

**DIAGNOSTYKA S.A.**

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2023 ROKU

WRAZ ZE SPRAWOZDANIEM NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Kraków, 15 lipca 2024 r.

*DIAGNOSTYKA S.A.*

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

|                                                                                                          |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Sprawozdanie z całkowitych dochodów .....                                                                | 3   |
| Sprawozdanie z sytuacji finansowej .....                                                                 | 3   |
| Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....                                                           | 6   |
| Sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....                                                              | 8   |
| Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku ..... | 10  |
| 1. Informacje ogólne .....                                                                               | 10  |
| 2. Podstawa sporządzenia .....                                                                           | 11  |
| 3. Stosowane zasady rachunkowości .....                                                                  | 16  |
| 4. Istotne wartości oparte na subiektywnym osądzie i szacunkach .....                                    | 29  |
| 5. Korekta błędów, zmiany polityki rachunkowości i dane porównawcze .....                                | 33  |
| 6. Przychody .....                                                                                       | 34  |
| 7. Koszty operacyjne .....                                                                               | 35  |
| 8. Przychody finansowe .....                                                                             | 37  |
| 9. Koszty finansowe .....                                                                                | 37  |
| 10. Pozostałe przychody i koszty operacyjne .....                                                        | 38  |
| 11. Podatek dochodowy oraz aktywa i zobowiązania publicznoprawne .....                                   | 39  |
| 12. Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia .....                                             | 42  |
| 13. Zyski zatrzymane i dywidendy .....                                                                   | 43  |
| 14. Rzeczowe aktywa trwałe .....                                                                         | 44  |
| 15. Leasing .....                                                                                        | 48  |
| 16. Aktywa niematerialne .....                                                                           | 53  |
| 17. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych oraz pozostałych .....                          | 57  |
| 18. Specyfikacja umów pożyczek udzielonych .....                                                         | 62  |
| 19. Wartość firmy .....                                                                                  | 63  |
| 20. Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe aktywa długoterminowe .....                                | 70  |
| 21. Świadczenia pracownicze .....                                                                        | 70  |
| 22. Zapasy .....                                                                                         | 73  |
| 23. Należności z tytułu dostaw i usług, aktywa z tytułu umowy oraz pozostałe należności .....            | 73  |
| 24. Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych .....                                                 | 78  |
| 25. Kapitał podstawowy, kapitały rezerwowe oraz pozostałe kapitały .....                                 | 78  |
| 26. Kredyty i pożyczki otrzymane .....                                                                   | 81  |
| 27. Zadłużenie .....                                                                                     | 84  |
| 28. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe .....      | 85  |
| 29. Gwarancje, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe .....                                           | 87  |
| 30. Informacje o podmiotach powiązanych .....                                                            | 87  |
| 31. Zarządzanie kapitałem .....                                                                          | 93  |
| 32. Instrumenty finansowe .....                                                                          | 94  |
| 33. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym .....                                                       | 102 |
| 34. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej .....                           | 103 |
| 35. Struktura zatrudnienia .....                                                                         | 103 |
| 36. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego .....                                                         | 103 |

## SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku – dane porównywalne przekształcone w związku z wprowadzonymi korektami błędów (szerzej zobacz nota 5)

|                                                                                                                             | Nota  | Za okres 01.01.2023-31.12.2023 | Za okres 01.01.2022-31.12.2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Przychody z działalności operacyjnej</b>                                                                                 |       | <b>1 321 813 593,35</b>        | <b>1 241 548 923,00</b>        |
| Przychody z tytułu umów z klientami                                                                                         | 6     | 1 314 725 880,02               | 1 223 847 852,00               |
| Pozostałe przychody operacyjne                                                                                              | 10    | 7 087 713,33                   | 17 701 071,00                  |
| <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                                                                                      |       | <b>(1 137 736 908,04)</b>      | <b>(1 031 799 450,88)</b>      |
| Amortyzacja                                                                                                                 | 7     | (132 314 683,34)               | (113 741 764,00)               |
| Zużycie materiałów i energii                                                                                                | 7     | (286 951 486,88)               | (279 864 950,00)               |
| Usługi obce                                                                                                                 | 7     | (171 653 032,44)               | (154 958 781,00)               |
| Koszty świadczeń pracowniczych                                                                                              | 7     | (522 671 132,73)               | (454 924 338,36)               |
| Podatki i opłaty                                                                                                            | 7     | (2 442 947,19)                 | (2 656 787,02)                 |
| Pozostałe koszty rodzajowe                                                                                                  | 7     | (10 184 775,20)                | (7 989 969,03)                 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                                                                    | 7     | (6 153 049,24)                 | (5 405 991,47)                 |
| Straty z tytułu utraty wartości należności handlowych i innych aktywów finansowych                                          | 10    | (1 049 112,02)                 | (374 388,00)                   |
| Pozostałe koszty operacyjne                                                                                                 | 10    | (4 316 689,01)                 | (11 882 482,00)                |
| <b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>                                                                            |       | <b>184 076 685,30</b>          | <b>209 749 472,12</b>          |
| Przychody finansowe, w tym:                                                                                                 | 8, 32 | 27 332 933,53                  | 76 299 761,38                  |
| - przychody z tytułu odsetek                                                                                                |       | 2 430 759,62                   | 9 183 089,23                   |
| Koszty finansowe                                                                                                            | 9, 32 | (45 031 339,64)                | (24 448 278,08)                |
| <b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>                                                                                   |       | <b>166 378 279,19</b>          | <b>261 600 955,42</b>          |
| Podatek dochodowy                                                                                                           | 11    | (33 959 494,32)                | (44 525 083,31)                |
| <b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>                                                                                                  |       | <b>132 418 784,87</b>          | <b>217 075 872,11</b>          |
| <b>Inne całkowite dochody</b>                                                                                               |       |                                |                                |
| Zmiana wartości godziwej kapitałowych instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody | 32    | (6 447 547,92)                 | (14 122 997,64)                |
| Wycena aktuarialna rezerwy emerytalno-rentowej                                                                              | 21    | (770 261,00)                   |                                |
| Podatek dochodowy                                                                                                           |       | 1 371 383,69                   | 2 683 369,55                   |
| <b>Pozycje niepodlegające przeklasyfikowaniu do wyniku finansowego w kolejnych okresach sprawozdawczych</b>                 |       | <b>(5 846 425,23)</b>          | <b>(11 439 628,09)</b>         |
| <b>Razem inne całkowite dochody</b>                                                                                         |       | <b>(5 846 425,23)</b>          | <b>(11 439 628,08)</b>         |
| <b>Suma całkowitych dochodów:</b>                                                                                           |       | <b>126 572 359,65</b>          | <b>205 636 244,03</b>          |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

## SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku – dane porównywalne przekształcone w związku z wprowadzonymi korektami błędów (szerzej zobacz nota 5)

| AKTYWA                                                        | Nota   | Na dzień 31.12.2023     | Na dzień 31.12.2022     | Na dzień 01.01.2022     |
|---------------------------------------------------------------|--------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Aktywa trwałe</b>                                          |        |                         |                         |                         |
| Rzeczowe aktywa trwałe                                        | 14     | 140 411 770,36          | 121 778 866,67          | 100 122 143,00          |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania                          | 15     | 280 578 643,70          | 268 296 431,05          | 185 979 258,00          |
| Wartość firmy                                                 | 19     | 232 164 353,10          | 185 581 684,04          | 150 430 966,00          |
| Pozostałe aktywa niematerialne                                | 16     | 42 979 745,47           | 36 867 863,00           | 21 535 659,00           |
| Udzielone pożyczki                                            | 18, 32 | 11 038 648,99           | 0,00                    | 99 969 486,00           |
| Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych                      | 17, 32 | 22 861 040,12           | 23 006 079,50           | 24 222 208,00           |
| Inwestycje w jednostkach zależnych                            | 17     | 360 031 394,21          | 279 241 456,74          | 159 173 324,00          |
| Inwestycje wyceniane w wartości godziwej                      | 17, 32 | 7 166 902,44            | 13 614 450,36           | 26 714 898,00           |
| Należności długoterminowe                                     | 23, 32 | 2 363 934,56            | 2 164 023,00            | 2 231 906,00            |
| Instrumenty pochodne                                          | 32     | 7 450 888,07            | 18 818 571,61           | 11 918 235,00           |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe i pozostałe aktywa  | 20     | 3 181 832,00            | 2 161 304,00            | 263 361,00              |
| <b>Aktywa trwałe</b>                                          |        | <b>1 110 229 153,02</b> | <b>951 530 729,97</b>   | <b>782 561 444,00</b>   |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                                        |        |                         |                         |                         |
| Zapasy                                                        | 22     | 31 309 113,98           | 29 282 329,43           | 41 109 429,00           |
| Należności z tytułu dostaw i usług                            | 23, 32 | 116 860 436,05          | 104 768 093,00          | 178 595 356,00          |
| Należności z tyt. podatku dochodowego                         | 11     | 0,00                    | 9 454 363,00            |                         |
| Udzielone pożyczki                                            | 18, 32 | 2 947 489,30            | 14 848 145,00           | 16 174 901,00           |
| Należności krótkoterminowe                                    | 23, 32 | 8 537 921,67            | 7 164 356,00            | 4 660 830,00            |
| Instrumenty pochodne                                          | 32     | 5 443 828,69            | 8 008 491,35            | 4 161 653,00            |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe i pozostałe aktywa | 20     | 3 653 364,49            | 3 629 917,00            | 3 098 444,00            |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                            | 24, 32 | 60 794 663,04           | 48 663 995,10           | 97 254 672,00           |
|                                                               |        | <b>229 546 817,22</b>   | <b>225 819 689,88</b>   | <b>345 055 285,00</b>   |
| Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia                          | 12     | 1 035 025,93            | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                                        |        | <b>230 581 843,15</b>   | <b>225 819 689,88</b>   | <b>345 055 285,00</b>   |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>                                           |        | <b>1 340 810 996,17</b> | <b>1 177 350 419,85</b> | <b>1 127 616 729,00</b> |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

*DIAGNOSTYKA S.A.*  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

| PASYWA                                                    | Nota       | Na dzień<br>31.12.2023  | Na dzień<br>31.12.2022  | Na dzień<br>01.01.2022  |
|-----------------------------------------------------------|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Kapitał własny</b>                                     |            | <b>346 919 177,43</b>   | <b>334 953 676,71</b>   | <b>424 980 254,00</b>   |
| Kapitał podstawowy                                        | 25         | 33 756 500,00           | 33 756 500,00           | 33 756 500,00           |
| Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji | 25         | 41 616 873,00           | 41 616 873,00           | 41 616 873,00           |
| Kapitał rezerwowy                                         | 25         | 76 245 281,78           | 1 198 518,00            | 1 198 518,00            |
| Zyski zatrzymane                                          | 13, 25     | 208 031 971,71          | 265 266 809,55          | 343 853 759,00          |
| Pozostałe kapitały                                        | 25         | (12 731 449,07)         | (6 885 023,84)          | 4 554 604,00            |
| <b>Zobowiązania długoterminowe</b>                        |            | <b>710 822 149,93</b>   | <b>613 154 146,01</b>   | <b>392 865 555,00</b>   |
| Pożyczki i kredyty bankowe                                | 26, 27, 32 | 522 515 726,09          | 425 670 237,00          | 257 664 744,00          |
| Zobowiązania z tyt. leasingu                              | 15, 27, 32 | 179 658 928,83          | 180 886 913,00          | 129 016 595,00          |
| Świadczenia pracownicze                                   | 21         | 2 067 086,00            | 1 603 404,00            | 1 454 118,00            |
| Rezerwa na podatek odroczoney                             | 11         | 3 774 751,45            | 3 721 919,01            | 4 467 946,00            |
| Pozostałe zobowiązania i otrzymane dotacje                | 28         | 2 805 657,56            | 1 271 673,00            | 262 152,00              |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                       |            | <b>283 069 668,81</b>   | <b>229 242 597,00</b>   | <b>309 770 920,00</b>   |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                      | 28, 32     | 67 300 460,42           | 62 297 848,00           | 67 998 390,00           |
| Pożyczki i kredyty bankowe                                | 26, 27, 32 | 4 624 812,05            | 857 146,00              | 18 180 000,00           |
| Zobowiązania z tyt. leasingu                              | 15, 27, 32 | 101 898 381,35          | 94 252 067,00           | 56 855 945,00           |
| Zobowiązania z tyt. podatku dochodowego                   | 11         | 1 052 257,00            | -                       | 99 947 734,00           |
| Świadczenia pracownicze                                   | 21         | 47 903 618,87           | 42 479 249,00           | 35 537 685,00           |
| Zobowiązania publicznoprawne                              | 11         | 27 464 358,27           | 22 541 468,00           | 23 174 059,00           |
| Pozostałe zobowiązania i otrzymane dotacje                | 28         | 32 825 780,85           | 6 814 819,00            | 8 077 107,00            |
| <b>PASYWA RAZEM</b>                                       |            | <b>1 340 810 996,17</b> | <b>1 177 350 419,72</b> | <b>1 127 616 729,00</b> |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

## SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku

|                                                | Nota | Kapitał podstawowy   | Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji | Kapitał rezerwowy    | Zyski zatrzymane      | Pozostałe kapitały     | Razem                 |
|------------------------------------------------|------|----------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>Stan na 1 stycznia 2023 roku</b>            |      | <b>33 756 500,00</b> | <b>41 616 873,00</b>                                      | <b>1 198 518,00</b>  | <b>265 266 809,12</b> | <b>(6 885 024,09)</b>  | <b>334 953 676,03</b> |
| Zysk netto za rok obrotowy                     |      |                      |                                                           |                      | 132 418 784,87        |                        | 132 418 784,87        |
| Wycena udziałów w GenXone                      |      |                      |                                                           |                      |                       | (5 222 513,82)         | (5 222 513,82)        |
| Wycena aktuarialna rezerwy emerytalno-rentowej | 21   |                      |                                                           |                      |                       | (623 911,41)           | (623 911,41)          |
| <b>Suma całkowitych dochodów</b>               |      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                                               | <b>0,00</b>          | <b>132 418 784,87</b> | <b>(5 846 425,23)</b>  | <b>126 572 359,65</b> |
| Przeznaczenie zysku na kapitał rezerwowy       | 25   |                      |                                                           | 75 046 763,73        | (75 046 763,73)       |                        | 0,00                  |
| Rozliczenie połączenia spółek                  | 13   |                      |                                                           |                      | (2 535 278,98)        |                        | (2 535 278,98)        |
| Wypłata dywidendy                              | 13   |                      |                                                           |                      | (112 071 580,00)      |                        | (112 071 580,00)      |
| <b>Stan na 31 grudnia 2023 roku</b>            |      | <b>33 756 500,00</b> | <b>41 616 873,00</b>                                      | <b>76 245 281,73</b> | <b>208 031 971,28</b> | <b>(12 731 449,32)</b> | <b>346 919 176,70</b> |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

*DIAGNOSTYKA S.A.*  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

|                                                  | Nota | Kapitał podstawowy   | Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji | Kapitał rezerwowy   | Zyski zatrzymane      | Pozostałe kapitały     | Razem                 |
|--------------------------------------------------|------|----------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>Stan na 1 stycznia 2022 roku</b>              |      | <b>33 756 500,00</b> | <b>41 616 873,00</b>                                      | <b>1 198 518,00</b> | <b>330 829 050,00</b> | <b>20 634 492,00</b>   | <b>428 035 433,00</b> |
| Korekta na dzień 1 stycznia 2022 roku            | 5    |                      |                                                           |                     | 13 024 709,00         | (16 079 888,00)        | (3 055 179,00)        |
| <b>Stan na 1 stycznia 2022 roku po korektach</b> |      | <b>33 756 500,00</b> | <b>41 616 873,00</b>                                      | <b>1 198 518,00</b> | <b>343 853 759,00</b> | <b>4 554 604,00</b>    | <b>424 980 254,00</b> |
| Zysk netto za rok obrotowy                       |      |                      |                                                           |                     | 217 075 872,11        |                        | 217 075 872,11        |
| Wycena udziałów w GenXone                        | 32   |                      |                                                           |                     |                       | (11 439 628,09)        | (11 439 628,09)       |
| <b>Suma całkowitych dochodów</b>                 |      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                                               | <b>0,00</b>         | <b>217 075 872,11</b> | <b>(11 439 628,08)</b> | <b>205 636 244,03</b> |
| Rozliczenie połączenia spółek                    | 13   |                      |                                                           |                     | (1 325 626,00)        |                        | (1 325 626,00)        |
| Wypłata dywidendy                                | 13   |                      |                                                           |                     | (294 337 196,00)      |                        | (294 337 196,00)      |
| <b>Stan na 31 grudnia 2022 roku</b>              |      | <b>33 756 500,00</b> | <b>41 616 873,00</b>                                      | <b>1 198 518,00</b> | <b>265 266 809,12</b> | <b>(6 885 024,09)</b>  | <b>334 953 676,03</b> |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

## SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku

|                                                                                                 | Za okres<br>1.01.2023-<br>31.12.2023 | Za okres<br>1.01.2022-<br>31.12.2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>                                                       | <b>166 378 279,19</b>                | <b>261 600 955,42</b>                |
| <b>Korekty do zysku brutto:</b>                                                                 | <b>125 112 860,10</b>                | <b>(101 432 938,30)</b>              |
| Amortyzacja                                                                                     | 132 314 683,34                       | 113 741 764,00                       |
| (Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej                                                     | (3 449 820,59)                       | (11 588 755,00)                      |
| Przychody z tytułu odsetek                                                                      | 18 474 598,35                        |                                      |
| Koszty z tytułu odsetek                                                                         | -                                    | (51 640 676,30)                      |
| Podatek dochodowy zapłacony                                                                     | (22 226 601,00)                      | (151 945 271,00)                     |
| <b>Korekty wynikające ze zmian w kapitale obrotowym netto:</b>                                  | <b>(363 695,56)</b>                  | <b>86 842 852,78</b>                 |
| (Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności | (11 316 293,53)                      | 74 839 564,00                        |
| (Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów                                                        | (1 707 251,42)                       | 12 787 818,53                        |
| Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań, z wyjątkiem kredytów i pożyczek                    | 14 491 592,93                        | 5 889 022,96                         |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych                                                         | (7 324 346,25)                       | (10 457 186,42)                      |
| Zmiana stanu rezerw                                                                             | 5 492 602,71                         | 3 783 633,71                         |
| <b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>                                        | <b>291 127 443,73</b>                | <b>247 010 869,90</b>                |
| <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>                               |                                      |                                      |
| Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych                                  | 2 372 542,38                         | 11 559 347,00                        |
| Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych                                   | (52 194 962,25)                      | (62 510 552,78)                      |
| Nabycie udziałów i przedsiębiorstw, po potrąceniu przejętych środków pieniężnych                | (104 011 700,31)                     | (159 344 870,00)                     |
| Sprzedaż pozostałych aktywów finansowych                                                        | 264 393,05                           | 14 877,00                            |
| Dywidendy otrzymane                                                                             | 23 901 956,37                        | 56 366 038,00                        |
| Odsetki otrzymane                                                                               | 998 629,51                           | 279 137,00                           |
| Splata udzielonych pożyczek                                                                     | 873 812,83                           | 110 479 000,00                       |
| Udzielenie pożyczek                                                                             | (16 338 668,68)                      | (9 279 000,00)                       |
| Środki pieniężne otrzymane w wyniku połączenia przedsięwzięć                                    | 950 797,07                           | 2 850 626,00                         |
| <b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>                                      | <b>(143 183 200,03)</b>              | <b>(49 585 397,78)</b>               |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.



|                                                                               | <b>Za okres<br/>1.01.2023-<br/>31.12.2023</b> | <b>Za okres<br/>1.01.2022-<br/>31.12.2022</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>                |                                               |                                               |
| Spłata głównej części zobowiązań z tytułu leasingu                            | (94 112 847,56)                               | (78 236 294,00)                               |
| Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/ kredytów                               | 114 000 000,00                                | 480 000 000,00                                |
| Spłaty kredytów i pożyczek                                                    | (74 899,41)                                   | (322 739 898,00)                              |
| Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu                                       | (13 096 669,91)                               | (12 360 314,63)                               |
| Odsetki od pożyczek/kredytów                                                  | (30 457 578,88)                               | (18 342 446,37)                               |
| Dywidendy wypłacone                                                           | (112 071 580,00)                              | (294 337 196,00)                              |
| <b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>                       | <b>(135 813 575,76)</b>                       | <b>(246 016 149,00)</b>                       |
| Zwiększenie/(zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | 12 130 667,94                                 | (48 590 676,88)                               |
| <b>Środki pieniężne na początek okresu</b>                                    | <b>48 663 995,10</b>                          | <b>97 254 672,00</b>                          |
| <b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>                                      | <b>60 794 663,04</b>                          | <b>48 663 995,10</b>                          |

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 ROKU

### 1. Informacje ogólne

#### Informacje o Spółce

Diagnostyka S.A. (Spółka) powstała w wyniku przekształcenia spółki Diagnostyka Sp. z o.o. Przekształcona spółka została wpisana do KRS w dniu 02.09.2021 r, pod numerem KRS 0000918455. Siedzibą Spółki jest Kraków, ul. Prof. Michała Życzkowskiego 16.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład organów zarządczych i nadzorujących jednostki dominującej jest następujący:

#### **Zarząd:**

Jakub Swadźba – Prezes Zarządu

Dariusz Zowczak – Wiceprezes Zarządu

Marta Rogalska – Kupiec – Wiceprezes Zarządu

Paweł Chyła – Wiceprezes Zarządu

#### **Rada Nadzorcza:**

Artur Olender – Przewodniczący Rady Nadzorczej

Jacek Prusek – Członek Rady Nadzorczej

Grzegorz Głownia – Członek Rady Nadzorczej

Marcin Fryda – Członek Rady Nadzorczej

Paweł Malicki – Członek Rady Nadzorczej

Matthew Strassberg – Członek Rady Nadzorczej

W roku 2023 i do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu oraz w Radzie Nadzorczej:

- Z dniem 06.11.2023 r. złożył rezygnację Wiceprezes Zarządu - Bartosz Cieśllicki.
- W dniu 07.11.2023 r. na funkcję Wiceprezesa Zarządu został powołany Paweł Chyła.
- Do dnia 31.03.2023 r.: w składzie Rady Nadzorczej w funkcji Członka Rady Nadzorczej zasiadał Marek Rodak.
- Z dniem 19.05.2024 r. złożył rezygnację Wiceprezes Zarządu – Michał Kantor

Rada Nadzorcza została powołana w dniu 02.09.2021 roku.

Czas trwania Spółki nie jest ograniczony. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Podstawowa działalność Spółki obejmuje działalność w zakresie medycznej diagnostyki laboratoryjnej.

#### Informacje na temat inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

Na dzień bilansowy Diagnostyka S.A. posiadała: udziały w 19 spółkach zależnych, w tym w 6 spółkach kontrola sprawowana jest pośrednio oraz udziały w 3 spółkach stowarzyszonych. Wśród spółek zależnych jest spółka co do której została podjęta decyzja o jej sprzedaży, a w związku z tym jest zaliczana do aktywów trwałych dostępnych do zbycia. Ponadto Spółka posiada udziały w 1 spółce, które są wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, w sprawozdaniu jest ona wykazywana w pozycji Inwestycje wyceniane w wartości godziwej.

Informacje na temat posiadanych inwestycji przedstawiono w Nocie nr 17. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych oraz pozostałych.

Spółka jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej Diagnostyka S.A. („Grupa”) i sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku.

## **Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza**

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest PLN. Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, są podane w PLN.

## **2. Podstawa sporządzenia**

### **Oświadczenie o zgodności z MSSF**

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską (dalej „MSSF UE”) obowiązującymi na dzień 31.12.2023 roku. MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”).

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe to pierwsze sprawozdanie statutowe sporządzone zgodnie z MSSF, ale nie oznacza to, że jest to pierwsze jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF. Spółka sporządzała dobrowolne sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF od 2012 roku, które były udostępniane akcjonariuszom.

### **Podstawa sporządzenia**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, z wyjątkiem niektórych aktywów finansowych oraz instrumentów pochodnych, które są wyceniane w wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego zgodnie z określoną poniżej polityką rachunkowości.

### **Okres i zakres sprawozdania**

Sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje rok obrotowy od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 i zawiera dane porównawcze, które stanowią dane za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022.

### **Kontynuacja działalności**

Na dzień 31 grudnia 2023 r. zobowiązania krótkoterminowe Spółki przekroczyły sumę aktywów obrotowych o 52 488 tys. zł, jednakże Zarząd Spółki nie traktuje poziomu tego wskaźnika jako przesłanki zagrożenia płynności.

Zarząd Spółki ocenia sytuację finansową jako stabilną. Spółka co rok wypracowuje zysk z działalności gospodarczej, posiada dodatnie kapitały własne, a Zarząd Spółki przedstawia pozytywne i stabilne prognozy rozwoju działalności. Dodatkowo Spółka wypełnia zobowiązania wynikające z kowenantów kredytowych, na bieżąco reguluje swoje zobowiązania oraz ma zapewnione kredytowanie w postaci kredytu odnawialnego na finansowanie działalności. Spółka generuje również pozytywne przepływy z działalności operacyjnej.

