dokonań i niepowodzeń Spółki w I półroczu 2023 roku oraz do dnia publikacji niniejszego Sprawozdania

Wydarzenia korporacyjne:

- W dniu 9 marca 2023 r. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował zmianę artykułu 1 Statutu Spółki i dokonał wpisu zmiany firmy, pod którą działa Spółka. Obecna nazwa onesano jest wyrazem nowej taktyki komunikacji i koncepcji rozwoju oraz odzwierciedla aktualny profil działalności Spółki, ukierunkowany na tworzenie unikalnych rozwiązań produktowych wspierających zdrowie i zrównoważony rozwój. Dokonany rebranding, podkreślający ekologiczny i zgodny z naturą charakter działalności Spółki, pozwoli skutecznie pozycjonować nową wizję wśród wszystkich Interesariuszy.

- W I półroczu 2023 r. nastąpiła zmiana w akcjonariacie Spółki. Boryszew S.A. zwiększył stan posiadania akcji do poziomu 28 mln akcji, co stanowi 42,50% udziału w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów na WZ. Jednocześnie Unibax Sp. z o. o. zbył akcje i aktualnie dysponuje 5,56% udziału w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów na WZ.
- W dniu 23 czerwca 2023 r. Pani Małgorzata Waldowska złożyła rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki z dniem 23 czerwca 2023 r. umotywowaną przyczynami osobistymi. Obradujące w dniu 30 czerwca 2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę o powołaniu do składu Rady Nadzorczej Spółki Pana Pawła Sawickiego. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.
- W dniu 30 czerwca 2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki uchwaliło nowy „Regulamin Walnego Zgromadzenia onesano S.A.”, który wszedł w życie w dniu następującym po dniu zakończenia obrad tego Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia, a ponadto na podstawie art. 128 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jedn. Dz.U. z 2023 r. poz. 1015), powierzyło Radzie Nadzorczej Spółki kontynuowanie pełnienia funkcji komitetu audytu do końca bieżącej kadencji Rady Nadzorczej, w sytuacji spełniania przez Spółkę wymogów określonych w art 128 ust. 4 pkt 4 ww. ustawy.

Wydarzenia operacyjne:

- Spółka wyprodukowała 38 ton postbiotyku Yarrowia Lipolytica. Wzrost wolumentu produkcji i alokacja mocy niewykorzystanych Zakładu Drożdżowego skutkować będzie obniżeniem jednostkowych kosztów wytworzenia, a w konsekwencji osiągnięciem bardziej optymalnej ceny dla odbiorcy do masowych zastosowań. Nowa komunikacja, akcentująca właściwości postbiotyczne, zmienia pozycję konkurencyjną produktu w aspekcie ceny i funkcjonalności oraz pozwala uplasować go w kategorii „premium” dodatków paszowych. Jednocześnie Spółka realizuje projekty badawcze w zakresie wykorzystania masy postbiotycznej w preparatach wspomagających wzrost roślin w wiodącym producentem z tego segmentu rynku. Spółka równolegle celuje w bezpośrednią współpracę z dużymi producentami żywności i dodatków paszowych dla zwierząt.
- W II kwartale 2023 r. Spółka uzyskała zgodę Komisji Europejskiej na wprowadzenie na rynek biomasy postbiotycznych drożdży Yarrowia lipolytica w kategorii środków spożywczych zastępujących posiłek, do kontroli masy ciała, dla osób dorosłych na podstawie *Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2023/938 z dnia 10 maja 2023 r. zmieniającego rozporządzenie wykonawcze (UE) 2017/2470 w odniesieniu do warunków stosowania nowej żywności biomasa drożdży Yarrowia lipolytica*. Uzyskana zgoda pozwala na rozszerzenie zastosowania produktów Spółki w sektorze przemysłu spożywczego. Spółka proceduje ponadto kolejny wniosek do Komisji Europejskiej rozszerzający potencjalne aplikacje biomasy postbiotycznych drożdży Yarrowia lipolytica do szeregu kategorii żywności konwencjonalnej. Zgoda ta pozwoli na dalsze znaczne rozszerzenie zastosowania produktów Spółki i umożliwi tworzenie indeksów klasyfikowanych jako żywność fortyfikowana.
- Ukończono pracę nad nową formułą i zrealizowano pierwszą partię produkcji estrów etylowych z dodatkami funkcyjnymi w otoczkach typu soft-gel w jakości wegańskiej. Portfolio produktowe linii EstroVita będzie systematycznie poszerzane o kolejne produkty w kapsułkach, zgodnie z oczekiwaniami Konsumentów i trendami rynkowymi. We wdrożonych zmianach technologicznych, Spółka identyfikuje istotny potencjał wzrostu, który zintensyfikuje sprzedaż. Dodatkowo Spółka ukończyła prace nad formułą EstrasOS, które są jej pierwszym produktem w segmencie żywności funkcjonalnej.
- Spółka otrzymała decyzję Urzędu Patentowego RP o udzieleniu patentu na wynalazek pt.: „Kompozycja do podawania doustnego zawierająca biomasę drożdżową, zwłaszcza wzbogaconą w cynk, selen i chrom” (P.424187). Zabezpieczenie praw własności intelektualnej i przemysłowej stanowi element rozwoju technologii, która umożliwiła uzyskanie specjalnej odmiany postbiotycznych komórek *Yarrowia lipolytica* wzbogaconych w organiczne połączenia z wybranymi minerałami i ich wykorzystywanie w wyspecjalizowanych żywieniowo produktach marki PostVital a wkrótce także VitalFood.
- Spółka uzyskała, po wcześniej rozpoczętych staraniach, zgodę na prowadzenia w zakładzie produkcyjnym onesano S.A. zakładu inżynierii genetycznej, w którym ma być prowadzone zamknięte użycie GMM I kategorii. Zgoda ta jest niezbędna do rozpoczęcia wspólnego projektu z zagranicznym partnerem, celem którego jest produkcja szczepu drożdży o podwyższonej zawartości funkcjonalnych metabolitów komórkowych, wykorzystywanych w przemyśle farmaceutycznym.
- W celu rozszerzenia oferty produktowej firmy dokonano zakupu urzędu do wytwarzania tabletek. Jego zakup pozwoli na rozszerzenie oferty produktowej ze szczególnym nastawieniem na rozwój linii produktów Canifelix w kolejnych kwartałach.