Biorąc pod uwagę przedstawioną wyżej argumentację niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Wpływ wojny w Ukrainie na bieżącą sytuację gospodarczą w Polsce jest regularnie oceniany, szczególnie w aspekcie wpływu na sytuację Spółki. Według oceny Zarządu, obecnie wojna w Ukrainie nie ma istotnego wpływu na możliwość kontynuacji działalności. W 2023 roku Spółka nabyła udziały w spółce ukraińskiej, prowadzącej działalność na terenie Ukrainy w obszarze diagnostyki laboratoryjnej. Spółka podjęła decyzję o sprzedaży tych udziałów. Na dzień sporządzenia sprawozdania transakcja została zrealizowana.

### **Zmiany stosowanych zasad rachunkowości**

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zostały przedstawione w nocy numer 3. Stosowane zasady rachunkowości. Zasady te stosowane były we wszystkich prezentowanych latach w sposób ciągły, o ile nie podano inaczej.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonywania szacunków księgowych oraz osądów w ramach stosowania przyjętych przez Spółkę zasad rachunkowości. Zagadnienia oparte na subiektywnym osądzie i istotnych oszacowaniach przedstawiono w nocie nr 4. Istotne wartości oparte na subiektywnym osądzie i szacunkach.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym zastosowano nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się od 01.01.2023 roku i później:

#### **1. MSSF 17 Umowy ubezpieczenia**

MSSF 17 *Umowy ubezpieczenia* (MSSF 17) zastąpił MSSF 4 *Umowy ubezpieczeniowe*. MSSF 17 stosuje się do wszystkich rodzajów umów ubezpieczeniowych (tj. ubezpieczenia na życie, ubezpieczenia majątkowe, ubezpieczenia bezpośrednie oraz umowy reasekuracji), niezależnie od charakteru jednostki, która je zawiera, jak również do pewnych gwarancji i instrumentów finansowych z uznaniowym udziałem w zyskach. Standard przewiduje kilka wyjątków od stosowania zasad ujmowania. Powyższa zmiana nie ma istotnego wpływu na niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe.

#### **2. Definicja wartości szacunkowych - zmiany do MSR 8**

Zmiany wprowadzają nową definicję „wartości szacunkowych” oraz wyjaśniają rozróżnienie pomiędzy zmianami wartości szacunkowych i zmianami zasad (polityki) rachunkowości, a korektami błędów. Precyzują one również, w jaki sposób jednostki stosują techniki wyceny i wykorzystują dane wejściowe do ustalania wartości szacunkowych. Zmiany mają zastosowanie do zmian zasad rachunkowości oraz zmian w szacunkach księgowych, które wystąpiły w dniu 1 stycznia 2023 roku lub później. W 2023 roku Spółka zastosowała te wyjaśnienia przy ocenie co do tego, czy dane zdarzenie było zmianą wartości szacunkowych lub zmianą zasad (polityki) rachunkowości, czy też korektą błędów.

#### **3. Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości - Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2**

Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2 Ocenianie istotności (Making Materiality Judgements) mają na celu zwiększenie przydatności prezentowanych ujawnień dotyczących zasad (polityki) rachunkowości poprzez zastąpienie wymogu ujawniania przez jednostki „znaczących” (ang. significant) zasad rachunkowości wymogiem ujawniania „istotnych” (ang. material) zasad rachunkowości oraz poprzez dodanie wytycznych dotyczących sposobu, w jaki jednostki stosują zasadę istotności przy podejmowaniu decyzji dotyczących ujawniania zasad (polityki) rachunkowości.

W związku z powyższymi zmianami, Spółka dokonała oceny charakteru i zakresu ujawnień stosowanych polityk rachunkowości. W wyniku tej oceny dostosowała zakres ujawnień w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

#### **4. Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji - Zmiany do MSR 12**

Zmiany ograniczyły zakres wyjątku dotyczącego początkowego ujęcia przewidzianego w tym standardzie, tak aby nie miał on już zastosowania do transakcji, które prowadzą do jednoczesnego powstania równych dodatnich i ujemnych różnic przejściowych.

Powyższa zmiana nie ma istotnego wpływu na niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe.

#### **5. Podatek dochodowy: Międzynarodowa reforma podatkowa – zasady modelowe filaru II – Zmiany do MSR 12**

Zmiany tymczasowo i obligatoryjnie zwalniają jednostki z konieczności ujmowania i ujawniania podatków odroczonych wynikających z wdrożenia zasad modelowych filaru II. Jednocześnie nałożone zostały dodatkowe wymogi ujawnieniowe:

- ujawnienie, że zastosowano zwolnienie dotyczące ujmowania i ujawniania informacji o aktywach i rezerwach z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z podatkiem dochodowym w ramach filaru II,
- ujawnienie bieżącego obciążenia podatkowego związanego z podatkiem dochodowym w ramach filaru II,
- w odniesieniu do okresów, w których przepisy filaru II zostały (zasadniczo) uchwalone, ale nie weszły jeszcze w życie: ujawnienia znanych lub możliwych do oszacowania informacji, które pomogą użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumieć ekspozycję jednostki wynikającą z podatku dochodowego w ramach filaru II.

---

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

Zmiany te nie mają wpływu na sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2023 roku, ponieważ Spółka prowadzi działalność w jurysdykcji, w których przepisy filaru II nie zostały na dzień bilansowy uchwalone ani nie weszły w życie.

## **Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie**

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała standardy i interpretacje, których obowiązek stosowania nie wszedł jeszcze w życie. Spółka nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów przed ich datą wejścia w życie. Nie oczekuje się, że poniższe standardy i zmiany będą miały istotny wpływ na Spółkę w bieżącym lub przyszłych okresach sprawozdawczych.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym zostały opublikowane następujące standardy i interpretacje, których obowiązek stosowania nie wszedł jeszcze w życie:

### **1. Zmiana do MSSF 16 „Leasing”**

We wrześniu 2022 r. Rada zmieniła standard MSSF 16 *Leasing* uzupełniając wymogi dotyczące późniejszej wyceny zobowiązania leasingowego w przypadku transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego, w sytuacji, gdy spełnione są kryteria MSSF 15 i gdy transakcję należy ująć jako sprzedaż.

Zmiana wymaga od sprzedawcy-leasingobiorcy późniejszej wyceny zobowiązań leasingowych wynikających z leasingu zwrotnego w taki sposób, aby nie ujmować zysku lub straty związanej z zachowanym prawem do użytkowania. Nowy wymóg ma szczególne znaczenie w przypadku, gdy leasing zwrotny obejmuje zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, gdyż opłaty te są wyłączone z „płatności leasingowych” w myśl MSSF 16. Zmieniony standard zawiera nowy przykład, który ilustruje zastosowanie nowego wymogu w tym zakresie. Zmiana obowiązuje począwszy od 1 stycznia 2024 r.

### **2. Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”**

W 2020 roku Rada opublikowała zmiany do MSR 1, które wyjaśniają kwestię prezentacji zobowiązań jako długo- i krótkoterminowe. W październiku 2022 r. Rada wydała kolejne poprawki do standardu MSR 1, które adresują kwestię klasyfikacji zobowiązań jako długo- i krótkoterminowe, w odniesieniu do których jednostka zobowiązana jest spełniać określone wymogi umowne tzw. kowenanty. Zmieniony standard MSR 1 stanowi, że zobowiązania są klasyfikowane jako krótko- lub długoterminowe w zależności od praw istniejących na koniec okresu sprawozdawczego. Na klasyfikację nie mają wpływu ani oczekiwania jednostki ani zdarzenia po dniu sprawozdawczym (na przykład rezygnacja z kowenantu lub jego naruszenie).

Opublikowane zmiany obowiązują dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2024 r. lub po tej dacie.

### **3. Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” – ujawnianie informacji na temat umów finansowych z dostawcami (“supplier finance arrangement”)**

W maju 2023 r. Rada opublikowała zmiany do MSR 7 *Sprawozdanie z przepływów pieniężnych* oraz MSSF 7 *Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji*. Zmiany do standardów wprowadzają wymogi w zakresie ujawnień w odniesieniu do umów finansowania zobowiązań wobec dostawców (tzw. faktoring odwrotny). Zmiany te wymagają ujawnienia specyficznych informacji dotyczących umów tego rodzaju, aby umożliwić użytkownikom sprawozdań finansowych ocenę wpływu tych umów na zobowiązania i przepływy pieniężne oraz ekspozycję jednostki na ryzyko płynności. Niniejsze zmiany mają na celu zwiększenie przejrzystości ujawnianych informacji na temat umów dotyczących finansowania zobowiązań, lecz nie wpływają na zasady ujmowania i wyceny. Nowe obowiązki informacyjne będą obowiązywać dla rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później.

### **4. Zmiany do MSR 21 “Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”**

W sierpniu 2023 r. Rada opublikowała zmiany do MSR 21 *Skutki zmian kursów wymiany walut obcych*. Wprowadzone zmiany mają ułatwić jednostkom ustalenie, czy dana waluta jest wymienialna na inną walutę oraz oszacowanie natychmiastowego kursu wymiany, w przypadku braku wymienialności danej waluty. Ponadto, zmiany do standardu wprowadzają dodatkowe ujawnienia w przypadku braku wymienialności walut na temat sposobu ustalenia alternatywnego kursu wymiany.

Opublikowane zmiany obowiązują dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2025 r. lub po tej dacie.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

#### **5. Zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych – Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7**

W dniu 30 maja 2024 roku RMSR opublikowała zmiany do MSSF 9 i MSSF 7 mające na celu:

- (a) doprecyzowanie daty ujęcia i zaprzestania ujmowania niektórych aktywów i zobowiązań finansowych, ze zwolnieniem dla niektórych zobowiązań finansowych rozliczanych za pośrednictwem elektronicznego systemu przekazów pieniężnych;
- (b) wyjaśnienie i dodanie dalszych wytycznych dotyczących oceny, czy składnik aktywów finansowych spełnia kryterium SPPI;
- (c) dodanie nowych ujawnień dotyczących niektórych instrumentów, których warunki umowne mogą zmieniać przepływy pieniężne; oraz
- (d) aktualizuje ujawnienia dotyczące instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (FVOCI).

Opublikowane zmiany obowiązują dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2026 r. lub po tej dacie.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

#### **6. MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”**

Standard ten pozwala jednostkom, które sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF po raz pierwszy (z dniem 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie), do ujmowania kwot wynikających z działalności o regulowanych cenach, zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości. Dla poprawienia porównywalności z jednostkami, które stosują już MSSF i nie wykazują takich kwot, zgodnie z opublikowanym MSSF 14 kwoty wynikające z działalności o regulowanych cenach, powinny podlegać prezentacji w odrębnej pozycji zarówno w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jak i w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów.

Decyzją Unii Europejskiej MSSF 14 nie zostanie zatwierdzony.

#### **7. Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami**

Zmiany rozwiązują problem aktualnej niespójności pomiędzy MSSF 10 a MSR 28. Ujęcie księgowe zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowią „biznes” (ang. business).

W przypadku, gdy aktywa niepieniężne stanowią „biznes”, inwestor wykazuje pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę z tylko w zakresie części stanowiącej udziały innych inwestorów.

Zmiany zostały opublikowane 11 września 2014 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zatwierdzenie tej zmiany jest odroczone przez Unię Europejską.

#### **8. MSSF 18: Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych**

9 kwietnia 2024 roku Rada opublikowała nowy standard MSSF 18 – *Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych*. Standard ma na celu poprawę sposobu, w jaki spółki komunikują się w swoich sprawozdaniach finansowych, ze szczególnym uwzględnieniem informacji o wynikach finansowych zawartych w rachunku zysków i strat.

MSSF 18 będzie wymagał wprowadzenia dodatkowych określonych sum częściowych w rachunku zysków i strat, przedstawienia ujawnień na temat miar wyników określonych przez kierownictwo oraz dodania nowych zasad agregacji i dezagregacji informacji.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską - zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 lub później.

**9. MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji”**

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) wydała nowy standard rachunkowości MSSF dla spółek zależnych. MSSF 19 zezwala kwalifikującym się spółkom zależnym na stosowanie standardów rachunkowości MSSF przy ograniczonej liczbie ujawnień. Zastosowanie MSSF 19 obniży koszty sporządzania sprawozdań finansowych spółek zależnych przy jednoczesnym zachowaniu użyteczności informacji dla użytkowników ich sprawozdań finansowych. Spółki zależne stosujące MSSF do sporządzania własnych sprawozdań finansowych prezentują ujawnienia, które mogą być nieproporcjonalne w stosunku do potrzeb informacyjnych ich użytkowników. MSSF 19 rozwiąże te wyzwania poprzez:

- umożliwienie spółkom zależnym prowadzenia tylko jednego zestawu ksiąg rachunkowych – tak, aby zaspokoić potrzeby zarówno jednostki dominującej, jak i użytkowników ich sprawozdań finansowych;
- ograniczenie wymogów informacyjnych – MSSF 19 pozwala na ograniczenie ujawnień lepiej dostosowanych do potrzeb użytkowników ich sprawozdań finansowych.

Opublikowany standard obowiązywał będzie dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2027 r. lub po tej dacie.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

### 3. Stosowane zasady rachunkowości

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę przedstawione zostały poniżej.

#### Wycena do wartości godziwej

Spółka wycenia instrumenty finansowe takie jak inwestycje wyceniane zgodnie z MSSF 9 *Instrumenty Finansowe* oraz instrumenty pochodne w wartości godziwej przez inne całkowite dochody na każdy dzień bilansowy.

Wartość godziwa jest rozumiana jako cena, która byłaby otrzymana ze sprzedaży składnika aktywów, bądź zapłacona w celu przeniesienia zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach zbycia składnika aktywów, między uczestnikami rynku na dzień wyceny w aktualnych warunkach rynkowych.

Spółka stosuje techniki wyceny, które są odpowiednie do okoliczności i w przypadku których są dostępne dostateczne dane do wyceny wartości godziwej, przy maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych.

Wszystkie aktywa oraz zobowiązania, które są wyceniane do wartości godziwej lub ich wartość godziwa jest ujawniana w sprawozdaniu finansowym, są klasyfikowane w hierarchii wartości godziwej w sposób opisany poniżej na podstawie najniższego poziomu danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość:

- Poziom 1 – Notowane (nieskorygowane) ceny rynkowe na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań..
- Poziom 2 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest bezpośrednio bądź pośrednio obserwowalny, techniki te stosowane są względem wyceny posiadanych swapów na stopę procentową.
- Poziom 3 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest nieobserwowalny.

Na każdą datę bilansową, w przypadku aktywów i zobowiązań występujących na poszczególne daty bilansowe w sprawozdaniu finansowym Spółka ocenia, czy miały miejsce transfery między poziomami hierarchii poprzez ponowną ocenę klasyfikacji do poszczególnych poziomów, kierując się istotnością danych wejściowych z najniższego poziomu, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość.

#### Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna (waluty obce) ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż PLN są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej. Zyski lub straty wynikające z przeliczenia aktywów i zobowiązań niepieniężnych ujmowanych w wartości godziwej są ujmowane zgodnie z ujęciem zysku lub straty z tytułu zmiany wartości godziwej (czyli odpowiednio w innych całkowitych dochodach lub w zysku lub stracie w zależności od tego, gdzie ujmowana jest zmiana wartości godziwej).



## Ujmowanie przychodów

Spółka stosuje MSSF 15 *Przychody z umów z klientami* do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem instrumentów finansowych objętych zakresem MSSF 9 *Instrumenty finansowe*, MSR 27 *Jednostkowe sprawozdania finansowe* oraz MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*.

Spółka ujmuje przychody po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia w kwocie równej cenie transakcyjnej, która została przypisana do tego zobowiązania do wykonania świadczenia, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia. Jako zobowiązanie do wykonania świadczenia Spółka rozpoznaje każde, zawarte w umowie (pisemnej lub ustnej) przyrzeczenie przekazania klientowi usług, które są z góry identyfikowalne i można je wyodrębnić. Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia Spółka stosuje najkrótsze możliwe czasy realizacji w zależności od warunków umowy i możliwości technicznych. Spółka realizuje świadczenia w tym samym lub w kilku następnych dniach po przyjęciu zobowiązania do ich wykonania.

Przypisania ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczeń dokonuje się w oparciu o pojedyncze ceny sprzedaży.

Zgodnie z MSSF 15 Spółka ujmuje przychody z umów z klientami w momencie spełnienia przez Spółkę zobowiązania do wykonania świadczenia, poprzez przekazanie przyrzeczonych efektów usługi nabywcy, gdzie przekazanie to stanowi jednocześnie uzyskanie przez nabywcę kontroli nad wynikiem tj. zdolności do bezpośredniego rozporządzania przekazanym wynikiem i uzyskiwania z niego zasadniczo wszystkich pozostałych korzyści. Stosuje się przeciętny termin płatności wynoszący 30 dni.

W pozycji przychody z umów z klientami w sprawozdaniu z całkowitych dochodów ujmowane są przychody powstające z działalności operacyjnej Spółki.

Podstawowym źródłem przychodów w Spółce jest świadczenie usług w zakresie diagnostyki laboratoryjnej. Dodatkowo Spółka uzyskuje przychody z tytułu sprzedaży towarów (odczynników). Przychody z obu tych źródeł zostały są prezentowane jako przychody z tytułu umów z klientami w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

### ***Przychody z usług medycznej diagnostyki ogólnej, histopatologicznej, genetycznej i obrazowej:***

Spółka identyfikuje jako pojedyncze zobowiązanie do wykonania świadczenia usługę badania laboratoryjnego (lub zestawu badań) wraz z usługą transportu oraz pobrania materiału. Przychody z wykonania usługi ujmuje się jednorazowo w momencie przekazania wyniku z badania (w punkcie czasu), gdyż w ocenie Spółki jest to moment, w którym spełnione zostaje zobowiązanie do wykonania świadczenia.

Część sprzedaży Spółki realizowana jest w postaci sprzedaży pakietów badań (m.in. poprzez kanał sprzedaży e-commerce), które przez klienta ostatecznego będą realizowane w okresach przyszłych. Wpływy ze sprzedaży pakietów Spółka ujmuje jako zobowiązania z tytułu umów z klientami. Przychód z tego tytułu rozpoznawany jest w okresach faktycznej realizacji badań, z równoczesnym pomniejszaniem rozpoznanego zobowiązania

### ***Przychody ze sprzedaży towarów:***

Przychody ze sprzedaży towarów - odczynników - ujmuje się w momencie przekazania klientowi kontroli nad towarami, czyli w momencie otrzymania towarów przez klienta (w punkcie czasu).

W zakresie istniejących umów Spółka nie zidentyfikowała zmiennych elementów wynagrodzenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na wartość rozpoznanego przychodu. Spółka nie posiada istotnych zobowiązań do przyjęcia zwrotów, udzielonych gwarancji czy dokonania zwrotów uzyskanego wynagrodzenia.

Spółka nie przewiduje żadnych umów, w których okres pomiędzy przeniesieniem towaru lub usługi na klienta a dokonaniem przez klienta zapłaty byłby dłuższy niż jeden rok. W związku z tym Spółka nie koryguje cen transakcyjnych o wartość pieniądza w czasie.

## Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychód z dywidendy ujmowany jest w chwili ustanowienia prawa udziałowca do jej otrzymania (pod warunkiem, że zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Spółkę korzyści ekonomicznych oraz że da się wiarygodnie wycenić wysokość przychodu).

Dochód odsetkowy ze składnika aktywów finansowych ujmuje się, jeżeli zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Spółkę korzyści ekonomicznych, a kwotę dochodu da się wiarygodnie wycenić. Dochód odsetkowy rozlicza się w czasie w odniesieniu do nierozliczonej kwoty kapitału i przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne prognozowane na okres

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

ekonomicznej użyteczności składnika aktywów finansowych do kwoty wartości bilansowej tego składnika aktywów w momencie początkowego ujęcia. Przychody z tytułu odsetek i dywidend prezentowane są w pozycji przychody finansowe.

### **Dotacje rządowe**

Dotacje, których podstawowym warunkiem udzielenia jest zakup, budowa lub inny rodzaj nabycia aktywów trwałych, ujmowane są jako odroczone przychody w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i ujmowane w wyniku finansowym w pozycji pozostałe przychody operacyjne systematycznie w uzasadnionych kwotach przez okres ekonomicznej użyteczności związanych z nimi aktywów lub ujmowane są w wyniku finansowym przez okres niezbędny do dopasowania ich do kosztów, które mają kompensować.

Spółka ujmuje dotacje, jeżeli istnieje wystarczająca pewność, że dotacja zostanie otrzymana, a Spółka spełni wszystkie związane z nią warunki.

### **Świadczenia pracownicze**

Zobowiązania z tytułu urlopów i zwolnień lekarskich ujmowane są w zakresie kumulowanych płatnych nieobecności, z chwilą wykonania pracy, która zwiększa uprawnienia do przyszłych płatnych nieobecności. W przypadku niekumulowanych płatnych nieobecności świadczenia ujmuje się z chwilą ich wystąpienia. Zobowiązania te są wykazywane w bilansie jako krótkoterminowe zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych.

Z tytułu programów określonych składek Spółka odprowadza składki do państwowych programów ubezpieczeń emerytalnych oraz pracowniczych planów kapitałowych. Z chwilą uiszczenia składek Spółka nie ma dalszych obowiązków w zakresie dokonywania płatności. Zobowiązania te są również wykazywane w bilansie jako krótkoterminowe zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych.

W zakresie świadczeń po okresie zatrudnienia Spółka tworzy rezerwy na odprawy emerytalne. Rezerwy szacowane są na każdy dzień bilansowy metodami aktuarialnymi.

### **Podatek dochodowy**

Na obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego składają się dwa elementy: podatek bieżący oraz podatek odroczony.

#### ***Podatek bieżący***

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki i przepisy obowiązujące w danym roku obrotowym.

#### ***Podatek odroczony***

Odroczony podatek dochodowy tworzony jest w pełnej wysokości, metodą bilansową, od różnic przejściowych między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego nie wykazuje się, gdy powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy. Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego nie wykazuje się również, gdy powstało z tytułu początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązania w ramach transakcji innej niż połączenie jednostek gospodarczych, które nie wpływa w momencie przeprowadzenia transakcji ani na wynik, ani na dochód podatkowy (stratę podatkową) i nie powoduje powstania równych kwot różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu i odliczeniu. Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu obowiązujących lub praktycznie obowiązujących na dzień bilansowy stawek (i przepisów) podatkowych, które zgodnie z oczekiwaniami będą obowiązywać w momencie realizacji odnośnych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub uregulowania zobowiązania z tego tytułu.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się tylko wtedy, gdy jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych i strat.

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie są ujmowane w odniesieniu do różnic przejściowych między wartością bilansową a podstawą opodatkowania inwestycji w jednostki działające za granicą, w przypadku, gdy Spółka jest w stanie kontrolować terminy odwracania się różnic przejściowych oraz prawdopodobne jest, że w dającej się przewidzieć przyszłości różnice te nie ulegną odwróceniu.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają kompensacie, jeżeli Spółka posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do dokonania kompensaty oraz jeżeli aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatków dochodowych nałożonych przez te same władze podatkowe. Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają kompensacie, jeżeli jednostka posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do dokonania kompensaty i ma zamiar rozliczyć salda w kwotach netto lub jednocześnie zrealizować składnik aktywów i uregulować zobowiązanie.

Podatek bieżący i odroczony ujmowany jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, z wyjątkiem sytuacji, gdy dotyczy on pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takim przypadku podatek jest również ujmowany odpowiednio w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym.

#### ***Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi***

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym. W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwia polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje wymagają znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

## **Inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych oraz pozostałe inwestycje**

### **Jednostki zależne**

W sprawozdaniu finansowym inwestycje w jednostkach zależnych, niezaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5, ujmuje się po koszcie (w cenie nabycia), zgodnie z MSR 27, pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości zgodnie z MSR 36. Test na utratę wartości przeprowadza się w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na utratę wartości.

Podjęcie decyzji o podziale zysku i wypłacie dywidendy następuje w drodze uchwały zwyczajnego zgromadzenia wspólników i ma zwykle formę pieniężną. W przypadku uchwalenia dywidendy od spółki zależnej, dywidenda będzie prezentowana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji przychody finansowe na dzień powzięcia przez właściwy organ spółki uchwały o podziale zysku.

### **Jednostki stowarzyszone**

Jednostki stowarzyszone to wszelkie jednostki, na które Spółka wywiera znaczący wpływ, lecz których nie kontroluje lub nie współkontroluje, co zwykle towarzyszy posiadaniu od 20% do 50% praw głosu. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych ujmuje się w cenie nabycia (według kosztu).

### **Udziały w innych jednostkach**

Udziały w kapitale innych jednostek obejmują instrumenty kapitałowe innych jednostek, które nie dają kontroli, współkontroli ani znaczącego wpływu na te jednostki.

Udziały w innych jednostkach są początkowo ujmowane w wartości godziwej powiększonej o koszty transakcyjne. W późniejszych okresach są one ujmowane w wartości godziwej.

Po początkowym ujęciu Spółka wycenia wszystkie inwestycje w instrumenty kapitałowe w wartości godziwej. Dla wszystkich posiadanych inwestycji Spółka wybrała opcję prezentowania zysków i strat z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów kapitałowych w pozostałych całkowitych dochodach. W przypadku dokonania takiego wyboru, zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej nie podlegają późniejszej reklasyfikacji do wyniku finansowego w momencie zaprzestania ujmowania inwestycji. Odpisy z tytułu utraty wartości (i odwrócenie odpisów) w odniesieniu do inwestycji kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody nie są prezentowane osobno od innych zmian wartości godziwej.

Dywidendy z takich inwestycji ujmuje się w wyniku finansowym w momencie ustanowienia prawa Spółki do otrzymania płatności.

### **Połączenia jednostek (z wyjątkiem połączeń pod wspólną kontrolą)**

Przejęcia innych podmiotów rozlicza się metodą nabycia. Zapłatę przekazaną w transakcji połączenia jednostek gospodarczych wycenia się w wartości godziwej, obliczonej jako zbiorcza kwota wartości godziwych na dzień przejęcia przekazanych przez Spółkę aktywów, zobowiązań zaciągniętych przez Spółkę wobec poprzednich właścicieli jednostki przejmowanej oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Spółkę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Koszty związane z przejęciem ujmuje się w wynik w momencie ich poniesienia.

Możliwe do zidentyfikowania aktywa i zobowiązania wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z następującymi wyjątkami:

- aktywa i zobowiązania wynikające z odroczonego podatku dochodowego lub związane z umowami o świadczenia pracownicze ujmuje się i wycenia zgodnie z MSR 12 *Podatek dochodowy* i MSR 19 *Świadczenia pracownicze*;
- zobowiązania lub instrumenty kapitałowe związane z programami płatności rozliczanymi na bazie akcji w jednostce przejmowanej lub w Grupie, które mają zastąpić analogiczne umowy obowiązujące w jednostce przejmowanej, wycenia się zgodnie z MSSF 2 *Płatności na bazie akcji* na dzień przejęcia oraz
- aktywa (lub grupy aktywów przeznaczone do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 *Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana* wycenia się zgodnie z wymogami tego standardu.

Wartość firmy wycenia się jako nadwyżkę sumy przekazanej zapłaty, kwoty udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej poprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą udziałów w jednostce przejmowanej nad kwotą wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto i zobowiązań wycenionych na dzień przejęcia. Jeżeli po ponownej weryfikacji wartość netto wycenionych na dzień przejęcia - możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań - przekracza sumę przekazanej zapłaty, wartości udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów w tej jednostce uprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą, nadwyżkę tę ujmuje się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazyjnym nabyciu.

Wycena relacji stanowi istotny szacunek i została opisana w nocie nr 4.

Jeżeli zapłata przekazana w transakcji połączenia jednostek gospodarczych obejmuje aktywa lub zobowiązania wynikające z umowy o zapłacie warunkowej, zapłatę tę wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia i ujmuje jako część wynagrodzenia przekazanego w transakcji połączenia jednostek gospodarczych. Zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej kwalifikujące się jako korekty za okres objęty wyceną uwzględnia się retrospektywnie, w korespondencji z odpowiednimi korektami wartości firmy. Korekty dotyczące okresu wyceny to takie, które są wynikiem uzyskania dodatkowych informacji dotyczących „okresu objętego wyceną” (który nie może być dłuższy niż jeden rok od dnia przejęcia), dotyczących faktów i okoliczności występujących na dzień przejęcia.

Zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej, które nie kwalifikują się jako korekty dotyczące okresu wyceny, rozlicza się w zależności od klasyfikacji zapłaty warunkowej. Warunkowej zapłaty sklasyfikowanej jako kapitał własny nie wycenia się ponownie, a jej późniejsze uregulowanie rozlicza się w ramach kapitału własnego. Zapłata warunkowa zaklasyfikowana jako zobowiązanie finansowe jest następnie wyceniana w wartości godziwej, a zmiany wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym.

Jeżeli początkowe rozliczenie księgowe połączenia jednostek na koniec okresu sprawozdawczego, w którym połączenie miało miejsce, nie jest kompletne, Spółka prezentuje w swoim sprawozdaniu finansowym tymczasowe kwoty dotyczące pozycji, których rozliczenie jest niekompletne. W okresie wyceny Spółka koryguje tymczasowe kwoty ujęte na dzień przejęcia (patrz wyżej) lub ujmuje dodatkowe aktywa albo zobowiązania dla odzwierciedlenia nowych faktów i okoliczności występujących na dzień przejęcia, które, jeśli byłyby znane, wpłynęłyby na ujęcie tych kwot na ten dzień.

#### **Połączenia jednostek pod wspólną kontrolą**

Połączenia jednostek lub przedsięwzięć znajdujących się pod wspólną kontrolą, dokonywane pomiędzy stronami będącymi przedsiębiorstwami są rozliczane przy użyciu tzw. metody "wartości od poprzednika". Metoda ta polega na ujęciu aktywów i zobowiązań zgodnie z ich wartością bilansową wykazywaną przez jednostkę najwyższego szczebla w Grupie. Zatem w sprawozdaniu finansowym jednostka przejmująca ujmuje aktywa i zobowiązania istniejącej jednostki według ich wartości bilansowych sprzed połączenia bez dokonywania wyceny w wartości godziwej.

Nie rozpoznaje się nowej wartości firmy wynikającej z połączenia pod wspólną kontrolą, jeśli jednak w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla była wykazana wartość firmy, wtedy zostanie ona wykazana w księgach rachunkowych spółki przejmującej, zgodnie z zasadą wartości „od poprzednika”.

W przypadku połączenia pod wspólną kontrolą Spółka zdecydowała o prospektywnej prezentacji danych, bez przekształcenia okresu porównawczego.

#### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia/koscie wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkową rzeczowych aktywów trwałych stanowi ich cena nabycia powiększona o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania.

Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, ujmowane są w wyniku finansowym w momencie poniesienia.

Spółka corocznie dokonuje weryfikacji wartości końcowej, okresu użytkowania oraz metody amortyzacji składników rzeczowych aktywów trwałych.

Spółka stosuje metodę liniową jako metodę amortyzacji. Stawki amortyzacji dla poszczególnych klas środków trwałych wynoszą:

- Budynki i budowle – 2% - 4,5%
- Urządzenia techniczne i maszyny – 6% - 30%
- Środki transportu – 12,5% - 20%
- Pozostałe – 10% - 33%
- Grunty nie podlegają amortyzacji.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości poniesionych kosztów bezpośrednio związanych z nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowania, pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone, jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w zysku lub stracie okresu, w którym dokonano takiego usunięcia.

## Leasing

Spółka ocenia w momencie zawarcia umowy czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Spółka użytkuje w ramach leasingu m.in. powierzchnie użytkowe, aparaty laboratoryjne oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów. Umowy zawierane są zazwyczaj na okres określony, przy czym mogą zawierać opcję przedłużenia umowy. Umowy mogą zawierać elementy leasingowe i nieleasingowe. Spółka alokuje wynagrodzenie określone w umowie odpowiednio do elementów leasingowych i nieleasingowych na podstawie ich relatywnych wartości godziwych. Jednak w przypadku leasingu aparatów laboratoryjnych, gdzie Spółka jest leasingobiorcą, wybrano możliwość niewyodrębniania elementów nieleasingowych od elementów leasingowych i ujmowania ich jako pojedynczego elementu leasingowego. W ramach nabywanych usług i materiałów Spółka zakupuje odczynniki do badań oraz w ramach podpisanych umów z dostawcami odczynników użytkuje specjalistyczny sprzęt służący badaniom z wykorzystaniem zakupionych odczynników. Zakup odczynników oraz dzierżawa sprzętu są przedmiotem jednej umowy z danym dostawcą. W niektórych umowach leasingu został zdefiniowany przez leasingodawcę minimalny wolumen zakupu odczynników w trakcie danego okresu - Spółka traktuje płatności za odczynniki dokonane w ramach limitu jako zasadniczo stałe opłaty leasingowe oraz ujmuje je w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu. Nabycie odczynników w części przekraczającej ustalone w umowach limity prezentowane jest w pozycji nabycie materiałów w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

### *Aktywa z tytułu prawa do użytkowania*

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. dzień, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego o ewentualne korekty z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszonych o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. O ile Spółka nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z dwóch okresów:

- szacowany okres użytkowania lub
- okres leasingu.

Płatności leasingowe dotyczące opcji przedłużenia leasingu, gdy skorzystanie z tej opcji jest wystarczająco pewne, są także uwzględniane w wycenie zobowiązania.

### *Zobowiązania z tytułu leasingu*

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują:

- opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe, które obejmują również odczynniki zakupione w ramach określonego w umowach minimalnego limitu zakupu) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe,
- opłaty zmienne, które zależą od indeksu lub stawki (wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia),
- kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej,

- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę oraz
- płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę.

Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

#### **Stopa dyskontowa**

Płatności leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem stopy procentowej leasingu. Jeśli nie można z łatwością ustalić tej stopy, Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy, czyli stopę procentową, jaką leasingobiorca musiałby zapłacić, aby pożyczyć środki niezbędne do pozyskania składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania, w podobnym środowisku gospodarczym, na podobny okres i przy podobnych zabezpieczeniach.

Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie do zakupu aktywów bazowych.

#### **Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości**

Spółka stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy, lub krócej, od daty rozpoczęcia, które nie zawierają opcji kupna). Spółka nie zdecydowała się na zastosowanie zwolnienia w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu o niskiej wartości. Zatem opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu. Opłaty leasingowe związane z leasingiem aktywów o niskiej wartości zostały włączone do kalkulacji zobowiązań z tytułu leasingu oraz są ujęte jako prawa do użytkowania.

### **Aktywa niematerialne**

#### **Nabyte aktywa niematerialne**

Nabyte aktywa niematerialne o określonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonego o umorzenie i skumulowaną utratę wartości. Amortyzację ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności i metoda amortyzacji podlegają weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian szacunków rozlicza się prospektywnie. Nabyte aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonym o skumulowaną utratę wartości.

#### **Aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie**

Spółka dzieli proces powstawania aktywów niematerialnych, wytwarzanych we własnym zakresie, na etap prac badawczych oraz etap prac rozwojowych.

**Prace badawcze** są nowatorskim i zaplanowanym poszukiwaniem rozwiązań podjętym z zamiarem zdobycia i przyswojenia nowej wiedzy naukowej i technicznej. Koszty prac badawczych są ujmowane w zysku lub stracie w momencie poniesienia.

#### **Prace rozwojowe**

Składnik wartości niematerialnych powstały w wyniku prac rozwojowych Spółka ujmuje, gdy jest w stanie udowodnić:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży;
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży;
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne
- dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;

- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia pomniejszonych o umorzenie i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Skapitalizowane nakłady są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia. Główne koszty ponoszone przez Spółkę, które podlegają kapitalizacji w ramach prac rozwojowych dotyczą wynagrodzeń pracowników zaangażowanych w prowadzone prace.

#### **Aktywa niematerialne nabyte w ramach połączenia przedsięwzięć**

W ramach połączenia przedsięwzięć Spółka rozpoznaje m.in. relacje z klientami, które ujmuje się początkowo według ich wartości godziwej na dzień przejęcia (co jest traktowane jako ich koszt).

Po początkowym ujęciu aktywa niematerialne nabyte w ramach połączenia przedsięwzięć są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenie oraz skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości, na takich samych zasadach jak odrębnie nabyte aktywa niematerialne.

#### **Zaprzestanie ujmowania aktywów niematerialnych**

Zaprzestaje się ujmowania składnika aktywów niematerialnych po zbyciu lub w przypadku, kiedy jego dalsze użycie lub zbycie nie przyniesie jednostce korzyści ekonomicznych. Zyski lub straty wynikające z zaprzestania ujmowania składnika aktywów niematerialnych (obliczone jako różnica między wpływem ze sprzedaży a wartością bilansową tego składnika) ujmuje się w wyniku finansowym okresu, w którym nastąpiło zaprzestanie ujmowania.

#### **Wartość firmy**

Wartość firmy, ustalona zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie dotyczącym połączeń przedsięwzięć, nie podlega amortyzacji i jest testowana pod kątem możliwej utraty wartości raz w roku lub częściej, tj., jeśli wystąpią zdarzenia lub okoliczności wskazujące na możliwą utratę wartości.

Dla celów testu na utratę wartości wartość firmy alokuje się do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne w ramach Spółki (lub do grup takich ośrodków), które mają odnieść korzyści z synergii będących skutkiem połączenia przedsięwzięć.

Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie wartości odzyskiwalnej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne (lub grupy takich ośrodków) jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości.

W przypadku, gdy dokonana zostanie sprzedaż części działalności w ramach ośrodka generującego przepływy pieniężne, przy ustalaniu zysków lub strat ze sprzedaży takiej działalności wartość firmy związana ze sprzedaną działalnością zostaje włączona do jej wartości bilansowej. W takich okolicznościach sprzedana wartość firmy jest ustalana na podstawie względnej wartości sprzedanej działalności i wartości zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Zasady rozliczania wartości firmy w Spółce w momencie przejęcia jednostki stowarzyszonej przedstawiono w nocie numer 3. *Stosowane zasady rachunkowości.*

#### **Relacje z klientami**

W ramach dokonywanych przez Spółkę przejęć zorganizowanych części przedsiębiorstw, wśród nabytych aktywów netto, Spółka identyfikuje relacje z klientami, które na moment pierwotnego ujęcia wycenia wykorzystując metodę wielookresowej nadwyżki dochodów. Spółka stosuje następujące parametry modelu:

- Stopa dyskontowa szacowana jest w oparciu o model benchmarkingowy zawierający wybrane spółki z Dow Jones Chemicals Titans, których profil działalności odpowiada specyfice Spółki;
- Przepływy pieniężne z przejętych relacji szacowane są w oparciu o 7-letni okres, przy czym w kalkulacji nie uwzględnia się okresów, w których wartość relacji spadła poniżej 30% wartości relacji w okresie początkowym;
- Szacuje się 15% wskaźnik odejścia;



- Powyższe szacunki dokonywane są w oparciu o obserwacje Spółki dotyczące historycznie przejętych relacji z klientami i odpowiednio korygowane o prognozy związane z otoczeniem gospodarczym, w którym funkcjonuje Spółka.

### **Okres użyteczności**

Spółka amortyzuje wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania metodą liniową przez następujące okresy użytkowania:

|                                      |         |
|--------------------------------------|---------|
| Skapitalizowane prace rozwojowe      | 5 lat   |
| Relacje z klientami                  | 5-7 lat |
| Licencje, oprogramowanie i pozostałe | 2-5 lat |

Amortyzacja wartości niematerialnych ujęta jest w pozycji Amortyzacja w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

### **Koszty finansowania zewnętrznego**

Koszty finansowania zewnętrznego (zarówno finansowania ogólnego jak i szczególnego), które można przyporządkować do nabycia, budowy lub wytworzenia kwalifikującego się składnika aktywów, są aktywowane w okresie, jaki jest niezbędny do ukończenia składnika aktywów i jego przygotowania do zamierzonego wykorzystania bądź sprzedaży. Kwalifikujące się składniki aktywów to takie aktywa, które wymagają znacznego czasu przygotowania do zamierzonego wykorzystania bądź sprzedaży.

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku, pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio na wynik w okresie, w którym zostały poniesione.

### **Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia**

Aktywa trwałe i ich grupy uznaje się za przeznaczone do sprzedaży, w sytuacji, gdy ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Ten warunek może być spełniony tylko, kiedy wystąpienie transakcji sprzedaży jest wysoce prawdopodobne, a składnik aktywów jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do sprzedaży zakłada zamiar kierownictwa Spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu dokonania klasyfikacji. Aktywa trwałe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

### **Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych**

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia czy istnieją jakiekolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych, w tym składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy. Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów. Sposób określenia ośrodków wypracowujących środki pieniężne opisano w punkcie 4. Istotne wartości oparte na subiektywnym osądzie i szacunkach - Założenia dotyczące testów na utratę wartości.

W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Spółki alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do

najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub ośrodka generującego przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub ośrodka pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła.

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub ośrodka generującego przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów / ośrodka generującego przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie w wynik.

## Zapasy

Zapasy wyceniane są według niższej z wartości: ceny nabycia/kosztu lub możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Rozchód zapasów wycenia się metodą pierwsze przyszło pierwsze wyszło (FIFO). Za wartość możliwą do uzyskania przyjmuje się szacunkową cenę sprzedaży zapasów w toku zwykłej działalności gospodarczej pomniejszoną o wszelkie szacowane koszty wykonania usługi i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku. Spółka dokonuje odpisu aktualizującego w momencie stwierdzenia, że zapasy utraciły swoje cechy użytkowe, przydatność (analiza terminów przydatności) lub brak jest możliwości ich odsprzedaży.

## Aktywa finansowe

### *Klasyfikacja aktywów finansowych*

Spółka klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu;
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy;
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Klasyfikacja jest uzależniona od przyjętego przez Spółkę modelu zarządzania aktywami finansowymi oraz warunków umownych przepływów pieniężnych. W przypadku inwestycji w instrumenty kapitałowe inne niż przeznaczone do obrotu, sposób ujęcia zależy od tego, czy w momencie początkowego ujęcia Spółka podjęła nieodwołalną decyzję, że dana inwestycja kapitałowa będzie ujmowana w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (FVOCI).

### *Początkowe ujęcie i wycena na moment początkowego ujęcia*

Na moment początkowego ujęcia, Spółka wycenia składnik aktywów finansowych według wartości godziwej, a w przypadku składnika aktywów finansowych, który nie wycenia w wartości godziwej przez wynik finansowy, powiększonej o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu składnika aktywów finansowych.

### *Zaprzestanie ujmowania*

Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły lub zostały przeniesione, a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

### **Wycena po początkowym ujęciu:**

#### *Instrumenty dłużne – Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu*

Aktywa finansowe utrzymywane w celu otrzymywania umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek („SPPI”, ang. solely payment of principal and interest), są wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Przychody z tytułu odsetek oblicza się metodą efektywnej stopy procentowej i wykazuje w pozycji „przychody z tytułu odsetek” w wyniku finansowym.

W szczególności, w tej kategorii Spółka klasyfikuje:

- należności z tytułu dostaw i usług,
- pożyczki, które spełniają test klasyfikacyjny SPPI i które zgodnie z modelem biznesowym są wykazywane jako „utrzymywane w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych”,
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

***Instrumenty kapitałowe – Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody***

Po początkowym ujęciu, Spółka wycenia inwestycje kapitałowe w wartości godziwej. W przypadku instrumentów kapitałowych, w odniesieniu do których kierownictwo Spółki postanowiło ujmować zmiany ich wartości godziwej w innych całkowitych dochodach, nie jest dokonywana reklasyfikacja do wyniku finansowego po zaprzestaniu ujmowania danej inwestycji. Do tej kategorii Spółka zalicza inwestycje w instrumenty kapitałowe w GenXone S.A.

***Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy***

Aktywa, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do tej kategorii zaliczane są również instrumenty pochodne. Instrumenty pochodne są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu i wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, chyba że są desygnowane do rachunkowości zabezpieczeń.

W latach 2022-2023 Spółka nie wykazywała istotnych instrumentów finansowych, które klasyfikowane były do tej kategorii.

***Zabezpieczenia przepływów pieniężnych kwalifikujące się do rachunkowości zabezpieczeń***

Spółka zarządza ryzykiem zmienności stóp procentowych poprzez zastosowanie instrumentów pochodnych - swapów procentowych. Tego rodzaju pochodne instrumenty finansowe są wyceniane do wartości godziwej. Instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa, gdy ich wartość jest dodatnia, i jako zobowiązania – gdy ich wartość jest ujemna. Wartość godziwa kontraktów na zamianę stóp procentowych jest ustalana na podstawie wyceny otrzymanej od wystawcy kontraktów, który wycenia dane kontrakty bazując na obserwowalnych danych rynkowych, w tym w szczególności bieżących terminowych stopach procentowych. Spółka nie zdecydowała się na zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń w odniesieniu do posiadanych instrumentów pochodnych i dlatego wszelkie zmiany wyceny do wartości godziwej odnoszone są na wynik finansowy okresu.

***Utrata wartości aktywów finansowych***

Spółka dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych (ang. expected credit losses - „ECL”) związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

Aktywa finansowe, które objęte są modelem ogólnym stanowią m.in. udzielone pożyczki.

W przypadku krótkoterminowych należności handlowych, które nie mają znaczącego elementu finansowania, Spółka stosuje podejście uproszczone i wycenia odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w wysokości strat kredytowych oczekiwanych w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia.

Opis osądów zastosowanych przez Spółkę przy tworzeniu odpisów na oczekiwane straty kredytowe zawarto w nocie 4. Utrata wartości aktywów finansowych.

***Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych***

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

***Kapitał własny***

Kapitał podstawowy wyceniany jest w wartości nominalnej, czyli wykazuje się go w wysokości określonej w Statucie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym. W związku z emisją, nabyciem własnych instrumentów kapitałowych oraz wypłatą dywidendy Spółka zazwyczaj ponosi różnego rodzaju koszty (np. opłaty rejestracyjne, wynagrodzenia doradców prawnych oraz księgowych, koszty opracowania prospektu i jego druku, opłaty skarbowe itp.). Takie koszty transakcyjne (w wysokości pomniejszonej o korzyści w podatku dochodowym), związane z operacjami na kapitale własnym, zmniejszają kapitał z nadwyżki ceny emisyjnej nad ceną nominalną w kwocie równej kosztom krańcowym bezpośrednio odnoszącym się do tej operacji. Pozostałe koszty (a więc takie, których można było uniknąć) ujmuje się jako koszty okresu. Koszty transakcyjne ujmowane są w kapitale w momencie ich poniesienia.

## Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Spółce ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

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

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

W pozycji pozostałych zobowiązań krótkoterminowych prezentowane są również rezerwy na umowy rodzące obciążenia. Jeżeli Spółka jest stroną umowy, na podstawie której nieuniknione koszty wypełnienia obowiązku przeważają nad korzyściami, które według przewidywań będą uzyskane na jej mocy, obecny obowiązek wynikający z umowy Spółka ujmuje i wycenia jako rezerwę. Na nieuniknione koszty wynikające z umowy składają się co najmniej koszty netto zakończenia umowy, odpowiadające niższej spośród kwot kosztów wypełnienia umowy i kosztów wszelkich odszkodowań lub kar wynikających z jej niewypełnienia.

### **Zobowiązania warunkowe nabyte w ramach połączenia jednostek gospodarczych**

Zobowiązania warunkowe nabyte w ramach połączenia jednostek gospodarczych wycenia się początkowo w wartości godziwej na dzień nabycia, jeśli stanowi ono bieżący obowiązek wynikający z przeszłych zdarzeń i jego wartość godziwą można wiarygodnie określić. W kolejnych dniach bilansowych zobowiązania warunkowe wycenia się w wyższej spośród dwóch wartości: tej, którą ujęto by zgodnie z MSR 37 oraz początkowo ujętej kwoty, w odpowiednich przypadkach pomniejszonej o skumulowaną kwotę dochodów ujmowanych zgodnie z zasadami MSSF 15 *Przychody z umów z klientami*.

## Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe ujmuje się początkowo w wartości godziwej, pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu. Zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, jeżeli zostały nabyte dla celów sprzedaży w niedalekiej przyszłości. Instrumenty pochodne, włączając wydzielone instrumenty wbudowane, są również klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, chyba że są uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające.

Na dzień 31 grudnia 2023 oraz 31 grudnia 2022 roku żadne zobowiązania finansowe nie zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany w wartości godziwej tych instrumentów są ujmowane w zysku lub stracie jako koszty lub przychody finansowe. Inne zobowiązania finansowe niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, wyceniane są według zamortyzowanego kosztu. Wszelkie różnice pomiędzy otrzymaną kwotą (pomniejszoną o koszty transakcyjne) a wartością spłaty ujmuje się metodą efektywnej stopy procentowej w sprawozdaniu z wyniku finansowego przez okres obowiązywania odnośnych umów. Opłaty zapłacone z tytułu udostępnienia kredytu ujmuje się jako koszty transakcyjne kredytu w takim zakresie, w jakim jest prawdopodobne, że kredyt zostanie wykorzystany w całości lub w części. W tym przypadku opłaty odracza się do czasu wykorzystania kredytu. Natomiast, w zakresie, w jakim brak jest dowodów na prawdopodobieństwo wykorzystania całości lub części kredytu, opłata jest kapitalizowana jako przedpłata na poczet usług w zakresie płynności i rozliczana w czasie w okresie kredytowania, do którego się odnosi.

Spółka usuwa zobowiązanie ze sprawozdania z sytuacji finansowej wtedy, gdy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygaśł. Różnicę pomiędzy wartością bilansową zobowiązania finansowego,

które wygasło lub zostało przeniesione na inną stronę, a kwotą zapłaty, z uwzględnieniem wszystkich przeniesionych aktywów niebędących środkami pieniężnymi lub przyjętych zobowiązań ujmuje się w wyniku finansowym jako przychód finansowy lub koszt finansowy.

Zobowiązania z tytułu finansowania są klasyfikowane jako zobowiązania krótkoterminowe, chyba że Spółka posiada bezwarunkowe prawo do odroczenia uregulowania zobowiązania na okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

#### ***Zobowiązania z tytułu dostaw i usług***

Kwoty te stanowią niespłacone zobowiązania z tytułu towarów i usług, które Spółka otrzymała przed końcem roku obrotowego. Kwoty te są niezabezpieczone i są zazwyczaj spłacane w ciągu 30 dni od ich rozpoznania. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, które są wykorzystywane w normalnym cyklu operacyjnym są wykazywane w zobowiązaniach krótkoterminowych. Ujmowane są one początkowo w wartości godziwej, a następnie wyceniane w wysokości zamortyzowanego kosztu metodą efektywnej stopy procentowej.

## **4. Istotne wartości oparte na subiektywnym osądzie i szacunkach**

Sporządzanie sprawozdań finansowych wymaga zastosowania szacunków księgowych, które z definicji rzadko równać się będą faktycznym rezultatom. Kierownictwo musi również zastosować subiektywną ocenę w procesie stosowania zasad rachunkowości.