Wydarzenia marketingowe i rozwój sprzedaży:

- Działania marketingowe w I kwartale 2023 r. skupiały się na przygotowaniach do wprowadzenia na rynek nowej platformy sprzedażowej oraz nowych produktów linii OneVital. Powstała pełna identyfikacja marki EstroVita wraz z liftingiem logotypu, a także nowe opakowania dla produktów w kapsułkach. Ze względu na konieczność skoordynowania działań dystrybucyjnych, marketingowych i sprzedażowych, start nowego e-commerce nastąpił w czerwcu 2023 r. Na moment publikacji raportu sklep internetowy funkcjonuje pod adresem onevital.pl i oferuje pełną gamę produktów EstroVita. Uruchomiono sprzedaż w modelu subskrypcyjnym, dodatkowo uruchomiono ankietę, która pozwala na dobranie suplementu do potrzeb Klienta.
- W ostatnich dniach marca zorganizowano event prasowo-influencerski, dzięki któremu nawiązano relacje z topowymi tytułami prasowymi i twórcami publikującymi w internecie. Wydarzenie zainaugurowało kampanię promocyjną nowych produktów marki EstroVita w kapsułkach oraz stanowiło okoliczność do zakomunikowania mediom nowej wizji rozwoju onesano i zmian wizerunkowych, które nastąpiły w Spółce.
- Kontynuując działania rebrandingowe stworzono identyfikację wizualną Spółki, przeprowadzono naming oraz opracowano identyfikację wizualną dla marek parasolowych OneVital, VitalPet i AgroNatural, działających w ramach Spółki.
- Od I kwartału 2023 r. w dziale OneVital funkcjonuje nowy model sprzedaży, uwzględniający podział dystrybucji na kanał on-line i stacjonarny. Spółka stworzyła dedykowane zespoły handlowe, których celem jest przeskalowanie dystrybucji produktów w kanale tradycyjnym i internetowym. Nowy dział handlowy sprzedaży stacjonarnej odpowiada za zwiększenie dostępności produktów w sieciach aptek i drogerii farmaceutycznych, wdrożenie dystrybucji numerycznej u kluczowych Klientów, wprowadzenie programów lojalnościowych i innych narzędzi odsprzedażowych, wspierających akwizycję produktów linii OneVital. Zadaniem nowej struktury handlowej jest zwiększenie dostępności i zapewnienie stałej ekspozycji produktów na półkach w kanale stacjonarnym, który generuje 83% wartości sprzedaży farmaceutycznej oraz wciąż stanowi główne miejsce zakupu produktów OTC, w tym suplementów diety. Równolegle z rozwojem sprzedaży internetowej, Spółka skoncentrowała działania na kanale tradycyjnym, który wymaga większych nakładów finansowych i zaangażowania ludzkiego oraz jednocześnie stanowi przygotowanie pod planowaną w III kwartale kampanię ATL.
- W II kwartale Spółka wprowadziła na rynek dwa produkty: Estrovita Skin oraz Estrovita TeenSkin w formie miękkich wegańskich kapsułek, duża część działań marketingowych skupiała się na promocji nowych produktów w kanałach własnych oraz u partnerów.