Stosując opisane w nocie nr 3 zasady rachunkowości obowiązujące w Spółce, Zarząd zobowiązany jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

### **Niepewność szacunków**

Poniżej przedstawiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości oraz inne podstawy szacunku niepewności na dzień bilansowy, mające znaczący wpływ na ryzyko istotnych korekt wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w następnym roku obrotowym.

#### ***Założenia dotyczące testów na utratę wartości***

Spółka co roku przeprowadza testy na utratę wartości w odniesieniu do rozpoznanej wartości firmy. Dla okresów sprawozdawczych w latach 2022-2023 wartość odzyskiwalna ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których odnosi się wartość firmy, została ustalona na podstawie kalkulacji wartości użytkowej, która wymagała zastosowania założeń szerzej opisanych w nocie 19. W kalkulacjach wykorzystywane są 5-letnie prognozy przepływów pieniężnych.

Przepływy pieniężne przekraczające okres pięciu lat ekstrapoluje się wykorzystując szacunkowe stopy wzrostu. Dane liczbowe przedstawione zostały w nocie nr 19. *Wartość firmy.*

Stwierdzenie czy wartość firmy uległa obniżeniu, wymaga oszacowania wartości użytkowej ośrodka generującego przepływy pieniężne lub grupy ośrodków, do których wartość firmy została przypisana. Chcąc obliczyć wartość użytkową, zarząd musi oszacować przyszłe przepływy pieniężne przypadające na dany ośrodek lub grupę ośrodków i ustalić właściwą stopę dyskonta, konieczną do obliczenia wartości bieżącej tych przepływów. Jeżeli wartość bieżących przepływów pieniężnych okaże się niższa lub stopa dyskontowa wyższa niż oczekiwana, może powstać istotna utrata wartości.

#### ***Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych***

Jak opisano w nocie nr 3, Spółka szacuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych, które na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego podlegają weryfikacji.

W szczególności, w przypadku rozpoznania relacji z klientami, Spółka stosuje przedział 5 - 7 letni jako przewidywany okres użytkowania ekonomicznego z uwagi na to, że w ocenie Spółki relacje trwające dłużej są już rozpoznawane jako relacje wytworzone przez Spółkę.

**Utrata wartości aktywów finansowych**

Odpisy na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentów finansowych wykazywane są w oparciu o założenia dotyczące ryzyka niewykonania zobowiązania i oczekiwane wskaźniki strat. Przyjmując te założenia i wybierając dane do kalkulacji utraty wartości Spółka stosuje subiektywną ocenę opartą o jej dotychczasową historię i istniejące warunki rynkowe, a także szacunki dotyczące przyszłości na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Spółka monitoruje zmiany poziomu ryzyka kredytowego związanego z danym składnikiem aktywów finansowych oraz klasyfikuje aktywa finansowe do jednego z trzech etapów wyznaczania odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych:

- Stopień 1 – salda, dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną utratę wartości w oparciu o prawdopodobieństwo niespłacalności w ciągu 12 miesięcy,
- Stopień 2 – salda dla których nastąpił znaczący wzrost ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną utratę wartości w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu całego okresu kredytowania,
- Stopień 3 – salda z utratą wartości dla których ustala się oczekiwaną utratę wartości w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu całego okresu kredytowania.

W przypadku stosowania modelu ogólnego, przy dokonywaniu oceny czy nastąpił znaczący wzrost ryzyka kredytowego, Spółka uwzględnia następujące przesłanki:

- pożyczka jest przeterminowana o co najmniej 30 dni (jednocześnie Spółka ocenia, że jeśli opóźnienie w spłacie przekroczy 180 dni, jest to przesłanka do stwierdzenia utraty wartości pożyczki);
- nastąpiły zmiany legislacyjne, technologiczne lub makroekonomiczne, które mają znaczący negatywny wpływ na dłużnika;
- pojawiły się informacje o znaczącym niekorzystnym zdarzeniu dotyczącym pożyczki lub innej pożyczki tego samego dłużnika od innego pożyczkodawcy, np. wypowiedzenie umowy pożyczki, naruszenie jej warunków czy renegotiacja warunków ze względu na trudności finansowe itp.
- dłużnik stracił znaczącego klienta lub dostawcę albo doświadczył innych niekorzystnych zmian na swoim rynku.

Dla krótkoterminowych należności handlowych Spółka stosuje macierz rezerw, w której odpisy oblicza się dla należności handlowych zaliczonych do różnych przedziałów wiekowych lub okresów przeterminowania.

Zasady rachunkowości stosowane przy tworzeniu odpisów na oczekiwane straty kredytowe przedstawiono w nocie 3. Stosowane zasady rachunkowości – Utrata wartości aktywów finansowych. Wartość utworzonych odpisów na oczekiwane straty kredytowe aktywów finansowych przedstawiono w nocie 23, 24. Dodatkowe informacje o zarządzaniu w Spółce ryzykiem kredytowym zawarto w nocie 32.

**Rezerwa na umowy rodzące obciążenia**

Spółka jest stroną kontraktów na prowadzenie laboratoriów ze szpitalami, dla których, w ocenie Spółki nieuniknione koszty wypełnienia obowiązku przeważają nad korzyściami, które według przewidywań będą uzyskane na jej mocy. Przychody do końca obowiązywania tych kontraktów zostały oszacowane według najbardziej aktualnych oczekiwań co do liczby badań które zostaną wykonane, z uwzględnieniem cen które zostały ustalone w wyniku wygranych przetargów. Szacowane koszty wykonania tych badań zostały ustalone na podstawie najbardziej aktualnej wiedzy o bieżącym poziomie kosztów i ich zmian w okresie obowiązywania kontraktów.

Spółka prezentuje rezerwę na umowy rodzące obciążenia w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji: Pozostałe zobowiązania i otrzymane dotacje. Szczegółowy opis utworzonej rezerwy znajduje się w nocie 28.

**Rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe**

W celu określenia wartości rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe (brak innych świadczeń długoterminowych po okresie zatrudnienia) Spółka korzysta z usług zewnętrznego aktuariusza. Założenia przyjęte przez aktuariusza w celu dokonania wyceny przedstawiono w nocie 21.

**Stopy dyskonta stosowane w celu kalkulacji zobowiązań z tytułu leasingu**

W celu obliczenia stóp dyskonta na potrzeby MSSF 16 Spółka przyjęła, że stopa dyskontowa powinna odzwierciedlać koszt finansowania, jakie byłoby zaciągnięte w celu sfinansowania nabycia aktywów o podobnej wartości co przedmiot podlegający leasingowi. W celu oszacowania wysokości stopy dyskonta Spółka wykorzystuje obecne warunki finansowania zakupu aktywów przez leasing finansowy.

**Wycena przejętych relacji z klientami (w ramach przejęć)**

W ramach dokonywanych przez Spółkę przejęć jednostek oraz zorganizowanych części przedsiębiorstw, Spółka identyfikuje i wycenia do wartości godziwej przejęte aktywa oraz zobowiązania, identyfikując m.in. relacje z klientami, które Spółka prezentuje jako inne aktywa niematerialne. W celu ich wyceny, Spółka wykorzystuje metodę wielookresowej nadwyżki dochodów oraz stosuje następujące parametry modelu:

- Stopa dyskontowa szacowana jest w oparciu o model benchmarkingowy zawierający wybrane spółki z Dow Jones Chemicals Titans, których profil działalności odpowiada specyfice Spółki;
- Przepływy pieniężne z przejętych relacji szacowane są w oparciu o 7-letni okres, przy czym w kalkulacji nie uwzględnia się okresów, w których wartość relacji spadła poniżej 30% wartości relacji w okresie początkowym;
- Szacuje się 15% wskaźnik odejścia;
- Powyższe szacunki dokonywane są w oparciu o obserwacje Grupy dotyczące historycznie przejętych relacji z klientami i odpowiednio korygowane o prognozy związane z otoczeniem gospodarczym, w którym funkcjonuje Grupa.

**Istotna subiektywna ocena****Podział prac na badawcze i rozwojowe**

Spółka ocenia czy poniesione nakłady na prace rozwojowe należy ująć jako wartości niematerialne. W tym celu analizuje przesłanki zawarte w MSR 38 i opisane w części dotyczącej polityk rachunkowości.

W ramach prowadzonych prac rozwojowych najważniejszym, realizowanym obecnie projektem jest opracowywanie informatycznego systemu xLab. Projekt xLab ma na celu wymianę core systemu spółki Diagnostyka, obsługującego całościowy proces wykonywania badań laboratoryjnych od momentu przyjęcia pacjenta do wydania i dystrybucji wyniku. Jego stworzenie ma na celu uzyskanie przewagi konkurencyjnej spółki poprzez zastosowanie nowych technologii wspierających przetwarzanie danych i optymalizujących koszty działalności operacyjnej. Po przeglądzie rynku i mając na względzie, że jest to kluczowy element przewagi konkurencyjnej, Spółka podjęła decyzję o wytworzenie systemu xLab we własnym zakresie. Obecnie spółka jest już na etapie kodowania kolejnych modułów informatycznych w oparciu w opracowaną wcześniej koncepcję działania. Na dzień bilansowy w ramach projektu wytworzono szereg nowych modułów systemowych. Oprogramowanie to jest zainstalowane w systemach produkcyjnych z zamiarem jego dalszego rozwoju i wykorzystania w działalności operacyjnej spółki w zakresie procesu laboratoryjnego. Dokumentacja analityczna i wdrożeniowa projektu jest prowadzona w narzędziach Jira i Confluence.

Zdecydowana większość kosztów aktywowanych w ramach tych prac rozwojowych dotyczy wynagrodzeń informatyków bezpośrednio zaangażowanych w proces tworzenia tego rozwiązania.

Zarząd ocenił, że prace prowadzone w ramach projektu „System automatycznej predykcji badań laboratoryjnych oraz optymalizacji kontroli jakości i obciążenia pracy analizatorów działających w oparciu o machine learning” spełniają kryteria kapitalizacji, tj.:

- Technologia oraz model predykcyjny zostały ustalone i w konsekwencji istnieje techniczna możliwość ukończenia oprogramowania/ procesu;
- Zarząd potwierdził zamiar ukończenia prac w ramach tego projektu oraz zapewnił niezbędne środki techniczne i finansowe, które mają służyć ukończeniu prac;
- Zidentyfikowano potrzebę biznesową danego rozwiązania i możliwość jego wykorzystania dla celów wewnętrznego użytkownika poprzez optymalizację procesu diagnostycznego (redukcja czasu i zużytych materiałów);

- Znane są przyszłe korzyści ekonomiczne w postaci ograniczenia czasu trwania procesu oraz kosztu zużytych odczynników i materiałów kontrolnych;
- Spółka zna kategorie kosztów ponoszonych w związku z projektem i pracowała wiarygodnych sposób ich alokacji do projektu.

### ***Ocena, czy nabyte zorganizowane części przedsiębiorstwa stanowią przedsięwzięcie zgodnie z postanowieniami MSSF 3***

Spółka w momencie nabywania zorganizowanych części przedsiębiorstwa dokonuje oceny czy stanowi ona przedsięwzięcie zgodnie z MSSF 3, w tym celu dokonuje się oceny, czy nabyty zbiór działań i aktywów obejmuje co najmniej jeden wkład i jeden znaczący proces, które łącznie znacząco przyczyniają się do zdolności do tworzenia produktu/świadczenia usługi. Jeżeli zespół działań aktywów nie ma produktów na dzień przejęcia, nabyty proces (lub spółkę procesów) uznaje się za znaczący wyłącznie gdy ma on znaczenie krytyczne dla zdolności do rozwijania lub przekształcania nabytego wkładu lub wkładów w produkty oraz nabyte wkłady obejmują zarówno zorganizowaną siłę roboczą, która posiada niezbędne umiejętności, wiedzę lub doświadczenie na potrzeby prowadzenia tego procesu (Spółki procesów), jak i inne wkłady, które zorganizowana siła robocza mogłaby rozwijać lub przekształcać w produkty. Jeżeli zespół działań i aktywów ma produkty na dzień przejęcia, nabyty proces (lub spółkę procesów) uznaje się za znaczący, jeśli ma krytyczne znaczenie dla zdolności do kontynuowania wytwarzania produktów, a nabyte wkłady obejmują zorganizowaną siłę roboczą, która posiada niezbędne umiejętności, wiedzę lub doświadczenie na potrzeby prowadzenia tego procesu (lub Spółki procesów) lub jeśli znacząco przyczynia się do zdolności do kontynuowania wytwarzania produktów i jest uważany za wyjątkowy lub rzadki lub nie można go zastąpić bez znacznych kosztów, nakładów lub opóźnień w odniesieniu do zdolności do kontynuowania wytwarzania produktów.

### ***Klasyfikacja inwestycji w jednostki stowarzyszone oraz udziały w innych jednostkach***

Spółka dokonuje oceny stopnia wpływu sprawowanego przez jednostkę dominującą na pozostałe jednostki na podstawie zasad opisanych w polityce rachunkowości oraz zasad wynikających z MSSF 10, 11 i 12, biorąc pod uwagę:

- czy jednostka dominująca sprawuje władzę nad jednostką, w której dokonano inwestycji,
- czy jednostka dominująca podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe,
- czy posiada możliwość sprawowania władzy nad jednostkami.

Szczegółowe zasady opisano w nocie nr 3. Stosowane zasady rachunkowości – Inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych oraz pozostałe inwestycje.

Jednostki stowarzyszone to wszelkie jednostki, na które Spółka wywiera znaczący wpływ, lecz których nie kontroluje lub nie współkontroluje, co zwykle towarzyszy posiadaniu od 20% do 50% praw głosu. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych ujmuje się w cenie nabycia (według kosztu). W związku, z tym Zarząd uznaje spółki: Laboratorium Medyczne Optimed Kuriata, Wroński Sp. z o.o. oraz Genomed S.A.. za spółki stowarzyszone.

### ***Ośrodek wypracowujący środki pieniężne***

Ośrodek generujący środki pieniężne jest definiowany jako najmniejsza identyfikowalna grupa aktywów, która wypracowuje środki pieniężne niezależnie od innych aktywów i ich grup. Spółka przyjmuje, że ośrodkiem wypracowującym środki pieniężne jest pojedyncze laboratorium.

Alokacja wartości firmy do grupy ośrodków wypracowujących środki pieniężne dla potrzeb przeprowadzanych przez Spółkę testów na utratę wartości przez wartość firmy może mieć miejsce w przypadkach, gdy:

- w ramach jednej akwizycji Spółka wchodzi na nowy dla siebie rynek i przejmuje kilka laboratoriów, w których nadal prowadzona jest działalność, w takiej sytuacji źródłem synergii jest nabyta sieć laboratoriów;
- poszerzenie istniejącej grupy laboratoriów o nowo nabyte laboratorium umożliwia uczestnictwo w publicznych konkursach outsourcingowych;
- decyzja o akwizycji spowodowana jest faktem, że na danym obszarze istnieją już inne laboratoria, których usługi są komplementarne z usługami świadczonymi przez nowo nabyte laboratorium. W



związku z tym wartość firmy jest zależna od innych ośrodków generujących środki pieniężne na danym obszarze.

### ***Okres leasingu***

W relacji do ustalenia okresu obowiązywania leasingu w stosunku do umów z nieokreślonym terminem (w tym dla umów z nieokreślonym terminem lub z możliwością przedłużenia), Spółka przyjęła, 5-letni okres obowiązywania, czyli okres, co do którego można z wystarczającą pewnością założyć, że umowa będzie trwać. Określając ten okres Spółka uwzględniła okres ekonomicznej użyteczności inwestycji ponoszonych w obcych środkach trwałych. Okres 5 lat jest też dającym się przewidzieć horyzontem czasowym, który jest zgodny z horyzontem planowania w Spółce. Takie podejście jest też spójne z praktyką rynkową. Co więcej, zawarte umowy leasingu znajdują się w ramach jednego ośrodka wypracowującego środki pieniężne, który jako całość jest testowany pod kątem utraty wartości uwzględniając horyzont 5 lat.

Przeprowadzona analiza nieodwołalnego okresu leasingu dla umów leasingu zawartych na czas nieokreślony dla różnych kategorii przedmiotów leasingu wskazuje, że wypowiedzenie tych umów z zachowaniem okresu wypowiedzenia miałooby konsekwencje znacznie bardziej istotne niż "nieznaczna kara" z perspektywy Spółki. Kluczowymi czynnikami wpływającymi na taką konkluzję ma znaczenie aktywów będących przedmiotem umów dla działalności Spółki, specyfika prowadzonej działalności, potencjalne koszty związane z wypowiedzeniem umów, czy też podejmowane inwestycje w obcych środkach trwałych.

Spółka na koniec roku finansowego dokonuje ponownego szacunku okresu leasingu, biorąc pod uwagę sytuację Spółki oraz plany dalszego rozwoju. Dotychczasowe szacunki skutkowały przedłużaniem okresu leasingu o kolejny rok (utrzymując okres leasingu na poziomie 5 lat), co wynikało z faktu, że Spółka stosuje horyzont planowania na okres 5 lat i w procesie corocznego szacunku Spółka stwierdzała, że planuje wykorzystanie przedmiotów leasingu w całym okresie sporządzania prognoz.

## **5. Korekta błędu, zmiany polityki rachunkowości i dane porównawcze**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku, obejmuje podobnie jak w 2022 roku 12 miesięcy.

### ***Reklasyfikacja***

Spółka podjęła decyzję o zmianie prezentacji kwot otrzymanych od banku w ramach transakcji IRS w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Poprzednio kwota ta była prezentowana jako zwiększenie przychodów finansowych, obecnie kwota ta jest prezentowana jako zmniejszenie odsetek od kredytów, których dotyczy transakcja IRS.

### ***Korekta 1***

Do końca 2021 roku Spółka nie naliczała podatku odroczonego od wartości instrumentów pochodnych, stanowiących zabezpieczenie przepływów z tytułu zmiany stopy procentowej. Zmiana polityki rachunkowości w tym zakresie w sprawozdaniu za rok 2022 została zaprezentowana prospektywnie – saldo podatku odroczonego na dzień 01.01.2022 zostało zaprezentowane jako zmiana roku 2022 odniesiona bezpośrednio w pozostałe kapitały. W ocenie Spółki zmiana ta powinna być prezentowana retrospektywnie jako korekta błędu lat ubiegłych.

### ***Korekta 2***

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2023 Spółka dokonała ponownej weryfikacji dokumentacji dotyczącej posiadanych instrumentów pochodnych. Oceniono, że nie spełniała ona wymagań MSSF 9 pozwalających na stosowanie rachunkowości zabezpieczeń. Dlatego uznano za błąd klasyfikowanie posiadanych kontraktów IRS do instrumentów zabezpieczających wycenianych w wartości godziwej ze zmianami odnoszonymi na kapitał przez inne całkowite dochody. Oceniono, że instrumenty te prawidłowo powinny być klasyfikowane do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ze zmianami odnoszonymi na wynik finansowy.

Pełny wpływ korekty błędu na wybrane pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów podano w poniższej tabeli:

| Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022                       |                       |                         |                       |                        |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|
|                                                            | Było                  | Reklasyfikacja<br>razem | Korekta 2             | Powinno być            |
| Przychody finansowe                                        | 64 972 068,57         | 580 517,31              | 10 747 175,30         | 76 299 761,18          |
| Przychody z tyt. odsetek                                   | 9 183 089,23          | (9 183 089,23)          |                       | -                      |
| Koszty finansowe                                           | (33 050 850,16)       | 8 602 571,92            |                       | (24 448 278,24)        |
| Podatek dochodowy                                          | (42 483 119,77)       |                         | (2 041 963,31)        | (44 525 083,07)        |
| <b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>                                 | <b>208 370 660,27</b> | <b>-</b>                | <b>8 705 211,99</b>   | <b>217 075 872,26</b>  |
| Zysk (strata) z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych | 10 747 175,30         |                         | (10 747 175,30)       | -                      |
| Podatek dochodowy                                          | 641 406,24            |                         | 2 041 963,31          | 2 683 369,55           |
| <b>Razem inne całkowite dochody</b>                        | <b>(2 734 416,09)</b> |                         | <b>(8 705 211,99)</b> | <b>(11 439 628,08)</b> |

Pełny wpływ korekty błędu na wybrane sprawozdania z sytuacji finansowej podano w poniższej tabeli:

| Na dzień 31.12.2022                                                               |                         |           |                 |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------|-----------------|-------------------------|
|                                                                                   | Było                    | Korekta 1 | Korekta 2       | Powinno być             |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>                                                               | <b>1 177 350 419,13</b> | <b>-</b>  | <b>-</b>        | <b>1 177 350 419,13</b> |
| Zyski zatrzymane                                                                  | 243 536 888,56          |           | 21 729 921,00   | 265 266 809,56          |
| Pozostałe kapitały (poprzednia nazwa - Kapitał z wyceny instrumentów finansowych) | 14 844 897,16           |           | (21 729 921,00) | (6 885 023,84)          |
| <b>PASYWA RAZEM</b>                                                               | <b>1 177 350 419,13</b> | <b>-</b>  | <b>-</b>        | <b>1 177 350 419,13</b> |

| Na dzień 01.01.2022                                                               |                         |                |                 |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------|-----------------|-------------------------|
|                                                                                   | Było                    | Korekta 1      | Korekta 2       | Powinno być             |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>                                                               | <b>1 127 616 729,35</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>        | <b>1 127 616 729,35</b> |
| Zyski zatrzymane                                                                  | 330 829 049,74          |                | 13 024 709,00   | 343 853 758,75          |
| Pozostałe kapitały (poprzednia nazwa - Kapitał z wyceny instrumentów finansowych) | 20 634 492,00           | (3 055 179,00) | (13 024 709,00) | 4 554 604,00            |
| Rezerwa na podatek odroczony                                                      | 1 412 767,00            | 3 055 179,00   |                 | 4 467 946,00            |
| <b>PASYWA RAZEM</b>                                                               | <b>1 127 616 729,35</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>        | <b>1 127 616 729,35</b> |

## 6. Przychody

Podstawowym źródłem przychodów w Spółce jest świadczenie usług w zakresie wykonywania badań laboratoryjnych.

Dodatkowo Spółka uzyskuje przychody z tytułu sprzedaży towarów (odczynników).

| Tytuł                                                | 31.12.2023 r.           | 31.12.2022 r.           |
|------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Przychody ze świadczenia usług diagnostyki medycznej | 1 307 908 356,99        | 1 217 679 499,38        |
| Przychody ze sprzedaży towarów                       | 6 817 523,03            | 6 168 352,41            |
| <b>Przychody z tytułu umów z klientami</b>           | <b>1 314 725 880,02</b> | <b>1 223 847 851,79</b> |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

Wzrost przychodów w ujęciu rok do roku wyniósł 7 %. Jednak analizując ten wskaźnik należy mieć na uwadze, że w 2022 roku przychody zawierały istotną kwotę dotyczącą badań, przeprowadzonych w związku z pandemią COVID, która wynosiła 150 mln zł. Uwzględniając tą informację wzrost na pozostałej, podstawowej działalności Spółki wyniósł 20%

#### Informacje geograficzne

Spółka działa w jednym obszarze geograficznym – w Polsce, będącym krajem jej siedziby.

Całość przychodów Spółki pochodzi z Polski. Wszystkie istotne aktywa trwałe znajdują się na terenie Polski.

#### Informacje o wiodących klientach

W 2023 roku z tytułu sprzedaży usług do dwóch największych klientów osiągnięto przychody w wysokości po około 60 mln zł (razem ok. 9% całkowitych przychodów ze sprzedaży). W 2022 roku z tytułu sprzedaży usług do największego klienta osiągnięto przychody w wysokości ok. 190,8 mln zł (ok. 16 % całkowitych przychodów ze sprzedaży).

#### Informacje o podziale przychodów

Spółka dzieli przychody w oparciu o rodzaj klienta, który determinuje charakter, kwoty oraz terminy płatności. Tym samym Spółka wyróżnia następujące kategorie przychodów:

- przychody z tytułu sprzedaży usług do klientów indywidualnych;
- przychody z tytułu sprzedaży usług do klientów instytucjonalnych;
- przychody z tytułu sprzedaży towarów, które sprzedawane są do jednego odbiorcy, zatem nie podlegają dalszemu podziałowi.

W latach objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym wartości uzyskiwanych przychodów w ramach zidentyfikowanych kategorii przedstawiały się następująco:

| Tytuł                                      | 31.12.2023 r.           | 31.12.2022 r.           |
|--------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Przychody - klienci indywidualni           | 571 450 214,67          | 516 157 651,00          |
| Przychody - klienci instytucjonalni        | 736 458 142,32          | 701 521 848,00          |
| Przychody - sprzedaż towarów               | 6 817 523,03            | 6 168 352,00            |
| <b>Przychody z tytułu umów z klientami</b> | <b>1 314 725 880,02</b> | <b>1 223 847 851,00</b> |

## 7. Koszty operacyjne

Poniżej w tabeli przedstawiono zestawienie kosztów operacyjnych wg rodzaju w roku bieżącym oraz w okresie porównawczym:

| Koszty operacyjne              | 31.12.2023 r.             | 31.12.2022 r.             |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Amortyzacja                    | (132 314 683,34)          | (113 741 764,00)          |
| Zużycie materiałów i energii   | (286 951 486,88)          | (279 864 950,00)          |
| Usługi obce                    | (171 653 032,44)          | (154 958 781,00)          |
| Koszty świadczeń pracowniczych | (522 671 132,73)          | (454 924 338,36)          |
| Podatki i opłaty               | (2 442 947,19)            | (2 656 787,02)            |
| Pozostałe koszty rodzajowe     | (10 184 775,20)           | (7 989 969,03)            |
| Wartość sprzedanych towarów    | (6 153 049,24)            | (5 405 991,47)            |
| <b>Razem</b>                   | <b>(1 132 371 107,01)</b> | <b>(1 019 542 580,88)</b> |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

Poniżej przedstawiono szczegóły kosztów składających się na najbardziej istotne Spółki rodzajowe kosztów:

| Koszty świadczeń pracowniczych | 31.12.2023 r.           | 31.12.2022 r.           |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Wynagrodzenia                  | (436 527 465,56)        | (380 861 309,83)        |
| Ubezpieczenia społeczne        | (71 526 019,53)         | (61 321 748,09)         |
| Odpis na ZFŚS                  | (6 406 336,67)          | (6 222 454,46)          |
| Pracownicze Plany Kapitałowe   | (1 431 573,05)          | (1 111 789,72)          |
| Pozostałe koszty               | (6 779 737,92)          | (5 407 036,26)          |
| <b>Razem</b>                   | <b>(522 671 132,73)</b> | <b>(454 924 338,36)</b> |

Wzrost kosztów świadczeń pracowniczych w roku 2023 w relacji do poprzedniego okresu był spowodowany przede wszystkim wzrostem zatrudnienia oraz wzrostem wynagrodzenia laborantów.

| Wartość sprzedanych towarów i materiałów                     | 31.12.2023 r.         | 31.12.2022 r.         |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Wartość sprzedanych odczynników i materiałów laboratoryjnych | (5 688 276,37)        | (4 986 091,82)        |
| Wartość sprzedanych towarów                                  | (464 772,87)          | (419 899,65)          |
| <b>Razem</b>                                                 | <b>(6 153 049,24)</b> | <b>(5 405 991,47)</b> |

| Usługi obce                           | 31.12.2023 r.           | 31.12.2022 r.           |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Zakup badań i innych usług branżowych | (75 250 096,03)         | (64 298 414,70)         |
| Dzierżawa i najem                     | (13 576 725,57)         | (18 364 514,02)         |
| Konserwacja, naprawy i remonty        | (10 895 164,03)         | (10 328 472,71)         |
| Usługi informatyczne                  | (24 810 660,90)         | (17 979 316,50)         |
| Usługi związane z eksploatacją lokali | (23 026 376,26)         | (19 925 247,51)         |
| Utylizacja specjalistyczna odpadów    | (12 290 778,63)         | (11 528 447,23)         |
| Pozostałe usługi                      | (11 803 231,02)         | (12 534 368,09)         |
| <b>Razem</b>                          | <b>(171 653 032,44)</b> | <b>(154 958 780,76)</b> |

Na wzrost kosztów usług obcych w roku 2023 w relacji do poprzedniego okresu miał wpływ m.in. wzrost kosztów zakupu badań i innych usług medycznych, związany bezpośrednio ze wzrostem sprzedaży. W pozycji dzierżawa i najem dominującą kwotą jest podatek VAT zawarty w ratach umów leasingu, którego Spółka nie może odliczyć. Koszty najmów krótkoterminowych są niematerialne.

| Zużycie materiałów i energii                     | 31.12.2023 r.           | 31.12.2022 r.           |
|--------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Zużycie materiałów i odczynników laboratoryjnych | (245 984 322,79)        | (240 784 192,51)        |
| Zużycie energii                                  | (22 671 768,94)         | (16 462 778,62)         |
| Paliwo                                           | (9 338 991,00)          | (10 267 640,73)         |
| Inne materiały                                   | (8 956 404,15)          | (12 350 338,14)         |
| <b>Razem</b>                                     | <b>(286 951 486,88)</b> | <b>(279 864 950,00)</b> |

Na wzrost kosztów zużycia materiałów i energii w roku 2023 w relacji do poprzedniego okresu miał wpływ m.in. zwiększenie rozmiarów prowadzonej działalności oraz wzrost kosztów zużycia energii.

## 8. Przychody finansowe

| Tytuł                                                                              | 31.12.2023 r.        | 31.12.2022 r.        |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Przychody odsetkowe</b>                                                         | <b>2 430 759,62</b>  | <b>9 183 089,23</b>  |
| Lokaty bankowe                                                                     | 379 331,49           | 600 494,13           |
| Należności handlowe                                                                | 1 253 332,80         | 104 631,21           |
| Udzielone pożyczki                                                                 | 798 095,33           | 8 477 963,89         |
| <b>Pozostałe przychody finansowe</b>                                               | <b>24 902 173,91</b> | <b>67 116 671,88</b> |
| Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych | -                    | 3 459,00             |
| Inne przychody finansowe                                                           | 217,54               | -                    |
| Dywidenda                                                                          | 24 901 956,37        | 56 366 037,58        |
| Wycena instrumentów pochodnych                                                     |                      | 10 747 175,30        |
| <b>RAZEM</b>                                                                       | <b>27 332 933,53</b> | <b>76 299 761,11</b> |

Spadek przychodów finansowych był spowodowany spadkiem dochodów z tytułu dywidendy. Powodem jest spadek wartości zysku wypracowanego przez jednostki zależne w relacji do lat ubiegłych.

## 9. Koszty finansowe

| Tytuł                                                    | 31.12.2023 r.          | 31.12.2022 r.          |
|----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Koszty odsetkowe od zobowiązań finansowych</b>        | <b>(30 432 681,29)</b> | <b>(23 987 523,03)</b> |
| Odsetki od kredytów (w tym w rachunku bieżącym)          | (27 998 975,48)        | (20 192 758,00)        |
| Przychody z tytułu wyceny instrumentów zabezpieczających | 10 853 341,54          | 8 602 571,92           |
| Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu                  | (13 096 669,91)        | (12 360 315,00)        |
| Pozostałe koszty odsetkowe                               | (190 377,44)           | (37 021,95)            |
| <b>Pozostałe koszty finansowe</b>                        | <b>(14 598 658,35)</b> | <b>(460 755,30)</b>    |
| Różnice kursowe                                          | (9 729,61)             | (5 777,00)             |
| Strata ze zbycia inwestycji                              | (40 586,53)            | -                      |
| Koszty związane z nabyciem udziałów                      | (299 207,90)           | -                      |
| Prowizje za poręczenia                                   | (316 788,11)           | (454 978,30)           |
| Wycena instrumentów pochodnych                           | (13 932 346,20)        |                        |
| <b>RAZEM</b>                                             | <b>(45 031 339,64)</b> | <b>(24 448 278,33)</b> |

Wzrost kosztów odsetkowych między 2023, a 2022 rokiem był spowodowany zwiększeniem zadłużenia w formie kredytu i leasingu.

## 10. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

### Pozostałe przychody operacyjne

| Tytuł                                                                  | 31.12.2023 r.       | 31.12.2022 r.        |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                                  | <b>7 087 713,41</b> | <b>17 701 070,31</b> |
| Dotacje NCBiR                                                          | 149 938,48          | 663 879,10           |
| Przychody z tytułu odszkodowań                                         | 264 122,45          | 132 759,00           |
| Przychody z tytułu reklamacji                                          | 1 079 318,02        | 729 353,85           |
| Przychody z tytułu zwrotu poniesionych kosztów sądowych i komorniczych | 343 031,58          | 246 761,36           |
| Pozostałe                                                              | 670 158,08          | 281 370,00           |
| Zyski ze zbycia aktywów                                                | 3 789 615,10        | 11 049 926,00        |
| <i>Zysk z tytułu sprzedaży majątku trwałego</i>                        | <i>2 185 685,23</i> | <i>3 821 233,00</i>  |
| <i>Przychody z tytułu zakończenia umów leasingu</i>                    | <i>1 603 929,87</i> | <i>7 228 693,00</i>  |
| Zysk z tytułu sprzedaży wyposażenia oraz refakturowania kosztów        | 791 529,70          | 2 815 461,00         |
| Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość pozostałych aktywów         | -                   | 1 781 560,00         |

Otrzymane dotacje na prace badawcze i rozwojowe zostały opisane w notcie nr 28 *Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe*.

### Pozostałe koszty operacyjne

| Tytuł                                                                                     | 31.12.2023 r.         | 31.12.2022 r.          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Straty z tytułu utraty wartości należności handlowych i innych aktywów finansowych</b> | <b>(1 049 112,02)</b> | <b>(374 387,89)</b>    |
| Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych                                            | (1 049 112,02)        | (302 144,89)           |
| Należności pozostałe                                                                      | -                     | (8 594,00)             |
| Należności sądowe                                                                         | -                     | (63 649,00)            |
| <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                        | <b>(4 316 689,01)</b> | <b>(11 882 481,63)</b> |
| Utworzone rezerwy na przyszłe zobowiązania                                                | (2 933 436,60)        | -                      |
| Koszty sądowe, związane z windykacją należności                                           | (513 422,73)          | (139 829,55)           |
| Odpis z tytułu utraty wartości zapasów                                                    | -                     | (10 899 367,00)        |
| Pozostałe                                                                                 | (798 684,79)          | (262 059,00)           |
| Darowizny rzeczowe i pieniężne, akcje charytatywne                                        | (71 144,89)           | (581 226,08)           |

W bieżącym okresie utworzono rezerwę na umowy rodzące obciążenia (2,6 mln zł) oraz rezerwę z tytułu spraw spornych (0,3 mln zł).

## 11. Podatek dochodowy oraz aktywa i zobowiązania publicznoprawne

### Podatek dochodowy odniesiony w wyniku finansowy i inne całkowite dochody

| Tytuł                                                                           | 31.12.2023 r.          | 31.12.2022 r.          |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Podatek dochodowy - część bieżąca ujęta w wyniku finansowym</b>              | <b>(32 733 221,00)</b> | <b>(42 526 420,00)</b> |
| <b>Podatek dochodowy - część odroczone ujęta w wyniku finansowym</b>            | <b>(1 226 273,32)</b>  | <b>(1 998 663,31)</b>  |
| <b>Podatek dochodowy - część odroczone ujęta w innych całkowitych dochodach</b> | <b>1 371 383,69</b>    | <b>2 683 369,56</b>    |
| <b>Koszt podatkowy ogółem ujęty w roku bieżącym</b>                             | <b>(32 588 110,62)</b> | <b>(41 841 713,75)</b> |

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów niepodlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu.

W zakresie podatku dochodowego, Spółka podlega przepisom ogólnym. Spółka nie prowadzi działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, co różnicowałoby zasady określania obciążeń podatkowych w stosunku do przepisów ogólnych w tym zakresie. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego kształtuje się następująco:

| Tytuł                                                                                                            | 31.12.2023 r.         | 31.12.2022 r.         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Zysk przed opodatkowaniem</b>                                                                                 | <b>166 378 279,19</b> | <b>261 600 955,42</b> |
| Koszt podatku dochodowego według stawki 19%                                                                      | 31 611 873,05         | 49 704 181,53         |
| Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami według przepisów podatkowych, w tym:                          | (4 763 352,64)        | (12 386 423,00)       |
| - dywidendy otrzymane od spółek zależnych i stowarzyszonych                                                      | (4 731 371,71)        | (10 709 547,14)       |
| - pozostałe                                                                                                      | (31 980,93)           | (1 676 875,86)        |
| Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów (NKUP) według przepisów podatkowych, w tym: | 7 110 974,34          | 7 618 240,00          |
| - odsetki od kredytów                                                                                            | 5 381 678,96          | 5 346 591,84          |
| - koszty reprezentacji                                                                                           | 335 396,41            | 177 856,87            |
| - koszty używania samochodów osobowych do celów mieszanych                                                       | 734 801,21            | 850 409,60            |
| - składki na PFRON                                                                                               | 623 962,47            | 518 886,39            |
| - pozostałe                                                                                                      | 35 135,29             | 724 495,31            |
| Inne zmiany podstawy opodatkowania                                                                               | -                     | (410 915,00)          |
| <b>Koszt podatku dochodowego w bieżącym roku</b>                                                                 | <b>33 959 494,74</b>  | <b>44 525 083,53</b>  |
| <b>Efektywna stawka opodatkowania</b>                                                                            | <b>20,41%</b>         | <b>17,02%</b>         |

Zmiana efektywnej stopy opodatkowania w okresie była spowodowana wzrostem wartości odsetek od kredytów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów. Ten wzrost wynikał ze wzrostu zadłużenia z tytułu kredytów.

## Odroczony podatek dochodowy

### Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

| L.p.     | Tytuł różnic przejściowych                             | Kwota różnicy przejściowej | Wpływ                 | Aktywa / Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | Wpływ                 | Aktywa / Rezerwa z tytułu podatku odroczonego |
|----------|--------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------|
|          |                                                        | 31.12.2023 r.              | 31.12.2023 r.         | 31.12.2023 r.                                 | 31.12.2022 r.         | 31.12.2022 r.                                 |
| <b>1</b> | <b>odniesione na wynik finansowy</b>                   | <b>(8 037 171,53)</b>      | <b>(1 226 273,35)</b> | <b>(1 527 062,59)</b>                         | <b>(1 937 342,57)</b> | <b>(300 789,24)</b>                           |
| -        | zobowiązania z tyt. niewykorzystanych urlopów          | 19 941 639,51              | 519 537,51            | 3 788 911,51                                  | 388 228,00            | 3 269 374,00                                  |
| -        | zobowiązania z tyt. świadczeń emerytalnych i rentowych | 2 090 551,00               | (33 296,31)           | 397 204,69                                    | 51 086,00             | 430 501,00                                    |
| -        | składki na ubezpieczenia ZUS                           | 991 743,41                 | (1 619 670,75)        | 188 431,25                                    | 240 827,00            | 1 808 102,00                                  |
| -        | umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych  | 13 016 473,02              | 703 422,87            | 2 473 129,87                                  | 263 159,00            | 1 769 707,00                                  |
| -        | podróże służbowe, ryczałty samochodowe                 | 52 416,74                  | 4 563,18              | 9 959,18                                      | (441,00)              | 5 396,00                                      |
| -        | koszty badania sprawozdania finansowego                | 517 800,00                 | 74 215,00             | 98 382,00                                     | (57 628,00)           | 24 167,00                                     |
| -        | odpis z tytułu aktualizacji wartości                   | 1 222 969,63               | 92 032,23             | 232 364,23                                    | (258 490,00)          | 140 332,00                                    |
| -        | odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych          | 2 564 436,60               | 487 242,95            | 487 242,95                                    | -                     | -                                             |
| -        | ujemne różnice kursowe nie zrealizowane                | -                          | (224,00)              | -                                             | (729,00)              | 224,00                                        |
| -        | odpis aktualizacyjny udziałów w spółce zależnej        | 18 399,26                  | (0,14)                | 3 495,86                                      | -                     | 3 496,00                                      |
| -        | odpis aktualizacyjny zapasów                           | 5 804 509,78               | (968 023,14)          | 1 102 856,86                                  | 2 070 880,00          | 2 070 880,00                                  |
| -        | zobowiązania z tyt. wynagrodzeń                        | 70 469,67                  | 8 068,24              | 13 389,24                                     | (9 047,00)            | 5 321,00                                      |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.



*DIAGNOSTYKA S.A.*  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

| L.p.     | Tytuł różnic przejściowych                                      | Kwota różnicy przejściowej | Wpływ               | Aktywa / Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | Wpływ               | Aktywa / Rezerwa z tytułu podatku odroczonego |
|----------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------|-----------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------|
|          |                                                                 | 31.12.2023 r.              | 31.12.2023 r.       | 31.12.2023 r.                                 | 31.12.2022 r.       | 31.12.2022 r.                                 |
| -        | zobowiązania z tyt. premii                                      | 5 587 754,44               | (171 415,66)        | 1 061 673,34                                  | 432 271,00          | 1 233 089,00                                  |
| -        | umowy leasingu                                                  | (253 889,53)               | (196 315,01)        | (48 239,01)                                   | 384 146,00          | 148 076,00                                    |
| -        | umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych           | (164 608,91)               | 5 576,31            | (31 275,69)                                   | (29 422,00)         | (36 852,00)                                   |
| -        | nalichzone odsetki od udzielonych pożyczek                      | (11 694 654,73)            | 60 297,60           | (2 221 984,40)                                | (1 557 777,00)      | (2 282 282,00)                                |
| -        | różnice kursowe od wyceny udzielonej pożyczki                   | (19 587,69)                | (3 721,66)          | (3 721,66)                                    | -                   | -                                             |
| -        | wartość podatkowa wartości firmy                                | (72 573 388,54)            | (3 115 180,02)      | (13 788 943,82)                               | (1 693 816,01)      | (10 673 763,80)                               |
| -        | relacje z klientami                                             | 37 684 511,57              | 279 471,64          | 7 160 057,20                                  | (118 626,25)        | 6 880 585,56                                  |
| -        | wycena instrumentów pochodnych                                  | (12 894 716,76)            | 2 647 145,82        | (2 449 996,18)                                | (2 041 963,31)      | (5 097 142,00)                                |
| <b>2</b> | <b>odniesione na kapitał własny lub inne całkowite dochody</b>  | <b>16 307 161,14</b>       | <b>1 483 354,62</b> | <b>3 098 360,62</b>                           | <b>2 683 370,01</b> | <b>1 615 006,00</b>                           |
| -        | inne                                                            | 770 261,00                 | 146 349,59          | 146 349,59                                    | -                   | -                                             |
| -        | relacje wydzielone w 2023 z wartości firmy z lat wcześniejszych | 589 322,79                 | 111 971,33          | 111 971,33                                    | -                   | -                                             |
| -        | wycena inwestycji kapitałowych                                  | 14 947 577,35              | 1 225 033,70        | 2 840 039,70                                  | 2 683 370,00        | 1 615 006,00                                  |
| <b>3</b> | <b>Odniesionych na wartość firmy</b>                            | <b>(28 137 102,62)</b>     | <b>(309 914,19)</b> | <b>(5 346 049,50)</b>                         | <b>-</b>            | <b>(5 036 135,31)</b>                         |
| -        | różnice przejściowe odniesione na wartość firmy                 | (28 137 102,62)            | (309 914,19)        | (5 346 049,50)                                | -                   | (5 036 135,31)                                |
|          | <b>Razem</b>                                                    | <b>(19 867 113,01)</b>     | <b>(52 832,92)</b>  | <b>(3 774 751,47)</b>                         | <b>746 027,44</b>   | <b>(3 721 918,55)</b>                         |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

**Zmiany w stanie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

| L.p. | Tytuł                                                                                             | 31.12.2023 r.         | 31.12.2022 r.         |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|      | <b>Bilans otwarcia</b>                                                                            | <b>(3 721 919,01)</b> | <b>(4 467 946,00)</b> |
| 1    | Zwiększenia/zmniejszenia w korespondencji z wynikiem finansowym                                   | (1 226 273,35)        | (1 937 342,57)        |
| 2    | Zwiększenia/zmniejszenia w korespondencji z kapitałami własnymi oraz innymi całkowitymi dochodami | 1 483 354,62          | 2 683 370,01          |
| 3    | Zwiększenia/zmniejszenia odniesione na wartość firmy                                              | (309 914,19)          | -                     |
|      | <b>Razem</b>                                                                                      | <b>(3 774 751,93)</b> | <b>(3 721 918,56)</b> |

**Straty podatkowe**

Spółka nie posiada niewykorzystanych strat podatkowych na dzień 31 grudnia 2023 oraz 31 grudnia 2022.

**Należności oraz zobowiązania podatkowe i publicznoprawne**

| Tytuł                                                       | 31.12.2023 r.        | 31.12.2022 r.        |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Należności z tytułu podatku dochodowego</b>              | <b>-</b>             | <b>9 454 363,00</b>  |
| Podatek dochodowy do potrącenia (nadpłata)                  | -                    | 9 454 363,00         |
| <b>Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego</b>            | <b>1 052 257,00</b>  | <b>-</b>             |
| Podatek dochodowy do zapłaty (zobowiązanie)                 | 1 052 257,00         | -                    |
| <b>Zobowiązania publicznoprawne</b>                         | <b>27 464 358,27</b> | <b>22 541 468,79</b> |
| Z tytułu ZUS                                                | 21 666 493,99        | 17 897 717,29        |
| Z tytułu PIT                                                | 6 149 027,00         | 3 863 812,00         |
| Z tytułu VAT (ze znakiem ujemnym - nadpłata do rozliczenia) | (351 889,21)         | 779 268,50           |
| Pozostałe                                                   | 726,49               | 671,00               |

## 12. Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia

W dniu 1 grudnia 2023 r. Zarząd Spółki podjął decyzję o sprzedaży udziałów w jednostce zależnej Diagnostyka Ukraine Limited Liability Company. Umowa przedwstępna sprzedaży została podpisana w dniu 15 kwietnia 2024 roku.. Transakcja została sfinalizowana 23 maja 2024 r. W związku, z tym następujące aktywa i zobowiązania zostały przeniesione do kategorii przeznaczonych na sprzedaż na dzień bilansowy.

| Aktywa zaliczone do przeznaczonych do sprzedaży                        | 31.12.2023 r.       | 31.12.2022 r. |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|
| Udziały - Diagnostyka Ukraine Limited Liability Company                | 1 035 025,93        | -             |
| <b>Razem grupa aktywów klasyfikowanych jako przeznaczone do zbycia</b> | <b>1 035 025,93</b> | <b>-</b>      |

| Tytuł                                                                                                 | 31.12.2023 r. | 31.12.2022 r. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Wartość aktywów netto bezpośrednio związana z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży | 1 035 025,93  | -             |

#### *Odpisy aktualizujące*

W odniesieniu do aktywów przeznaczonych do zbycia oszacowano ich wartość godziwą pomniejszoną o koszty sprzedaży i w wyniku przeprowadzonej analizy nie stwierdzono utraty wartości.