- Zespoły sprzedażowe OneVital oraz FoodVital powiększyły się, pozwoliło to pozyskać nowych partnerów handlowych m.in. Zdrowit i Apteki Śląskie.
- Przeprowadzona została kampania radiowa (RMF FM) promująca kapsułki Estrovita Skin oraz EstroVita TeenSkin .
- Zaplanowano i przygotowano kampanię mediową z wykorzystaniem mediów tradycyjnych oraz digitalowych, która swój start będzie miała w ostatnim tygodniu września 2023 r.
- Uruchomiono pierwszy z konkursów odsprzedażowych u partnera handlowego. Spółka zamierza kontynuować akcje wspierające odsprzedaż u innych partnerów handlowych.
- Prowadzono działania PR'owe zarówno w zakresie PR produktowego jak i korporacyjnego.
- Przygotowano identyfikację wizualną oraz szatę graficzną nowej linii produktowej PostVital.

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

W okresie sprawozdawczym Spółka zrealizowała przychody ze sprzedaży na poziomie 5 603 tys. zł, osiągając wzrost o 22% w porównaniu do roku poprzedniego. Na sprzedaży produktów estrowych odnotowała dodatnią dynamikę wzrostu, wynoszącą 34,5%, a na drożdżowych (postbiotycznych) - spadek o 13% . Spółka wygenerowała zysk (brutto) ze sprzedaży na poziomie porównywalnym z IH2022 r.

Główną przyczyną ujemnego wyniku z działalności operacyjnej jest intensyfikacja wydatków marketingowych, związana z nową kreacją wizualną Spółki, zmianą wizerunku i identyfikacji marek własnych, projektem nowej platformy sprzedażowej onesano.pl oraz startem kampanii promocyjnej produktów w kapsułkach .

3. Informacje o grupie kapitałowej

Spółka nie posiada jednostek zależnych i nie tworzy grupy kapitałowej.

4. Informacja o prognozach

Spółka nie publikowała prognoz wyników finansowych na rok 2023.

5. Informacje o akcjach i akcjonariacie

Kapitał zakładowy Emitenta

Kapitał zakładowy onesano S.A. na dzień 30 czerwca 2023 r. oraz na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego wynosi 65 880 000,00 złotych i dzieli się na:

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

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

Od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego tj. raportu za I kwartał 2023 r. stan posiadania akcji Spółki przez znaczących Akcjonariuszy uległ zmianie w sposób przedstawiony w tabeli poniżej:

Akcjonariusz	Stan na dzień publikacji poprzedniego raportu okresowego 17.05.2023 r.		Zmiana liczby akcji / liczby głosów	Stan na dzień publikacji niniejszego raportu półrocznego 19.09.2023 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:	24 985 129	37,9%	+ 5 000 000	29 985 129	45,51%
<i>Roman Krzysztof Karkosik</i>	<i>1 982 629</i>	<i>3,00%</i>		<i>1 982 629</i>	<i>3,00%</i>
<i>RKK Investments Sp. z o. o.</i>	<i>2 500</i>	<i>0,004%</i>		<i>2 500</i>	<i>0,004%</i>
<i>Boryszew S.A.</i>	<i>23 000 000</i>	<i>34,9%</i>	<i>+ 5 000 000</i>	<i>28 000 000</i>	<i>42,50%</i>
Unibax Sp. z o.o.*	8 659 849	13,15%	- 5 000 000	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 19 września 2023 r. oraz na dzień publikacji poprzedniego raportu okresowego tj. raportu za I kwartał 2023 r. opublikowanego w dniu 17 maja 2023 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 r. 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 całości 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 w 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.

Decyzja PARP nie jest ostateczna. 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.