### 13. Zyski zatrzymane i dywidendy

Zarząd planuje zarekomendować przeznaczenie zysku za rok obrotowy 2023: na wypłatę dywidendy – 90% zysku, a pozostałą część na podwyższenie kapitału rezerwowego.

| Tytuł                                    | 31.12.2023 r.    | 31.12.2022 r.    |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| Saldo na początek okresu sprawozdawczego | 265 266 809,12   | 343 853 759,00   |
| Zysk netto za rok obrotowy               | 132 418 784,87   | 217 075 872,11   |
| Przeznaczenie zysku na kapitał rezerwowy | (75 046 763,73)  | -                |
| Wypłata dywidendy                        | (112 071 580,00) | (294 337 196,00) |
| Połączenie jednostek gospodarczych       | (2 535 278,98)   | (1 325 626,00)   |
| Saldo na koniec okresu sprawozdawczego   | 208 031 971,28   | 265 266 809,12   |

| Tytuł                                         | 31.12.2023 r.  | 31.12.2022 r.  |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Wartość zaproponowanych/ uchwalonych dywidend | 112 071 580,00 | 294 337 196,00 |
| Kwota dywidendy wypłaconej w okresie          | 112 071 580,00 | 294 337 196,00 |
| Wartość dywidendy na jedną akcję              | 3,32           | 8,72           |

## 14. Rzeczowe aktywa trwałe

| Wartość brutto                                                 | Grunty           | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu   | Inne środki trwałe  | Razem                 | Środki trwałe w budowie | Ogółem Rzeczowe aktywa trwałe |
|----------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------------|
| Stan na 01.01.2023 r.                                          | 1 040 660,76     | 107 296 936,36                                        | 31 452 764,93                   | 2 814 878,89        | 59 102 988,34       | 201 708 229,28        | 15 542 248,68           | 217 250 477,96                |
| <b>Zwiększenia</b>                                             | <b>10 960,00</b> | <b>33 735 269,84</b>                                  | <b>4 708 223,60</b>             | <b>1 476 138,75</b> | <b>8 488 711,40</b> | <b>48 419 303,59</b>  | <b>(487 018,56)</b>     | <b>47 932 285,03</b>          |
| Przyjęcie ze środków trwałych w budowie                        | -                | 9 477 135,07                                          | 819 731,01                      | -                   | 770 105,52          | 11 066 971,60         | (11 066 971,60)         | -                             |
| Zakup środków trwałych                                         | -                | 23 676 739,84                                         | 3 621 293,65                    | 110 000,00          | 6 867 581,79        | 34 275 615,28         | 12 508 562,29           | 46 784 177,57                 |
| Przeklasyfikowanie do środków trwałych po zakończeniu leasingu | -                | -                                                     | 213 367,90                      | 1 345 538,75        | -                   | 1 558 906,65          | (1 928 609,25)          | (369 702,60)                  |
| Połączenie przedsięwzięć                                       | 10 960,00        | 581 394,93                                            | 53 831,04                       | 20 600,00           | 851 024,09          | 1 517 810,06          | -                       | 1 517 810,06                  |
| <b>Zmniejszenia</b>                                            | <b>-</b>         | <b>(1 389 945,39)</b>                                 | <b>(871 129,53)</b>             | <b>(640 804,67)</b> | <b>(297 961,56)</b> | <b>(3 199 841,15)</b> | <b>-</b>                | <b>(3 199 841,15)</b>         |
| Sprzedaż                                                       | -                | (223 949,27)                                          | (659 301,54)                    | (640 804,67)        | (124 420,31)        | (1 648 475,79)        | -                       | (1 648 475,79)                |
| Likwidacja                                                     | -                | (1 165 996,12)                                        | (211 827,99)                    | -                   | (173 541,25)        | (1 551 365,36)        | -                       | (1 551 365,36)                |
| Stan na 31.12.2023 r.                                          | 1 051 620,76     | 139 642 260,81                                        | 35 289 859,00                   | 3 650 212,97        | 67 293 738,18       | 246 927 691,72        | 15 055 230,12           | 261 982 921,84                |

*DIAGNOSTYKA S.A.*  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

| Wartość brutto                                                 | Grunty              | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu   | Inne środki trwałe   | Razem                  | Środki trwałe w budowie | Ogółem Rzeczowe aktywa trwałe |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| <b>Stan na 01.01.2022 r.</b>                                   | <b>215 432,00</b>   | <b>90 469 150,00</b>                                  | <b>25 616 641,00</b>            | <b>286 989,00</b>   | <b>50 308 432,00</b> | <b>166 896 644,00</b>  | <b>12 295 889,00</b>    | <b>179 192 533,00</b>         |
| <b>Zwiększenia</b>                                             | <b>825 229,00</b>   | <b>27 725 338,00</b>                                  | <b>7 491 304,00</b>             | <b>2 761 959,00</b> | <b>9 376 228,00</b>  | <b>48 180 058,00</b>   | <b>9 332 999,00</b>     | <b>57 513 057,00</b>          |
| Przyjęcie ze środków trwałych w budowie                        | -                   | 3 306 986,00                                          | 2 037 363,00                    | -                   | 742 290,00           | 6 086 639,00           | -                       | 6 086 639,00                  |
| Zakup środków trwałych                                         | -                   | 18 687 627,00                                         | 4 044 822,00                    | 10 661,00           | 7 728 517,00         | 30 471 627,00          | 9 332 999,00            | 39 804 626,00                 |
| Przeklasyfikowanie do środków trwałych po zakończeniu leasingu | -                   | -                                                     | 298 654,00                      | 2 392 979,00        | 158 861,00           | 2 850 494,00           |                         | 2 850 494,00                  |
| Połączenie przedsięwzięć                                       | 825 229,00          | 5 730 725,00                                          | 1 110 465,00                    | 358 319,00          | 746 560,00           | 8 771 298,00           | -                       | 8 771 298,00                  |
| <b>Zmniejszenia</b>                                            | <b>-</b>            | <b>(10 897 551,00)</b>                                | <b>(1 655 180,00)</b>           | <b>(234 070,00)</b> | <b>(581 673,00)</b>  | <b>(13 368 474,00)</b> | <b>(6 086 640,00)</b>   | <b>(19 455 114,00)</b>        |
| Sprzedaż                                                       | -                   | (8 375 481,00)                                        | (1 030 760,00)                  | (234 070,00)        | (476 828,00)         | (10 117 139,00)        | (6 086 640,00)          | (16 203 779,00)               |
| Likwidacja                                                     | -                   | (2 522 070,00)                                        | (624 420,00)                    | -                   | (104 845,00)         | (3 251 335,00)         | -                       | (3 251 335,00)                |
| <b>Stan na 31.12.2022 r.</b>                                   | <b>1 040 661,00</b> | <b>107 296 937,00</b>                                 | <b>31 452 765,00</b>            | <b>2 814 878,00</b> | <b>59 102 987,00</b> | <b>201 708 228,00</b>  | <b>15 542 248,00</b>    | <b>217 250 476,00</b>         |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

*DIAGNOSTYKA S.A.*  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

| Umorzenia i odpisy aktualizujące | Grunty | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu   | Inne środki trwałe   | Razem                 | Środki trwałe w budowie | Ogółem Rzeczowe aktywa trwałe |
|----------------------------------|--------|-------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------------|
| <b>Stan na 01.01.2023 r.</b>     | -      | <b>48 571 025,16</b>                                  | <b>15 387 501,32</b>            | <b>364 266,28</b>   | <b>31 148 818,53</b> | <b>95 471 611,29</b>  | -                       | <b>95 471 611,29</b>          |
| <b>Zwiększenia</b>               | -      | <b>15 349 122,30</b>                                  | <b>5 182 803,89</b>             | <b>1 631 850,08</b> | <b>6 702 650,99</b>  | <b>28 866 427,26</b>  | -                       | <b>28 866 427,26</b>          |
| Amortyzacja za okres             | -      | 14 997 358,53                                         | 5 157 363,33                    | 1 622 408,41        | 6 246 176,28         | 28 023 306,55         | -                       | 28 023 306,55                 |
| Połączenie przedsięwzięć         | -      | 351 763,77                                            | 25 440,56                       | 9 441,67            | 456 474,71           | 843 120,71            | -                       | 843 120,71                    |
| <b>Zmniejszenia</b>              | -      | <b>(1 340 838,93)</b>                                 | <b>(771 074,03)</b>             | <b>(434 356,49)</b> | <b>(220 617,62)</b>  | <b>(2 766 887,07)</b> | -                       | <b>(2 766 887,07)</b>         |
| Sprzedaż                         | -      | (216 232,67)                                          | (569 082,38)                    | (434 356,49)        | (85 172,78)          | (1 304 844,32)        | -                       | (1 304 844,32)                |
| Likwidacja                       | -      | (1 124 606,26)                                        | (201 991,65)                    | -                   | (135 444,84)         | (1 462 042,75)        | -                       | (1 462 042,75)                |
| <b>Stan na 31.12.2023 r.</b>     | -      | <b>62 579 308,53</b>                                  | <b>19 799 231,18</b>            | <b>1 561 759,87</b> | <b>37 630 851,90</b> | <b>121 571 151,48</b> | -                       | <b>121 571 151,48</b>         |

| Umorzenia i odpisy aktualizujące | Grunty | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu   | Inne środki trwałe   | Razem                 | Środki trwałe w budowie | Ogółem Rzeczowe aktywa trwałe |
|----------------------------------|--------|-------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------------|
| <b>Stan na 01.01.2022 r.</b>     | -      | <b>41 244 318,00</b>                                  | <b>11 809 306,00</b>            | <b>258 281,00</b>   | <b>25 758 486,00</b> | <b>79 070 391,00</b>  | -                       | <b>79 070 391,00</b>          |
| <b>Zwiększenia</b>               | -      | <b>12 527 735,00</b>                                  | <b>4 940 147,00</b>             | <b>340 056,00</b>   | <b>5 896 444,00</b>  | <b>23 704 382,00</b>  | -                       | <b>23 704 382,00</b>          |
| Amortyzacja za okres             | -      | 9 899 458,00                                          | 4 171 266,00                    | 29 122,00           | 5 552 896,00         | 19 652 742,00         | -                       | 19 652 742,00                 |
| Połączenie przedsięwzięć         | -      | 2 628 277,00                                          | 768 881,00                      | 310 934,00          | 343 548,00           | 4 051 640,00          | -                       | 4 051 640,00                  |
| <b>Zmniejszenia</b>              | -      | <b>(5 201 028,00)</b>                                 | <b>(1 361 952,00)</b>           | <b>(234 070,00)</b> | <b>(506 111,00)</b>  | <b>(7 303 161,00)</b> | -                       | <b>(7 303 161,00)</b>         |
| Sprzedaż                         | -      | (2 708 559,00)                                        | (752 456,00)                    | (234 070,00)        | (443 838,00)         | (4 138 923,00)        | -                       | (4 138 923,00)                |
| Likwidacja                       | -      | (2 492 469,00)                                        | (609 496,00)                    | -                   | (62 273,00)          | (3 164 238,00)        | -                       | (3 164 238,00)                |
| <b>Stan na 31.12.2022 r.</b>     | -      | <b>48 571 025,00</b>                                  | <b>15 387 501,00</b>            | <b>364 267,00</b>   | <b>31 148 819,00</b> | <b>95 471 612,00</b>  | -                       | <b>95 471 612,00</b>          |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

*DIAGNOSTYKA S.A.*  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

| Wartość netto                  | Grunty       | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Inne środki trwałe | Razem          | Środki trwałe w budowie | Ogółem Rzeczowe aktywa trwałe |
|--------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------|--------------------|----------------|-------------------------|-------------------------------|
| Wartość netto na 01.01.2022 r. | 215 432,00   | 49 224 832,00                                         | 13 807 335,00                   | 28 708,00         | 24 549 946,00      | 87 826 253,00  | 12 295 889,00           | 100 122 142,00                |
| Wartość netto na 31.12.2022 r. | 1 040 661,00 | 58 725 912,00                                         | 16 065 264,00                   | 2 450 611,00      | 27 954 168,00      | 106 236 616,00 | 15 542 248,00           | 121 778 864,00                |
| Wartość netto na 31.12.2023 r. | 1 051 620,76 | 77 062 952,28                                         | 15 490 627,82                   | 2 088 453,10      | 29 662 886,28      | 125 356 540,24 | 15 055 230,12           | 140 411 770,36                |

W okresach objętym sprawozdaniem finansowym nie aktywowano odsetek dotyczących finansowania zewnętrznego.

Weryfikacja przeprowadzona przez Spółkę na 31 grudnia 2023 nie skutkowałą zmianą pozostałych szacowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji czy wartości końcowych środków trwałych.

### Utrata wartości ujęta w roku bieżącym

W wyniku przeglądu środków trwałych pod kątem ryzyka trwałej utraty wartości nie stwierdzono konieczności dokonania odpisu aktualizującego środki trwałe, w szczególności w stosunku do nakładów w obce środki trwałe.

## 15. Leasing

### Ogólne warunki leasingu

Spółka użytkuje większość sprzętu laboratoryjnego, wyposażenia oraz samochodów i lokali w ramach leasingu. Okres obowiązywania jest różny w zależności od przedmiotu leasingu. Spółka ma możliwość zakupu wynajmowanego sprzętu za kwotę wykupu na koniec obowiązywania umowy. Zobowiązania Spółki wynikające z umów leasingu są zabezpieczone prawami leasingodawców do składników aktywów objętych umową – leasingodawcy pozostają właścicielami przedmiotów leasingu w okresie trwania umowy.

Oprocentowanie wszystkich zobowiązań z tytułu leasingu jest zmienne na dzień zawarcia poszczególnych umów i opiera się zazwyczaj na wskaźniku WIBOR.

### Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

| Wartość brutto                                                 | Prawo wieczystego użytkowania gruntów | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Inne środki trwałe - aparatura laboratoryjna | Środki transportu     | Urządzenia techniczne i maszyny | RAZEM                  |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|------------------------|
| <b>Stan na 01.01.2023</b>                                      | <b>2 077 459,89</b>                   | <b>319 468 592,94</b>                                 | <b>142 283 886,21</b>                        | <b>31 371 646,08</b>  | <b>10 469 341,80</b>            | <b>505 670 926,92</b>  |
| <b>Zwiększenia</b>                                             | <b>-</b>                              | <b>93 574 899,12</b>                                  | <b>10 147 676,15</b>                         | <b>14 526 541,92</b>  | <b>7 664 517,45</b>             | <b>125 913 634,64</b>  |
| Zawarcie umowy użytkowania aktywów trwałych                    | -                                     | 93 574 899,12                                         | 10 147 676,15                                | 14 526 541,92         | 5 735 908,20                    | 123 985 025,39         |
| Przeniesienie ze środków trwałych w budowie                    | -                                     | -                                                     | -                                            | -                     | 1 928 609,25                    | 1 928 609,25           |
| <b>Zmniejszenia</b>                                            | <b>-</b>                              | <b>(45 878 306,61)</b>                                | <b>(7 088 467,60)</b>                        | <b>(8 488 838,90)</b> | <b>(2 291 760,60)</b>           | <b>(63 747 373,71)</b> |
| Zakończenie umowy użytkowania aktywów trwałych                 | -                                     | (45 878 306,61)                                       | (7 088 467,60)                               | (702 299,37)          | (9 932,25)                      | (53 679 005,83)        |
| Przeklasyfikowanie do środków trwałych po zakończeniu leasingu | -                                     | -                                                     | -                                            | (7 786 539,53)        | (2 281 828,35)                  | (10 068 367,88)        |
| <b>Stan na 31.12.2023 r.</b>                                   | <b>2 077 459,89</b>                   | <b>367 165 185,45</b>                                 | <b>145 343 094,76</b>                        | <b>37 409 349,10</b>  | <b>15 842 098,65</b>            | <b>567 837 187,85</b>  |



*DIAGNOSTYKA S.A.*  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

| Wartość brutto                                                 | Prawo wieczystego użytkowania gruntów | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Inne środki trwałe - aparatura laboratoryjna | Środki transportu      | Urządzenia techniczne i maszyny | RAZEM                  |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------|
| <b>Stan na 01.01.2022</b>                                      | <b>5 115 584,00</b>                   | <b>233 949 473,00</b>                                 | <b>78 837 514,00</b>                         | <b>43 237 705,00</b>   | <b>18 793 910,00</b>            | <b>379 934 186,00</b>  |
| <b>Zwiększenia</b>                                             | <b>2 292,00</b>                       | <b>85 519 120,00</b>                                  | <b>64 525 482,00</b>                         | <b>13 106 287,00</b>   | <b>4 322 361,00</b>             | <b>167 475 542,00</b>  |
| Przekwalifikowanie                                             | -                                     | -                                                     | -                                            | 13 106 287,00          | 4 322 361,00                    | 17 428 648,00          |
| Zawarcie umowy użytkowania aktywów trwałych                    | 2 292,00                              | 85 519 120,00                                         | 64 525 482,00                                | -                      | -                               | 150 046 894,00         |
| <b>Zmniejszenia</b>                                            | <b>(3 040 416,00)</b>                 | <b>-</b>                                              | <b>(1 079 110,00)</b>                        | <b>(24 972 346,00)</b> | <b>(12 646 929,00)</b>          | <b>(41 738 801,00)</b> |
| Zakończenie umowy użytkowania aktywów trwałych                 | (3 040 416,00)                        | -                                                     | -                                            | -                      | -                               | (3 040 416,00)         |
| Przeklasyfikowanie do środków trwałych po zakończeniu leasingu | -                                     | -                                                     | (1 079 110,00)                               | (20 259 137,00)        | (11 602 879,00)                 | (32 941 126,00)        |
| Likwidacja                                                     | -                                     | -                                                     | -                                            | (284 160,00)           | (1 027 156,00)                  | (1 311 316,00)         |
| Sprzedaż                                                       | -                                     | -                                                     | -                                            | (4 429 049,00)         | (16 894,00)                     | (4 445 943,00)         |
| <b>Stan na 31.12.2022 r.</b>                                   | <b>2 077 460,00</b>                   | <b>319 468 593,00</b>                                 | <b>142 283 886,00</b>                        | <b>31 371 646,00</b>   | <b>10 469 342,00</b>            | <b>505 670 927,00</b>  |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

*DIAGNOSTYKA S.A.*

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

| Skumulowane umorzenie i utrata wartości                        | Prawo wieczystego użytkowania gruntów | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Inne środki trwałe - aparatura laboratoryjna | Środki transportu     | Urządzenia techniczne i maszyny | RAZEM                  |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|------------------------|
| <b>Stan na 01.01.2023</b>                                      | <b>206 695,54</b>                     | <b>138 354 260,84</b>                                 | <b>85 891 960,28</b>                         | <b>9 271 898,31</b>   | <b>3 649 680,90</b>             | <b>237 374 495,87</b>  |
| <b>Zwiększenia</b>                                             | <b>43 573,97</b>                      | <b>55 096 959,76</b>                                  | <b>25 081 011,07</b>                         | <b>8 780 248,44</b>   | <b>3 643 308,97</b>             | <b>92 645 102,21</b>   |
| Amortyzacja                                                    | 43 573,97                             | 55 096 959,76                                         | 25 081 011,07                                | 8 780 248,44          | 3 643 308,97                    | 92 645 102,21          |
| <b>Zmniejszenia</b>                                            | <b>-</b>                              | <b>(28 868 131,62)</b>                                | <b>(4 825 776,55)</b>                        | <b>(6 991 733,51)</b> | <b>(2 075 412,24)</b>           | <b>(42 761 053,92)</b> |
| Zakończenie umowy użytkowania aktywów trwałych                 | -                                     | (28 868 131,62)                                       | (4 825 776,55)                               | (580 916,93)          | (6 951,79)                      | (34 281 776,89)        |
| Przeklasyfikowanie do środków trwałych po zakończeniu leasingu | -                                     | -                                                     | -                                            | (6 410 816,58)        | (2 068 460,45)                  | (8 479 277,03)         |
| <b>Stan na 31.12.2023 r.</b>                                   | <b>250 269,51</b>                     | <b>164 583 088,97</b>                                 | <b>106 147 194,80</b>                        | <b>11 060 413,24</b>  | <b>5 217 577,63</b>             | <b>287 258 544,15</b>  |

  

| Skumulowane umorzenie i utrata wartości                        | Prawo wieczystego użytkowania gruntów | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Inne środki trwałe - aparatura laboratoryjna | Środki transportu      | Urządzenia techniczne i maszyny | RAZEM                  |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------|
| <b>Stan na 01.01.2022</b>                                      | <b>425 954,00</b>                     | <b>93 154 462,00</b>                                  | <b>64 671 983,00</b>                         | <b>23 071 725,00</b>   | <b>12 630 803,00</b>            | <b>193 954 927,00</b>  |
| <b>Zwiększenia</b>                                             | <b>52 987,00</b>                      | <b>50 693 900,00</b>                                  | <b>23 820 130,00</b>                         | <b>8 535 409,74</b>    | <b>3 363 472,61</b>             | <b>86 465 899,35</b>   |
| Amortyzacja                                                    | 52 987,00                             | 50 693 900,00                                         | 23 820 130,00                                | 8 535 409,74           | 3 363 472,61                    | 86 465 899,35          |
| <b>Zmniejszenia</b>                                            | <b>(272 246,00)</b>                   | <b>(5 494 102,00)</b>                                 | <b>(2 600 153,00)</b>                        | <b>(22 335 236,00)</b> | <b>(12 344 595,00)</b>          | <b>(43 046 332,00)</b> |
| Przeklasyfikowanie do środków trwałych po zakończeniu leasingu | -                                     | -                                                     | (920 249,00)                                 | (17 866 157,00)        | (11 304 225,00)                 | (30 090 631,00)        |
| Sprzedaż                                                       | (272 246,00)                          | -                                                     | -                                            | (4 255 542,00)         | (15 697,00)                     | (4 543 485,00)         |
| Likwidacja                                                     | -                                     | (5 494 102,00)                                        | (1 679 904,00)                               | (213 537,00)           | (1 024 673,00)                  | (8 412 216,00)         |
| <b>Stan na 31.12.2022 r.</b>                                   | <b>206 695,00</b>                     | <b>138 354 260,00</b>                                 | <b>85 891 960,00</b>                         | <b>9 271 898,74</b>    | <b>3 649 680,61</b>             | <b>237 374 494,35</b>  |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

*DIAGNOSTYKA S.A.*

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

| Wartość netto                  | Prawo wieczystego użytkowania gruntów | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Inne środki trwałe - aparatura laboratoryjna | Środki transportu | Urządzenia techniczne i maszyny | RAZEM          |
|--------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|----------------|
| Wartość netto na 01.01.2022 r. | 4 689 630,00                          | 140 795 011,00                                        | 14 165 531,00                                | 20 165 980,00     | 6 163 107,00                    | 185 979 259,00 |
| Wartość netto na 31.12.2022 r. | 1 870 765,00                          | 181 114 333,00                                        | 56 391 926,00                                | 22 099 747,26     | 6 819 661,39                    | 268 296 432,65 |
| Wartość netto na 31.12.2023 r. | 1 827 190,38                          | 202 582 096,48                                        | 39 195 899,96                                | 26 348 935,86     | 10 624 521,02                   | 280 578 643,70 |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

## Zobowiązania z tytułu leasingu

| Tytuł                                                 | Wartość nominalna minimalnych<br>opłat leasingowych |                       | Wartość bieżąca minimalnych opłat<br>leasingowych |                       |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------|-----------------------|
|                                                       | 31.12.2023 r.                                       | 31.12.2022 r.         | 31.12.2023 r.                                     | 31.12.2022 r.         |
| <b>Zobowiązania z tytułu leasingu</b>                 | 306 492 877,54                                      | 301 722 808,00        | 281 557 310,18                                    | 275 138 980,00        |
| Nie dłużej niż 1 rok                                  | 105 233 686,63                                      | 97 045 835,00         | 101 898 381,35                                    | 94 252 067,00         |
| Dłużej niż 1 rok i do 5 lat                           | 178 775 602,43                                      | 202 819 025,00        | 162 714 902,42                                    | 180 258 264,00        |
| Powyżej 5 lat                                         | 22 483 588,48                                       | 1 857 948,00          | 16 944 026,41                                     | 628 649,00            |
| <b>Minus przyszłe obciążenia finansowe</b>            | (24 935 567,36)                                     | (26 583 828,00)       | -                                                 | -                     |
| <b>Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych</b> | <b>281 557 310,18</b>                               | <b>275 138 980,00</b> | <b>281 557 310,18</b>                             | <b>275 138 980,00</b> |

|                                                        | 31.12.2023 r.         | 31.12.2022 r.         |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Zobowiązania z tytułu leasingu - część długoterminowa  | 179 658 928,83        | 180 886 913,12        |
| Zobowiązania z tytułu leasingu - część krótkoterminowa | 101 898 381,35        | 94 252 067,22         |
| <b>Uwzględnione w sprawozdaniu finansowym</b>          | <b>281 557 310,18</b> | <b>275 138 980,34</b> |

| Tytuł                                                               | 31.12.2023 r.    | 31.12.2022 r.   |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu płatności leasingowych | (107 209 517,47) | (90 596 608,63) |

## 16. Aktywa niematerialne

| Wartość brutto                                   | Skapitalizowane prace rozwojowe, przyjęte do użytkowania | Oprogramowanie tworzone we własnym zakresie, przed przyjęciem do użytkowania | Relacje z klientami | Licencje       | Koncesje i patenty | Razem          |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|--------------------|----------------|
| <b>Stan na 01.01.2023 r.</b>                     | -                                                        | 14 418 275,00                                                                | 39 618 717,00       | 41 912 809,77  | 1 500 000,00       | 97 449 801,77  |
| <b>Zwiększenia</b>                               | -                                                        | 9 536 182,37                                                                 | 3 139 088,16        | 4 547 677,63   | -                  | 17 222 948,16  |
| Połączenie przedsięwzięć                         | -                                                        | -                                                                            | 1 631 127,26        | 178 515,44     | -                  | 1 809 642,70   |
| Zakup                                            | -                                                        | 9 536 182,37                                                                 | 1 507 960,90        | 7 494 243,56   | -                  | 18 538 386,83  |
| Zmiana prezentacji przy połączeniu przedsięwzięć | -                                                        | -                                                                            | -                   | (1 300 453,53) | -                  | (1 300 453,53) |
| Reklasyfikacja do pozycji Pozostałe Aktywa       | -                                                        | -                                                                            | -                   | (1 824 627,84) | -                  | (1 824 627,84) |
| <b>Zmniejszenia</b>                              | -                                                        | -                                                                            | -                   | (18 412,90)    | -                  | (18 412,90)    |
| Likwidacja                                       | -                                                        | -                                                                            | -                   | (18 412,90)    | -                  | (18 412,90)    |
| <b>Stan na 31.12.2023 r.</b>                     | -                                                        | 23 954 457,37                                                                | 42 757 805,16       | 46 442 074,50  | 1 500 000,00       | 114 654 337,03 |

*DIAGNOSTYKA S.A.*  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

| Wartość brutto               | Skapitalizowane prace rozwojowe, przyjęte do użytkowania | Oprogramowanie tworzone we własnym zakresie, przed przyjęciem do użytkowania | Relacje z klientami | Licencje      | Koncesje i patenty | Razem         |
|------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|--------------------|---------------|
| <b>Stan na 01.01.2022 r.</b> | -                                                        | 4 276 072,00                                                                 | 37 837 364,00       | 30 646 728,80 | 1 500 000,00       | 74 260 164,80 |
| <b>Zwiększenia</b>           | -                                                        | 10 142 203,00                                                                | 1 781 353,00        | 11 270 436,40 | -                  | 23 193 992,40 |
| Połączenie przedsięwzięć     | -                                                        | -                                                                            | -                   | 240 518,96    | -                  | 240 518,96    |
| Zakup                        | -                                                        | 10 142 203,00                                                                | 1 781 353,00        | 8 503 109,73  | -                  | 20 426 665,73 |
| Reklasyfikacja               | -                                                        | -                                                                            | -                   | 2 526 807,71  | -                  | 2 526 807,71  |
| <b>Zmniejszenia</b>          | -                                                        | -                                                                            | -                   | (4 355,43)    | -                  | (4 355,43)    |
| Likwidacja                   | -                                                        | -                                                                            | -                   | (4 355,43)    | -                  | (4 355,43)    |
| <b>Stan na 31.12.2022 r.</b> | -                                                        | 14 418 275,00                                                                | 39 618 717,00       | 41 912 809,77 | 1 500 000,00       | 97 449 801,77 |

| Umorzenie i odpisy aktualizujące                 | Skapitalizowane prace rozwojowe, przyjęte do użytkowania | Oprogramowanie tworzone we własnym zakresie, przed przyjęciem do użytkowania | Relacje z klientami | Licencje       | Koncesje i patenty | Razem          |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|--------------------|----------------|
| <b>Stan na 01.01.2023 r.</b>                     | -                                                        | -                                                                            | 36 213 608,00       | 22 868 331,07  | 1 500 000,00       | 60 581 939,07  |
| <b>Zwiększenia</b>                               | -                                                        | -                                                                            | 2 060 226,16        | 9 050 838,64   | -                  | 11 111 064,80  |
| Amortyzacja za okres                             | -                                                        | -                                                                            | 1 470 903,21        | 10 175 371,37  | -                  | 11 646 274,58  |
| Połączenie przedsięwzięć                         | -                                                        | -                                                                            | 589 322,95          | 175 920,80     | -                  | 765 243,75     |
| Zmiana prezentacji przy połączeniu przedsięwzięć | -                                                        | -                                                                            | -                   | (1 300 453,53) | -                  | (1 300 453,53) |
| <b>Zmniejszenia</b>                              | -                                                        | -                                                                            | -                   | (18 412,18)    | -                  | (18 412,18)    |
| Sprzedaż                                         | -                                                        | -                                                                            | -                   | -              | -                  | -              |
| Likwidacja                                       | -                                                        | -                                                                            | -                   | (18 412,18)    | -                  | (18 412,18)    |
| <b>Stan na 31.12.2023 r.</b>                     | -                                                        | -                                                                            | 38 273 834,16       | 31 900 757,53  | 1 500 000,00       | 71 674 591,69  |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

*DIAGNOSTYKA S.A.*  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

| Umorzenie i odpisy aktualizujące | Skapitalizowane prace rozwojowe, przyjęte do użytkowania | Oprogramowanie tworzone we własnym zakresie, przed przyjęciem do użytkowania | Relacje z klientami | Licencje      | Koncesje i patenty | Razem         |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|--------------------|---------------|
| Stan na 01.01.2022 r.            | -                                                        | -                                                                            | 35 056 604,00       | 16 167 902,69 | 1 500 000,00       | 52 724 506,69 |
| Zwiększenia                      | -                                                        | -                                                                            | 1 157 004,00        | 6 704 718,58  | -                  | 7 861 722,58  |
| Amortyzacja za okres             | -                                                        | -                                                                            | 1 157 004,00        | 6 466 119,37  | -                  | 7 623 123,37  |
| Połączenie przedsięwzięć         | -                                                        | -                                                                            | -                   | 238 599,21    | -                  | 238 599,21    |
| Zmniejszenia                     | -                                                        | -                                                                            | -                   | (4 290,20)    | -                  | (4 290,20)    |
| Likwidacja                       | -                                                        | -                                                                            | -                   | (4 290,20)    | -                  | (4 290,20)    |
| Stan na 31.12.2022 r.            | -                                                        | -                                                                            | 36 213 608,00       | 22 868 331,07 | 1 500 000,00       | 60 581 939,07 |

| Wartość netto                  | Skapitalizowane prace rozwojowe, przyjęte do użytkowania | Oprogramowanie tworzone we własnym zakresie, przed przyjęciem do użytkowania | Relacje z klientami | Licencje      | Koncesje i patenty | Razem         |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|--------------------|---------------|
| Wartość netto na 01.01.2022 r. | -                                                        | 4 276 072,00                                                                 | 2 780 760,00        | 14 478 826,11 | -                  | 21 535 658,11 |
| Wartość netto na 31.12.2022 r. | -                                                        | 14 418 275,00                                                                | 3 405 109,00        | 19 044 478,70 | -                  | 36 867 862,70 |
| Wartość netto na 31.12.2023 r. | -                                                        | 23 954 457,37                                                                | 4 483 971,00        | 14 541 316,97 | -                  | 42 979 745,34 |

W latach 2022 i 2023 Spółka nie prowadziła prac badawczych.

Spółka prowadzi prace kwalifikowane jako rozwojowe, szczegółowo opisane w nocie 4.2

W ramach dokonywanych przez Spółkę przejęć zorganizowanych części przedsiębiorstw, wśród nabytych aktywów netto Spółka identyfikuje relacje z klientami, które wycenia na moment początkowego ujęcia wykorzystując metodę wielookresowej nadwyżki dochodów. Spółka stosuje następujące parametry modelu:

- Stopa dyskontowa szacowana jest w oparciu o model benchmarkingowy zawierający spółki z Dow Jones Chemicals Titans; jej wartość wyliczona na rok 2022 wyniosła 4,91%, a na rok 2023 wynosi 5,36%.
- Przepływy pieniężne z przejętych relacji szacowane są w oparciu o 7-letni okres, ze względu na wysoki wskaźnik odejścia (15%). Spółka stosuje 7-letni okres w celu ujęcia w analizie okresów, w których relacja niesie za sobą wartość dla Spółki. W kalkulacji nie uwzględnia się okresów, w których wartość relacji spadła poniżej 30% wartości relacji w okresie początkowym
- Szacuje się 15% wskaźnik odejścia;
- Relacje z klientami amortyzowane są obecnie przez okres 5-7 lat.

Powyższe szacunki dokonywane są w oparciu o obserwacje Spółki dotyczące historycznie przejętych relacji z klientami i odpowiednio korygowane o prognozy związane z sytuacją ekonomiczną w której funkcjonuje Spółka.

W wyniku przeglądu aktywów niematerialnych pod kątem ryzyka utraty wartości, w latach 2022 – 2023 nie stwierdzono potrzeby dokonania odpisu aktualizującego wartości pozostałych aktywów niematerialnych.

Nie istnieją wartości niematerialne i prawne, do których tytuł prawny jednostki podlega ograniczeniom lub stanowią zabezpieczenie zobowiązań.

Nie występowały zobowiązania umowne do nabycia wartości niematerialnych.

W ciągu okresu objętego niniejszym sprawozdaniem finansowym nie rozpoznano nakładów na prace badawcze i rozwojowe jako koszt w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.



## 17. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych oraz pozostałych

W tabeli poniżej przedstawiono zestawienie udziałów w jednostkach zależnych, stowarzyszonych oraz pozostałych na dzień 31.12.2023 r.

| Lp.                                                     | Nazwa Jednostki                                                                 | Wartość wg cen nabycia udziałów/akcji       | Odpis aktualizacyjny do spodziewanej ceny sprzedaży | Utrata wartości | Wartość bilansowa udziałów/akcji | % udziału w kapitale jednostki | % głosów w organie stanowiącym Spółki | Zysk/strata netto Spółki za ostatni rok obrotowy |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>Zaliczane do inwestycji w jednostkach zależnych:</b> |                                                                                 |                                             | -                                                   | (175 849,20)    | 360 031 394,21                   |                                |                                       |                                                  |
| 1                                                       | Diagnostyka Consilio Sp. z o. o.                                                | 31 612 529,20                               | -                                                   | -               | 31 612 529,20                    | 100,00%                        | 100,00%                               | 4 262 204,55                                     |
|                                                         | Consilio Poznań Sp. z o.o.<br>(przekształcona z Diagnostyka                     |                                             |                                                     |                 |                                  |                                |                                       |                                                  |
| 2                                                       | Consilio Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Poznań Spółka komandytowa) (*) | -                                           | -                                                   | -               | -                                | 61,20%                         | 61,20%                                | 1 071 582,64                                     |
| 3                                                       | Dr. N. Med. Teresa Fryda<br>Laboratorium Medyczne Sp. z o.o.                    | 484 800,00                                  | -                                                   | -               | 484 800,00                       | 100,00%                        | 100,00%                               | 4 444 210,70                                     |
| 4                                                       | Laboratorium Analityczne Sp.z o.o.<br>w Morągu w likwidacji                     | 175 849,20                                  | -                                                   | (175 849,20)    | -                                | 100,00%                        | 100,00%                               | -                                                |
| 5                                                       | Diagnostyka Oncogene Sp. z o.o.                                                 | 2 782 112,50                                | -                                                   | -               | 2 782 112,50                     | 66,67%                         | 66,67%                                | 7 515 005,84                                     |
| 6                                                       | Diagnostyka - Tarnów Medyczne<br>Centrum Laboratoryjne Sp. z o.o.               | 4 393 739,00                                | -                                                   | -               | 4 393 739,00                     | 50,61%                         | 50,61%                                | 6 270 896,83                                     |
| 7                                                       | Diagnostyka Genesis Sp. z o.o.                                                  | 14 848 180,80                               | -                                                   | -               | 14 848 180,80                    | 100,00%                        | 100,00%                               | 4 815 161,36                                     |
| 8                                                       | Diagnostyka Turcja Sp. z o.o. Sp.k.                                             | zamknięcie spółki                           |                                                     |                 |                                  |                                |                                       | -                                                |
| 9                                                       | Diagnostyka Turcja Sp. z o.o.                                                   | przejęcie poprzez<br>połączenie w 2023 roku |                                                     |                 |                                  |                                |                                       | 39 328,53                                        |
| 10                                                      | Platforma Badań Genetycznych Sp.<br>z o.o.                                      | 14 790 985,17                               | -                                                   | -               | 14 790 985,17                    | 100,00%                        | 100,00%                               | (137 073,66)                                     |
| 11                                                      | ZdroweGeny.PL sp. o.o. (*)                                                      | -                                           | -                                                   | -               | -                                | 100,00%                        | 100,00%                               | (376 464,17)                                     |
| 12                                                      | Vitalabo Laboratoria Medyczne Sp.<br>z o.o.                                     | 44 579 925,63                               | -                                                   | -               | 44 579 925,63                    | 100,00%                        | 100,00%                               | 10 740 979,92                                    |
| 13                                                      | Diagnostyka.BY Sp. z o.o.                                                       | przejęcie poprzez<br>połączenie w 2023 roku |                                                     |                 |                                  |                                |                                       | (209 411,02)                                     |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

*DIAGNOSTYKA S.A.*  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

| Lp.                                                           | Nazwa Jednostki                                                         | Wartość wg cen nabycia udziałów/akcji              | Odpis aktualizacyjny do spodziewanej ceny sprzedaży | Utrata wartości | Wartość bilansowa udziałów/akcji | % udziału w kapitale jednostki | % głosów w organie stanowiącym Spółki | Zysk/strata netto Spółki za ostatni rok obrotowy |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 14                                                            | Diag Invest Sp. z o.o.                                                  | 184 114 704,06                                     | -                                                   | -               | 184 114 704,06                   | 100,00%                        | 100,00%                               | 337 298,08                                       |
| 15                                                            | Histamed DC Sp. z o.o. (*)                                              | -                                                  | -                                                   | -               | -                                | 73,00%                         | 73,00%                                | 1 181 299,02                                     |
| 16                                                            | Medicom - Centralne Laboratorium Analityczne Sp. z o.o.                 | przejęcie poprzez połączenie w 2023 roku           |                                                     |                 |                                  |                                |                                       | (1 444,59)                                       |
| 17                                                            | Diagnostyka Digital Hub Sp. z o.o.                                      | 3 377 784,90                                       | -                                                   | -               | 3 377 784,90                     | 100,00%                        | 100,00%                               | 1 113 621,77                                     |
| 18                                                            | Badania.pl Sp. z o.o.                                                   | 4 337 002,40                                       | -                                                   | -               | 4 337 002,40                     | 90,00%                         | 90,00%                                | 1 004 350,49                                     |
| 19                                                            | Vitalabo Diag Invest Sp. o.o. (*)                                       | -                                                  | -                                                   | -               | -                                | 51,41%                         | 51,41%                                | (237 523,08)                                     |
| 20                                                            | PDC Sp. z o.o. we Wrocławiu                                             | nabycie i przejęcie poprzez połączenie w 2023 roku |                                                     |                 |                                  |                                |                                       | (29 780,90)                                      |
| 21                                                            | Diagnostyka Wyrodek Sp. z o.o.                                          | 39 917 594,00                                      | -                                                   | -               | 39 917 594,00                    | 50,40%                         | 50,40%                                | 2 336 852,53                                     |
| 22                                                            | Eurodent Sp. z o.o. (*)                                                 |                                                    |                                                     |                 |                                  | 50,40%                         | 50,40%                                | 850 571,03                                       |
| 23                                                            | Laboratoria Medyczne NOVALAB Sp. z o.o.                                 | 13 810 280,10                                      | -                                                   | -               | 13 810 280,10                    | 90,00%                         | 90,00%                                | 1 211 294,56                                     |
| 24                                                            | Synlab Polska Sp. z o.o.                                                | nabycie i przejęcie poprzez połączenie w 2023 roku |                                                     |                 |                                  |                                |                                       | (1 836 061,69)                                   |
| 25                                                            | Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Diagno-Med Sp. z o.o. (*)         |                                                    |                                                     |                 |                                  | 73,00%                         | 73,00%                                | 1 761 497,57                                     |
| 26                                                            | Instytut Mikroeologii Sp. z o.o.                                        | 494 422,35                                         | -                                                   | -               | 494 422,35                       | 50,50%                         | 50,50%                                | 22 175,76                                        |
| 27                                                            | Instytut Mikroeologii Sp. z o.o.- przekształcona ze spółki komandytowej | 487 334,10                                         | -                                                   | -               | 487 334,10                       | 50,50%                         | 50,50%                                | (147 003,33)                                     |
| <b>Zaliczane do inwestycji w jednostkach stowarzyszonych:</b> |                                                                         |                                                    | <b>(18 399,26)</b>                                  | <b>-</b>        | <b>22 861 040,12</b>             |                                |                                       | <b>1 791 527,10</b>                              |
| 1                                                             | Laboratorium Medyczne OPTIMED Kuriata, Wroński Sp. z o.o.               | 7 583 580,48                                       | -                                                   | -               | 7 583 580,48                     | 50,00%                         | 50,00%                                | 865 280,34                                       |
| 2                                                             | Genomed S.A.                                                            | 15 295 858,90                                      | (18 399,26)                                         | -               | 15 277 459,64                    | 45,00%                         | 30,82%                                | 926 246,76                                       |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

*DIAGNOSTYKA S.A.*  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

| Lp.                                                             | Nazwa Jednostki                               | Wartość wg cen nabycia udziałów/akcji | Odpis aktualizacyjny do spodziewanej ceny sprzedaży | Utrata wartości     | Wartość bilansowa udziałów/akcji | % udziału w kapitale jednostki | % głosów w organie stanowiącym Spółki | Zysk/strata netto Spółki za ostatni rok obrotowy |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>Zaliczane do inwestycji wycenianych w wartości godziwej:</b> |                                               |                                       | <b>(14 947 577,35)</b>                              | -                   | <b>7 166 902,44</b>              |                                |                                       | <b>(3 719 150,89)</b>                            |
| 1                                                               | GenXone SA                                    | 22 114 479,79                         | (14 947 577,35)                                     | -                   | 7 166 902,44                     | 38,61%                         | 38,61%                                | (3 719 150,89)                                   |
| <b>Zaliczane do aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia</b>   |                                               |                                       | -                                                   | -                   | <b>1 035 025,93</b>              |                                |                                       | -                                                |
| 1                                                               | Diagnostyka Ukraine Limited Liability Company | 1 035 025,93                          | -                                                   | -                   | 1 035 025,93                     | 100,00%                        | 100,00%                               |                                                  |
| <b>RAZEM</b>                                                    |                                               |                                       | <b>(14 965 976,61)</b>                              | <b>(175 849,20)</b> | <b>391 094 362,70</b>            |                                |                                       | <b>(1 927 623,79)</b>                            |

(\*) Spółki, w których Diagnostyka S.A. sprawuje kontrolę w sposób pośredni

W tabeli poniżej przedstawiono zestawienie udziałów w jednostkach zależnych, stowarzyszonych oraz pozostałych na dzień 31.12.2022 r.

| Lp.                                                     | Nazwa Jednostki                                                                            | Wartość wg cen nabycia udziałów/akcji    | Odpis aktualizacyjny do spodziewanej ceny sprzedaży | Utrata wartości     | Wartość bilansowa udziałów/akcji | % udziału w kapitale jednostki | % głosów w organie stanowiącym Spółki | Zysk/strata netto Spółki za ostatni rok obrotowy |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>Zaliczane do inwestycji w jednostkach zależnych:</b> |                                                                                            |                                          | -                                                   | <b>(175 849,20)</b> | <b>279 241 456,74</b>            |                                |                                       |                                                  |
| 1                                                       | Diagnostyka Częstochowa Sp. z o.o.                                                         | przejęcie poprzez połączenie w 2022 roku |                                                     |                     |                                  |                                |                                       | -                                                |
| 2                                                       | Diagnostyka Consilio Sp. z o.o.                                                            | 31 612 529,20                            | -                                                   | -                   | 31 612 529,20                    | 100,00%                        | 100,00%                               | 1 673 152,35                                     |
| 3                                                       | Diagnostyka Consilio Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Poznań Spółka komandytowa (*) | -                                        | -                                                   | -                   | -                                | 61,20%                         | 61,20%                                | 788 455,05                                       |
| 4                                                       | Dr. N. Med. Teresa Fryda Laboratorium Medyczne Sp. z o.o.                                  | 484 800,00                               | -                                                   | -                   | 484 800,00                       | 100,00%                        | 100,00%                               | 3 263 196,03                                     |
| 5                                                       | Laboratorium Analityczne Sp. o.o. w Morągu w likwidacji                                    | 175 849,20                               | -                                                   | (175 849,20)        | -                                | 100,00%                        | 100,00%                               |                                                  |
| 6                                                       | Oncogene Diagnostics Sp. z o.o.                                                            | 2 782 112,50                             | -                                                   | -                   | 2 782 112,50                     | 66,67%                         | 66,67%                                | 3 141 782,73                                     |
| 7                                                       | Diagnostyka - Tarnów Medyczne Centrum Laboratoryjne Sp. z o.o.                             | 4 393 739,00                             | -                                                   | -                   | 4 393 739,00                     | 50,61%                         | 50,61%                                | 4 594 697,84                                     |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

*DIAGNOSTYKA S.A.*  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

| Lp.                                                             | Nazwa Jednostki                                           | Wartość wg cen nabycia udziałów/akcji    | Odpis aktualizacyjny do spodziewanej ceny sprzedaży | Utrata wartości     | Wartość bilansowa udziałów/akcji | % udziału w kapitale jednostki | % głosów w organie stanowiącym Spółki | Zysk/strata netto Spółki za ostatni rok obrotowy |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 8                                                               | Centra Genetyki Medycznej Genesis Sp. z o.o. w Poznaniu   | 14 848 180,80                            | -                                                   | -                   | 14 848 180,80                    | 100,00%                        | 100,00%                               | 3 051 533,55                                     |
| 9                                                               | Diagnostyka Turcja Sp. z o.o. Sp.k.                       | 160 000,00                               | -                                                   | -                   | 160 000,00                       | 80,00%                         | 80,00%                                | -                                                |
| 10                                                              | Diagnostyka Turcja Sp. z o.o.                             | 5 050,00                                 | -                                                   | -                   | 5 050,00                         | 100,00%                        | 100,00%                               | (2 460,00)                                       |
| 11                                                              | Platforma Badań Genetycznych Sp. z o.o.                   | 14 790 985,17                            | -                                                   | -                   | 14 790 985,17                    | 100,00%                        | 79,25%                                | (114 596,72)                                     |
| 12                                                              | ZdroweGeny.PL sp. o.o. (*)                                | -                                        | -                                                   | -                   | -                                | 100,00%                        | 79,25%                                | (926 802,57)                                     |
| 13                                                              | VITALABO - Laboratoria Medyczne Sp. z o.o.                | 44 579 925,63                            | -                                                   | -                   | 44 579 925,63                    | 100,00%                        | 100,00%                               | 13 120 237,88                                    |
| 14                                                              | Diagnostyka.BY Sp. z o.o.                                 | 5 000,00                                 | -                                                   | -                   | 5 000,00                         | 100,00%                        | 100,00%                               | (56 303,26)                                      |
| 15                                                              | Diag Invest Sp. z o.o.                                    | 159 110 320,34                           | -                                                   | -                   | 159 110 320,34                   | 100,00%                        | 100,00%                               | (4 316 895,10)                                   |
| 16                                                              | Histamed Diagnostyka Consilio Sp. z o.o. Sp.k. (*)        | -                                        | -                                                   | -                   | -                                | 73,00%                         | 73,00%                                | 1 251 110,88                                     |
| 17                                                              | Medicom - Centralne Laboratorium Analityczne Sp. z o.o.   | 307 132,80                               | -                                                   | -                   | 307 132,80                       | 100,00%                        | 100,00%                               | (4 284,66)                                       |
| 18                                                              | Laboratorium Analiz Medycznych Sp. z o.o. w Elblągu       | przejęcie poprzez połączenie w 2022 roku |                                                     |                     |                                  |                                |                                       | -                                                |
| 19                                                              | Diagnostyka Digital Hub Sp. z o.o.                        | 1 824 678,90                             | -                                                   | -                   | 1 824 678,90                     | 60,00%                         | 60,00%                                | 446 677,00                                       |
| 20                                                              | Badania.pl Sp. z o.o.                                     | 4 337 002,40                             | -                                                   | -                   | 4 337 002,40                     | 90,00%                         | 90,00%                                | (617 154,02)                                     |
| 21                                                              | Vitalabo Diag Invest Sp. o.o. (*)                         | -                                        | -                                                   | -                   | -                                | 51,41%                         | 51,41%                                | (9 276,05)                                       |
| <b>Zaliczane do inwestycji w jednostkach stowarzyszonych:</b>   |                                                           |                                          | <b>(18 399,26)</b>                                  | <b>-</b>            | <b>23 006 079,50</b>             |                                |                                       | <b>2 599 216,17</b>                              |
| 1                                                               | Laboratorium Medyczne OPTIMED Kuriata, Wroński Sp. z o.o. | 7 583 580,48                             | -                                                   | -                   | 7 583 580,48                     | 50,00%                         | 50,00%                                | 2 261 259,36                                     |
| 2                                                               | Genomed S.A.                                              | 15 440 898,28                            | (18 399,26)                                         | -                   | 15 422 499,02                    | 45,00%                         | 30,82%                                | 337 956,81                                       |
| <b>Zaliczane do inwestycji wycenianych w wartości godziwej:</b> |                                                           |                                          | <b>(8 500 029,43)</b>                               | <b>-</b>            | <b>13 614 450,36</b>             |                                |                                       | <b>479 965,66</b>                                |
| 1                                                               | GenXone SA                                                | 22 114 479,79                            | (8 500 029,43)                                      | -                   | 13 614 450,36                    | 40,43%                         | 40,43%                                | 479 965,66                                       |
| <b>RAZEM</b>                                                    |                                                           |                                          | <b>(8 518 428,69)</b>                               | <b>(175 849,20)</b> | <b>315 861 986,60</b>            |                                |                                       | <b>3 079 181,83</b>                              |

(\*) Spółki, w których Diagnostyka S.A. sprawuje kontrolę w sposób pośredni

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

Spółka przeanalizowała, czy występują przesłanki dla rozpoznania utraty wartości inwestycji, na podstawie przeprowadzonej analizy nie stwierdzono występowania takich przesłanek

W bieżącym okresie sprzedano część akcji w jednostce Genomed S.A. o wartości 140 tys. zł. Transakcja nie wpłynęła na klasyfikację inwestycji.

Zarząd uznaje spółki Laboratorium Medyczne Optimed Kuriata, Wroński Sp. z o.o. oraz Genomed S.A. za jednostki stowarzyszone, ponieważ w ocenie Zarządu nie są spełnione warunki sprawowania kontroli. Posiadane udziały nie dają możliwości bieżącego kierowania działaniami, które znacząco wpływają na wyniki finansowe tych jednostek.

W związku ze swoim zaangażowaniem w jednostki stowarzyszone na Spółce nie ciąży żadne zobowiązania warunkowe.

W 2023 roku spółka GenXone S.A. nie wypłacała dywidendy. W 2022 roku spółka GenXone S.A. wypłaciła dywidendę na rzecz spółki Diagnostyka S.A. w kwocie 1,3 mln zł.

W 2023 roku została podjęta uchwała o wypłacie dywidendy w kwocie 1 mln zł na rzecz spółki Diagnostyki S.A. przez Zgromadzenie Wspólników spółki Laboratorium Medyczne Optimed Kuriata, Wroński Sp. z o. o., na dzień bilansowy należność ta pozostawała nieuregulowana. W 2022 roku jednostki stowarzyszone nie podjęły uchwał o wypłacie dywidendy.