Do dnia publikacji niniejszego raportu okresowego Spółka nie otrzymała żadnej informacji w ww. sprawie.

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 sprawę na skutek złożonych odwołań utrzymał w mocy decyzje organu pierwszej instancji. Obecnie Spółka oczekuje na rozstrzygnięcie sprawy przez Wojewódzki Sąd Administracyjny.

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

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

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

8. Informacja o udzielonych poręczeniach i gwarancjach

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

9. Opis podstawowych zagrożeń i ryzyka

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

Czynniki ryzyka związane z otoczeniem, w jakim Emitent prowadzi działalność

Ryzyko zmian cen surowców i wzrostu kosztów produkcji

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

Ryzyko związane z warunkami makroekonomicznymi

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

Ryzyko związane z sezonowością sprzedaży

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

Wzrost działalności firm konkurencyjnych

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

Ryzyko związane z rozstrzygnięciami w zakresie postępowań sądowych i administracyjnych

Spółka identyfikuje ryzyko związane ze zmianą stawki podatku VAT dla produktów linii ESTROVITA, związane z wydaną w I półroczu 2023 r. decyzją Krajowej Informacji Skarbowej zmieniającą klasyfikację produktów linii ESTROVITA do innej kategorii kodów Nomenklatury Scalonej (CN) niż stosowana dotychczas. Stosowana dotychczas przez Spółkę klasyfikacja wynikała z wiążącej informacji stawkowej wydanej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w kwietniu 2021 r., klasyfikującej towar ESTROVITA Immuno do działu CN 15. Nowa decyzja wskazywała, iż towar ESTROVITA Immuno klasyfikowany jest do pozycji CN 2202(Wody, włącznie z wodami mineralnymi i wodami gazowanymi, zawierające dodatek cukru lub innego

środką słodzącą, lub wody aromatyzowane i pozostałe napoje bezalkoholowe, z wyłączeniem soków owocowych, z orzechów i warzywnych, objętych pozycją 2009) i nie dotyczy go obniżka podatku VAT. Od decyzji, utrzymującej w mocy decyzję zmieniającą klasyfikację, Spółka złożyła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach. Postępowanie jest w toku. Informację na ten temat przedstawiono w punkcie 6 niniejszego Sprawozdania.

Niezależnie od wyniku ww. postępowania potencjalne ryzyko związane ze zmianą stawki podatku VAT wynika również z faktu, iż *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2022 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług w roku 2023*, zgodnie z którym onesano S.A. wprowadziło obecnie stosowaną 0% stawkę podatku VAT dla produktów linii ESTROVITA, dotyczy tylko roku 2023 i nie ma pewności, iż obniżona stawka dla kategorii kodów Nomenklatury Scalonej, do której klasyfikowane są produkty linii ESTROVITA, zostanie zastosowana w latach kolejnych. Zmiana wysokości podatku VAT może wpłynąć na ostateczne ceny produktów dla klientów, a przez to potencjalnie na poziom realizowanej sprzedaży. Ze względu na szeroki zakres możliwych zmian zarówno w odniesieniu do terminu jak i stawki podatku, wpływ materializacji ryzyka w perspektywie kolejnych miesięcy i 2024 roku może mieścić się w przedziale od niewielkiego do znaczącego, a prawdopodobieństwo wystąpienia zmian jest wysokie. Ryzykiem, które dostrzega Spółka w zakresie postępowań sądowych i administracyjnych jest też nadal ryzyko dotyczące zaskarżonej przez Spółkę w 2021 roku decyzji w sprawie zwrotu środków pochodzących z umowy o dofinansowania projektu pn. "Wykorzystanie odpadowego wodoru do celów energetycznych", co zostało przedstawione w punkcie 6.1) niniejszego Sprawozdania. Zawiązana przez Spółkę rezerwa na ewentualne zobowiązania wobec PARP obejmuje na dzień 30 czerwca 2023 r. należność główną w wysokości 872 tys. zł i odsetki 788 tys. zł.

Ryzyko płynnościowe

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

Ryzyko związane z tendencjami rozwoju branży farmaceutycznej

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

Ryzyko kursowe

Spółka narażona jest na ryzyko kursowe z tytułu wystawianych faktur dla kontrahentów zagranicznych w walutach obcych oraz importu surowców, denominowanych głównie w walutach EUR i USD. W I półroczu 2023 roku Spółka eksportowała ok. 10% wytwarzanych produktów na rynki zagraniczne (w 2022 roku – 13%). Prowadzi to do powstania ryzyka związanego ze zmiennością kursów EUR/PLN i USD/PLN. Wszelkie zyski lub straty kursowe powstałe w wyniku zmian kursów wymiany po dacie transakcji są odnoszone w ciężar rachunku zysków i strat. Ryzyko to może się pogłębiać w latach kolejnych w wyniku ekspansji produktowej na rynki zagraniczne, w szczególności sprzedaży produktów paszowych na terenie UE. Spółka ocenia wpływ ryzyka kursowego na działalność Spółki jako niski, a prawdopodobieństwo jego materializacji jako wysokie.

Ryzyko kredytowe

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

Ryzyko stopy procentowej

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

Ryzyko związane z konfliktem zbrojnym na Ukrainie

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

Czynniki ryzyka związane z działalnością operacyjną Emitenta

Ryzyko związane z niezrealizowaniem przyjętej strategii

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

Ryzyko związane z brakiem możliwości pozyskania nowych klientów

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

Ryzyko związane z utratą kluczowych klientów

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

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

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

Uzyskanie dopuszczenia do obrotu masą postbiotyczną Yarrowia lipolytica w kategorii spożywczej.

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

Kontraktacja wielkotonażowa postbiotyku do celów paszowych i rolniczych

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

Efektywność implementacji nowych produktów i trendy rynkowe

Celem Spółki jest stałe umacnianie pozycji rynkowej i identyfikacji konsumenckiej marek OneVital prowadzące do trwałego wzrostu udziału linii produktowej w dystrybucji hurtowej i detalicznej. Analizując strukturę przychodów, tendencje rynkowe, które wskazują, że rynek produktów OTC będzie stale wzrastał, a także zmianę świadomości konsumenckiej w wyniku pandemii, działania Spółki będą skoncentrowane na ekspansji marki EstroVita i PostVital oraz tworzeniu rozwiązań z obszaru suplementów diety, żywności funkcjonalnej i kosmetyków. Portfolio produktowe uzupełniane będzie systematycznie o obszary, w których zauważany jest trend wzrostowy na rynku suplementów diety.

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 i wizerunkowych związanych z promowaniem marek własnych, a także promowaniem wizerunku Spółki jako innowacyjnego partnera biznesowego realizującego produkcję zlecone.

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 punktach aptecznych. 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.

Stały wzrost wolumenu produkcyjnego

Rozwój nowych marek 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.

Realizacja planów inwestycyjnych

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

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.

Poziom rentowności

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.

Rozszerzenie kompetencji w ramach Spółki

Spółka rozszerza kompetencje i pozyskuje osoby, budując w ten sposób mechanizm kontroli wewnętrznej, budżetowania, analizowania i optymalizowania ponoszonych kosztów, procesu planowania swojego wyniku, budując tym wartość potencjalnego zysku.

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. Jednym z czynników, który zwiększy wydatki na zdrowie będzie tzw. „dług zdrowotny”, który powstał w okresie pandemii COVID-19. Z powodu ograniczonej możliwości korzystania z usług medycznych w tym okresie wielu pacjentów zaniedbało swoje choroby, przez co podobnie, jak w 2022 roku i pierwszym półroczu 2023 roku, także w drugim półroczu i kolejnych latach będą zmuszeni ponieść wyższe koszty leczenia, co będzie mieć również wpływ na suplementy diety.

11. Zasady sporządzenia półrocznego skróconego sprawozdania finansowego

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

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

Zasady przyjęte przy sporządzaniu półrocznego skróconego sprawozdania finansowego onesano S.A. za I półrocze 2023 r. zostały przedstawione szerzej w Informacji dodatkowej do tego sprawozdania, w punkcie IV.1.

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

Nie wystąpiły inne informacje, o których mowa w tytule niniejszego punktu, poza informacjami przedstawionymi w punkcie IV.21 niniejszego raportu okresowego.

VI. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

- niniejsze półroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2023 r. i dane porównywalne zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową onesano S.A. oraz jej wynik finansowy;
- półroczne sprawozdanie z działalności onesano S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

19.09.2023 r.

Data

Dominika Kowalczyk

imię i nazwisko

Prezes Zarządu

stanowisko/funkcja

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg
rachunkowych

19.09.2023 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
Dyrekcijna 6
41-506 Chorzów
Polska / Poland
+ 48 32 793 72 71

Kontakt:
biuro@onesano.pl

www.onesano.pl