### Zmiany w stanie inwestycji długoterminowych

| Tytuł                                                  | Inwestycje w jednostkach zależnych | Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych | Inwestycje wyceniane w wartości godziwej |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>Bilans otwarcia na 01.01.2022 r.</b>                | <b>159 173 324,00</b>              | <b>24 222 207,98</b>                     | <b>26 714 898,00</b>                     |
| <b>Zwiększenia</b>                                     | <b>141 840 496,84</b>              | <b>-</b>                                 | <b>1 022 550,00</b>                      |
| Zakup                                                  | 3 532 623,60                       | -                                        | 1 022 550,00                             |
| Podwyższenie kapitału                                  | 137 103 162,34                     | -                                        | -                                        |
| Przekwalifikowanie z jednostek stowarzyszonych         | 1 204 710,90                       | -                                        | -                                        |
| <b>Zmniejszenia</b>                                    | <b>(21 772 364,10)</b>             | <b>(1 216 128,48)</b>                    | <b>(14 122 997,64)</b>                   |
| Sprzedaż                                               | -                                  | (11 417,58)                              | -                                        |
| Połączenie spółek pod wspólną kontrolą                 | (21 772 364,10)                    | -                                        | -                                        |
| Przekwalifikowanie do jednostek zależnych              | -                                  | (1 204 710,90)                           | -                                        |
| Aktualizacja wartości                                  | -                                  | -                                        | (14 122 997,64)                          |
| <b>Bilans zamknięcia na 31.12.2022 r.</b>              | <b>279 241 456,74</b>              | <b>23 006 079,50</b>                     | <b>13 614 450,36</b>                     |
| <b>Zwiększenia</b>                                     | <b>84 947 093,44</b>               | <b>-</b>                                 | <b>-</b>                                 |
| Zakup                                                  | 59 942 709,72                      | -                                        | -                                        |
| Podwyższenie kapitału                                  | 25 004 383,72                      | -                                        | -                                        |
| <b>Zmniejszenia</b>                                    | <b>(4 157 155,97)</b>              | <b>(145 039,38)</b>                      | <b>(6 447 547,92)</b>                    |
| Sprzedaż                                               | -                                  | (145 039,38)                             | -                                        |
| Połączenie spółek pod wspólną kontrolą                 | (3 122 130,04)                     | -                                        | -                                        |
| Przekwalifikowanie do Aktywów przeznaczonych do zbycia | (1 035 025,93)                     | -                                        | -                                        |
| Aktualizacja wartości                                  | -                                  | -                                        | (6 447 547,92)                           |
| <b>Bilans zamknięcia na 31.12.2023 r.</b>              | <b>360 031 394,21</b>              | <b>22 861 040,12</b>                     | <b>7 166 902,44</b>                      |

## 18. Specyfikacja umów pożyczek udzielonych

| Lp.          | Nazwa pożyczkobiorcy                           | Kwota umowna        | Wartość należności wraz z odsetkami na 31.12.2023 roku (z wyłączeniem odpisu) | Odpis aktualizacyjny - MSSF 9 - cz. krótkoterminowa | Część krótkoterminowa | Odpis aktualizacyjny - MSSF 9 - cz. długoterminowa | Część długoterminowa | Warunki oprocentowania na dzień bilansowy |
|--------------|------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------|
| 1            | Diagnostyka Consilio Sp. z o.o.                | 1 000 000,00        | 1 037 650,96                                                                  | -                                                   | 1 037 650,96          | -                                                  | -                    | WIBOR3M + 1%                              |
| 2            | Histamed Diagnostyka Consilio Sp. z o.o. Sp.k. | 1 360 000,00        | 1 482 399,98                                                                  |                                                     | 1 482 399,98          | -                                                  | -                    | 5%                                        |
| 3            | Badania.pl Sp. z o. o.                         | -                   | 7 438,36                                                                      | -                                                   | 7 438,36              | -                                                  | -                    | 5%                                        |
| 4            | Diag Invest Sp. z o.o.                         | -                   | 11 527 165,43                                                                 | -                                                   | 420 000,00            | 68 516,44                                          | 11 038 648,99        | WIBOR3M + 3.25%                           |
| <b>RAZEM</b> |                                                | <b>2 360 000,00</b> | <b>14 054 654,73</b>                                                          | <b>-</b>                                            | <b>2 947 489,30</b>   | <b>68 516,44</b>                                   | <b>11 038 648,99</b> |                                           |

| Lp.          | Nazwa pożyczkobiorcy                           | Kwota umowna        | Wartość należności wraz z odsetkami na 31.12.2022 roku (z wyłączeniem odpisu) | Odpis aktualizacyjny - MSSF 9 - cz. krótkoterminowa | Część krótkoterminowa | Odpis aktualizacyjny - MSSF 9 - cz. długoterminowa | Część długoterminowa | Warunki oprocentowania na dzień bilansowy |
|--------------|------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------|
| 1            | Diagnostyka.BY Sp. z o.o.                      | 1 250 000,00        | 1 389 863,01                                                                  | 6 879,82                                            | 1 382 983,19          |                                                    | -                    | 4%                                        |
| 2            | Histamed Diagnostyka Consilio Sp. z o.o. Sp.k. | 1 360 000,00        | 1 421 199,99                                                                  | 7 034,94                                            | 1 414 165,05          |                                                    | -                    | 5%                                        |
| 3            | Badania.pl Sp. z o. o.                         | 300 000,00          | 303 780,82                                                                    | 1 503,72                                            | 302 277,10            |                                                    | -                    | 5%                                        |
| 4            | Diag Invest Sp. z o.o.                         | -                   | 11 807 165,43                                                                 | 58 445,47                                           | 11 748 719,96         | -                                                  | -                    | WIBOR3M + 3.25%                           |
| <b>RAZEM</b> |                                                | <b>2 910 000,00</b> | <b>14 922 009,25</b>                                                          | <b>73 863,95</b>                                    | <b>14 848 145,30</b>  | <b>-</b>                                           | <b>-</b>             |                                           |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

| Tytuł                                  | Pożyczki długoterminowe -<br>wobec jednostek powiązanych | Pożyczki krótkoterminowe<br>- wobec jednostek<br>powiązanych |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| <b>Stan na 01.01.2022 r.</b>           | <b>99 969 486,13</b>                                     | <b>16 174 900,90</b>                                         |
| <b>Zwiększenia</b>                     | <b>530 513,87</b>                                        | <b>17 821 822,79</b>                                         |
| udzielone pożyczki                     | -                                                        | 9 279 000,00                                                 |
| naliczenie odsetek od pożyczki         | -                                                        | 8 477 963,89                                                 |
| przekwalifikowanie                     | 530 513,87                                               | 64 858,90                                                    |
| <b>Zmniejszenia</b>                    | <b>(100 500 000,00)</b>                                  | <b>(19 148 578,39)</b>                                       |
| spłata pożyczki                        | (100 500 000,00)                                         | (9 979 000,00)                                               |
| połączenie spółek pod wspólną kontrolą | -                                                        | (8 816 577,22)                                               |
| spłata odsetek                         | -                                                        | (279 137,22)                                                 |
| odpis aktualizujący                    | -                                                        | (73 863,95)                                                  |
| <b>Stan na 31.12.2022 r.</b>           | <b>-</b>                                                 | <b>14 848 145,30</b>                                         |
| <b>Zwiększenia</b>                     | <b>11 107 165,43</b>                                     | <b>17 210 627,96</b>                                         |
| udzielone pożyczki                     | -                                                        | 16 338 668,68                                                |
| naliczenie odsetek od pożyczki         | -                                                        | 798 095,33                                                   |
| przekwalifikowanie                     | 11 107 165,43                                            | -                                                            |
| wycena pożyczek                        | -                                                        | 73 863,95                                                    |
| <b>Zmniejszenia</b>                    | <b>(68 516,44)</b>                                       | <b>(29 111 283,96)</b>                                       |
| spłata pożyczki                        | -                                                        | (873 812,83)                                                 |
| połączenie spółek pod wspólną kontrolą | -                                                        | (16 131 676,19)                                              |
| przekwalifikowanie                     | -                                                        | (11 107 165,43)                                              |
| spłata odsetek                         | -                                                        | (998 629,51)                                                 |
| odpis aktualizujący                    | (68 516,44)                                              | -                                                            |
| <b>Stan na 31.12.2023 r.</b>           | <b>11 038 648,99</b>                                     | <b>2 947 489,30</b>                                          |

## 19. Wartość firmy

| Tytuł                                                                                         | 31.12.2023 r.         | 31.12.2022 r.         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Wartość brutto na początek okresu<br/>sprawozdawczego</b>                                  | <b>185 581 684,00</b> | <b>150 430 966,00</b> |
| Dodatkowe kwoty ujęte z tytułu połączeń<br>jednostek gospodarczych dokonanych w<br>ciągu roku | 46 582 669,10         | 35 150 718,00         |
| <b>Wartość brutto na koniec okresu<br/>sprawozdawczego</b>                                    | <b>232 164 353,10</b> | <b>185 581 684,00</b> |
| <b>Wartość netto na początek okresu<br/>sprawozdawczego</b>                                   | <b>185 581 684,00</b> | <b>150 430 966,00</b> |
| <b>Wartość netto na koniec okresu<br/>sprawozdawczego</b>                                     | <b>232 164 353,10</b> | <b>185 581 684,00</b> |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

Zarząd Spółki przeprowadza na dzień kończący każdy okres (lub częściej w razie przesłanek) wchodzący w skład niniejszego sprawozdania finansowego, testy na utratę wartości ośrodków (lub grup ośrodków) do których przypisana jest wartość firmy.

Poziom, na którym testowana jest wartość firmy, to pojedyncze laboratorium (lub ich grupa w przypadku, gdy grupa laboratoriów była przedmiotem przejęcia), które Spółka identyfikuje jako ośrodek wypracowujący środki pieniężne.

Wartość odzyskiwalna danego ośrodka wypracowującego środki pieniężne (równa jego wartości użytkowanej), oszacowywana jest na podstawie następujących założeń:

- stosowana jest metoda zdyskontowanych przepływów pieniężnych,
- szczegółową prognozą objęto okres 5 lat, a dla pozostałego okresu obliczono wartość rezydualną,

przy założeniu nominalnego wzrostu na poziomie 7%.

Realny średni ważony koszt kapitału, który jest stosowany przez Spółkę w charakterze stopy dyskontowej, został określony na podstawie poniżej opisanych parametrów:

- stopa wolna od ryzyka została przyjęta na poziomie 5,03% w 2023 roku; 6,80% w 2022 roku, co odpowiada oprocentowaniu 5-letnich Bonów Skarbowych;
- marża została określona na poziomie 1,50% w 2023 roku, 1,25% w 2022 roku, co odpowiada średnioważonej marży posiadanych zobowiązań z tytułu kredytów w rachunku bieżącym
- premia za ryzyko rynkowe została określona na poziomie 5,27% w 2023 roku, 5,06% w 2022 roku, tj. zgodnie z szacunkami dla Polski przedstawionymi na portalu Market-Risk-Premia.com
- założona roczna stopa wzrostu sprzedaży jest ustalana indywidualnie dla poszczególnego laboratorium na podstawie analizy czynników mających wpływ na kształtowanie się wielkości sprzedaży.

Poniżej przedstawiono kluczowe założenia dotyczące tych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których przypisana została istotna wartość firmy:

|                                      | <b>Złożona<br/>roczna stopa<br/>wzrostu<br/>sprzedaży</b> | <b>Stopa<br/>dyskontowa<br/>realna<br/>(nominalna)</b> | <b>Zaalkokowana<br/>wartość<br/>firmy w mln<br/>zł</b> | <b>Wartość<br/>testowanych<br/>aktywów w<br/>mln zł</b> | <b>Wynik<br/>kalkulacji<br/>DCF mln<br/>zł</b> |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>Stan na 31.12.2023 r.</b>         |                                                           |                                                        |                                                        |                                                         |                                                |
| Laboratoria woj. warmińsko-mazurskie | 9,3%                                                      | 6.50% (9.48%)                                          | 21                                                     | 12                                                      | 234                                            |
| Laboratoria woj. lubuskie            | 8,0%                                                      | 6.50% (9.48%)                                          | 1                                                      | 5                                                       | 102                                            |
| Laboratoria woj. zachodnio-pomorskie | 8,7%                                                      | 6.50% (9.48%)                                          | 21                                                     | 31                                                      | 264                                            |
| Laboratoria woj. lubelskie           | 7,9%                                                      | 6.50% (9.48%)                                          | 5                                                      | 13                                                      | 40                                             |
| Laboratoria woj. śląskie 1           | 7,4%                                                      | 6.50% (9.48%)                                          | 43                                                     | 48                                                      | 382                                            |
| Laboratoria woj. śląskie 2           | 7,7%                                                      | 6.50% (9.48%)                                          | 13                                                     | 11                                                      | 184                                            |
| Laboratoria woj. opolskie            | 7,7%                                                      | 6.50% (9.48%)                                          | 0                                                      | 5                                                       | 103                                            |
| Laboratoria woj. wielkopolskie       | 7,8%                                                      | 6.50% (9.48%)                                          | 20                                                     | 36                                                      | 676                                            |
| Laboratoria woj. dolnośląskie        | 8,0%                                                      | 6.50% (9.48%)                                          | 32                                                     | 45                                                      | 716                                            |
| Laboratoria woj. świętokrzyskie      | 8,0%                                                      | 6.50% (9.48%)                                          | 4                                                      | 15                                                      | 224                                            |
| Laboratoria woj. pomorskie           | 8,9%                                                      | 6.50% (9.48%)                                          | 5                                                      | 23                                                      | 291                                            |
| Laboratoria woj. podlaskie           | 7,6%                                                      | 6.50% (9.48%)                                          | 1                                                      | 11                                                      | 88                                             |
| Laboratoria woj. mazowieckie         | 8,9%                                                      | 6.50% (9.48%)                                          | 39                                                     | 75                                                      | 528                                            |
| Laboratoria woj. małopolskie         | 8,2%                                                      | 6.50% (9.48%)                                          | 7                                                      | 40                                                      | 814                                            |
| Laboratoria woj. łódzkie             | 8,6%                                                      | 6.50% (9.48%)                                          | 16                                                     | 19                                                      | 229                                            |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.



|                                        | Złożona<br>roczna stopa<br>wzrostu<br>sprzedaży | Stopa<br>dyskontowa<br>realna<br>(nominalna) | Zaalkokowana<br>wartość<br>firmy w mln<br>zł | Wartość<br>testowanych<br>aktywów w<br>mln zł | Wynik<br>kalkulacji<br>DCF mln<br>zł |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Stan na 31.12.2022 r.</b>           |                                                 |                                              |                                              |                                               |                                      |
| Laboratoria woj. opolskie              | 5,6%                                            | 4.90% (10.68%)                               | 7                                            | 7                                             | 270                                  |
| Laboratoria woj. lubuskie              | 5,4%                                            | 4.90% (10.68%)                               | 15                                           | 7                                             | 368                                  |
| Laboratoria woj.<br>zachodniopomorskie | 3,0%                                            | 4.90% (10.68%)                               | 16                                           | 1                                             | 577                                  |
| Laboratoria woj. mazowieckie           | 8,2%                                            | 4.90% (10.68%)                               | 5                                            | 1                                             | 23                                   |
| Laboratoria woj. śląskie 1             | 6,9%                                            | 4.90% (10.68%)                               | 49                                           | 10                                            | 927                                  |
| Laboratoria woj. śląskie 2             | 5,6%                                            | 4.90% (10.68%)                               | 17                                           | 2                                             | 343                                  |

### Analiza wrażliwości

W tabeli poniżej zaprezentowano oszacowany wpływ zmian kluczowych czynników na wartość testowanych wartości firmy w Spółce, których racjonalna zmiana doprowadziłaby Spółkę do ujęcia odpisu z tytułu utraty wartości. Czynniki wpływające to wartość WACC oraz wartość prognozowanej sprzedaży. Czynniki, które wpływają również na wartość testowanej wartości firmy, ale żadna racjonalna zmiana nie doprowadzi do utworzenia odpisu to prognozowana inflacja, stopa wzrostu w okresie prognozy oraz realna stopa wzrostu.

| Parametr                                   | Zmiana założenia wyrównująca<br>wartość odzyskiwalną z<br>wartością bilansową wartości<br>firmy Diagnostyka S.A. |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan na 31.12.2023 r.</b>               |                                                                                                                  |
| WACC                                       | 0.62 p.p.                                                                                                        |
| Zmiana prognozowanej wartości<br>sprzedaży | 65%                                                                                                              |

Spółka przeprowadziła analizę za okres zakończony 31 grudnia 2022 r. i stwierdziła, że żadna racjonalna zmiana założeń nie doprowadzi do powstania odpisu z tytułu utraty wartości.

### Przejęcie przedsięwzięć

W latach objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka nabyła zorganizowane części przedsiębiorstw świadczących usługi badań laboratoryjnych, co do których szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Transakcje nabycia miały na celu zwiększenie udziału Spółki w rynku tej branży i stanowią rozszerzenie obecnie prowadzonej działalności w zakresie usług laboratoryjnych.

Zapłata za nabycie została przekazana w formie wyłącznie pieniężnej a przekazane wynagrodzenie nie zawierało w sobie elementu warunkowego.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Spółka dokonała również połączeń prawnych pod wspólną kontrolą opisanych w tabeli poniżej. Połączenia tego typu nie są przejęciami przedsięwzięć, o których mowa w MSSF3.

Szczegółowe informacje na temat kwoty zapłaty za nabycie, nabytych aktywów netto i wartości firmy są następujące:

*DIAGNOSTYKA S.A.*  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

| Nazwa przejętej jednostki                                         | Łączna zapłata za nabycie | Aktywa i zobowiązania wynikające z nabycia<br>(przedstawione w wartościach godziwych) |                  |                        |                      | Aktywa netto        | Wartość firmy         |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
|                                                                   |                           | Środki trwale i wyposażenie                                                           | Zapasy           | Rezerwy i zobowiązania | Relacje z klientami  |                     |                       |
| <b>Stan na 01.01.2023</b>                                         |                           |                                                                                       |                  |                        | <b>39 618 717,30</b> |                     | <b>185 581 684,08</b> |
| <b>Nabycie przedsiębiorstwa (ZCP)</b>                             | <b>34 100 000,00</b>      | <b>232 650,00</b>                                                                     | <b>63 817,40</b> | <b>(82 123,18)</b>     | <b>1 507 960,89</b>  | <b>1 722 305,11</b> | <b>32 377 694,89</b>  |
| NZOZ LAL Pasja s.c. Grażyna Fiszer, Anna Fiszer-Skorek            | 850 000,00                | 30 000,00                                                                             | 977,05           | (7 216,02)             | 33 822,64            | 57 583,67           | 792 416,33            |
| Polskie Laboratoria Analityczne Sp. z o.o. sp.k.                  | 14 750 000,00             | 44 000,00                                                                             | 28 433,45        | (32 057,58)            | 198 015,41           | 238 391,28          | 14 511 608,72         |
| NZOZ PLDM Mirosława Król                                          | 5 600 000,00              | 15 000,00                                                                             | 750,36           | (1 512,55)             | 78 222,17            | 92 459,98           | 5 507 540,02          |
| NZOZ MEDAN Jolanta Czopar                                         | 4 900 000,00              | 40 750,00                                                                             | 725,00           | (11 447,19)            | 124 608,79           | 154 636,60          | 4 745 363,40          |
| NZOZ Laboratorium Centralne T. Rutkowski w spadku                 | 2 000 000,00              | 55 250,00                                                                             | 21 293,32        | (21 067,90)            | 153 933,56           | 209 408,98          | 1 790 591,02          |
| Laboratorium Medyczne LABOMED E. Czubak                           | 2 500 000,00              | 11 350,00                                                                             | -                | (1 908,70)             | 144 723,90           | 154 165,20          | 2 345 834,80          |
| Laboratorium Analityczne VITA P. Krakowiak                        | 3 500 000,00              | 36 300,00                                                                             | 11 638,22        | (6 913,24)             | 774 634,42           | 815 659,40          | 2 684 340,60          |
| <b>Wydatki przygotowawcze na rzecz zakupu</b>                     |                           |                                                                                       |                  |                        | -                    |                     | <b>(3 921,58)</b>     |
| <b>Połączenia pod wspólną kontrolą:</b>                           |                           |                                                                                       |                  |                        | -                    |                     | <b>14 208 895,71</b>  |
| PDC Sp. z o.o.                                                    |                           |                                                                                       |                  |                        |                      | -                   | 604 081,49            |
| MEDICOM Centralne Laboratorium Analityczne Sp. z o.o.             |                           |                                                                                       |                  |                        |                      | -                   | 284 014,80            |
| SYNLAB POLSKA Sp. z o.o.                                          |                           |                                                                                       |                  |                        |                      |                     | 14 490 770,83         |
| Wartość relacji ujawniona w wartościach firm - spółek połączonych |                           |                                                                                       |                  |                        |                      | -                   | (1 479 886,26)        |
| Rezerwa na podatek odroczony od relacji                           |                           |                                                                                       |                  |                        |                      | -                   | 309 914,85            |
| <b>Stan na 31.12.2023</b>                                         |                           |                                                                                       |                  |                        | <b>41 126 678,19</b> |                     | <b>232 164 353,10</b> |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

*DIAGNOSTYKA S.A.*  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

| Nazwa przejętej jednostki                                  | Łączna zapłata za nabycie | Aktywa i zobowiązania wynikające z nabycia<br>(przedstawione w wartościach godziwych) |                  |                        |                      | Aktywa netto        | Wartość firmy         |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
|                                                            |                           | Środki trwale i wyposażenie                                                           | Zapasy           | Rezerwy i zobowiązania | Relacje z klientami  |                     |                       |
| <b>Stan na 01.01.2022</b>                                  |                           |                                                                                       |                  |                        | <b>37 837 364,12</b> |                     | <b>150 430 966,04</b> |
| <b>Nabycie przedsiębiorstwa (ZCP)</b>                      | <b>17 392 000,00</b>      | <b>160 620,00</b>                                                                     | <b>58 058,53</b> | <b>(61 023,75)</b>     | <b>1 781 353,18</b>  | <b>1 939 007,96</b> | <b>15 452 992,04</b>  |
| ANAGRAM Lidia Giera                                        | 522 000,00                | 3 360,00                                                                              | 568,11           | (720,89)               | -                    | 3 207,22            | 518 792,78            |
| NZOZ Lab-Med. M. Andąła-Sarosiak                           | 6 800 000,00              | 77 510,00                                                                             | 39 640,62        | (7 435,99)             | 415 463,59           | 525 178,22          | 6 274 821,78          |
| NZOZ Laboratorium Analiz Lekarskich "Analiza" M.T. Lipska  | 1 200 000,00              | 11 600,00                                                                             | -                | (11 916,81)            | 201 253,74           | 200 936,93          | 999 063,07            |
| Lab-Med. Monika Wróblewska                                 | 2 600 000,00              | 8 850,00                                                                              | 10 715,66        | (1 654,98)             | 44 750,73            | 62 661,41           | 2 537 338,59          |
| Medi-Lab NZOZ MLA Halina Świerczek                         | 2 850 000,00              | 36 200,00                                                                             | -                | (11 519,50)            | 125 190,90           | 149 871,40          | 2 700 128,60          |
| NZOZ LAL Jolanta Susz                                      | 2 600 000,00              | 7 800,00                                                                              | -                | (11 370,48)            | 389 116,29           | 385 545,81          | 2 214 454,19          |
| A.M.D. BliUCDL mgr Eugeniusz Wojnarowski w spadku          | 820 000,00                | 15 300,00                                                                             | 7 134,14         | (16 405,10)            | 605 577,94           | 611 606,98          | 208 393,02            |
| <b>Wydatki przygotowawcze na rzecz zakupu</b>              |                           |                                                                                       |                  |                        | -                    |                     | <b>4 142,00</b>       |
| <b>Połączenia pod wspólną kontrolą:</b>                    |                           |                                                                                       |                  |                        | -                    |                     | <b>19 693 584,00</b>  |
| Połączenie ze spółką zależną - LAM Elbląg                  |                           |                                                                                       |                  |                        |                      | -                   | 19 693 584,00         |
| Rezerwa na podatek odroczony od relacji                    |                           |                                                                                       |                  |                        |                      | -                   | 338 457,00            |
| Rezerwa na podatek odroczony od wartości firmy (podatkowo) |                           |                                                                                       |                  |                        |                      | -                   | (338 457,00)          |
| <b>Stan na 31.12.2022</b>                                  |                           |                                                                                       |                  |                        | <b>39 618 717,30</b> |                     | <b>185 581 684,08</b> |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

Dodatkowe informacje dotyczące nabytych Spółek oraz połączeń które wystąpiły w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym przedstawiono w poniższych tabelach:

| Nazwa przejętej jednostki w 2023 roku                  | Alokacja do CGU                      | Działalność podstawowa | Data przejęcia | % przejętych udziałów |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|----------------|-----------------------|
| <b>Nabycie przedsiębiorstwa (ZCP)</b>                  |                                      |                        |                |                       |
| NZOZ LAL Pasja s.c. Grażyna Fiszer, Anna Fiszer-Skorek | Laboratoria woj. śląskie 1           | badania laboratoryjne  | 2023-01-16     | 100,00%               |
| Polskie Laboratoria Analityczne Sp. z o.o. sp. k.      | Laboratoria woj. łódzkie             | badania laboratoryjne  | 2023-03-01     | 100,00%               |
| NZOZ PLDM Mirosława Król;                              | Laboratoria woj. dolnośląskie        | badania laboratoryjne  | 2023-04-01     | 100,00%               |
| NZOZ MEDAN Jolanta Czopar;                             | Laboratoria woj. małopolskie         | badania laboratoryjne  | 2023-04-01     | 100,00%               |
| NZOZ Laboratorium Centralne T. Rutkowski w spadku;     | Laboratoria woj. zachodnio-pomorskie | badania laboratoryjne  | 2023-05-01     | 100,00%               |
| Laboratorium Medyczne LABOMED E. Czubak                | Laboratoria woj. świętokrzyskie      | badania laboratoryjne  | 2023-07-01     | 100,00%               |
| Laboratorium Analityczne VITA P. Krakowiak             | Laboratoria woj. zachodnio-pomorskie | badania laboratoryjne  | 2023-12-31     | 100,00%               |
| <b>Połączenia pod wspólną kontrolą:</b>                |                                      |                        |                |                       |
| PDC Sp. z o.o.                                         | Laboratoria woj. dolnośląskie        | badania laboratoryjne  | 2023-08-11     | 100,00%               |
| MEDICOM Centralne Laboratorium Analityczne Sp. z o.o.  | Laboratoria woj. dolnośląskie        | badania laboratoryjne  | 2023-08-11     | 100,00%               |
| Synlab Polska Sp. z o.o.                               | Laboratoria woj. mazowieckie         | badania laboratoryjne  | 2023-10-04     | 100,00%               |

| Nazwa przejętej jednostki w 2022 roku             | Alokacja do CGU                | Działalność podstawowa | Data przejęcia | % przejętych udziałów |
|---------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------|----------------|-----------------------|
| <b>Nabycie przedsiębiorstwa (ZCP)</b>             |                                |                        |                |                       |
| ANAGRAM Lidia Giera                               | Laboratoria woj. śląskie 1     | badania laboratoryjne  | 5/31/2022      | 100,00%               |
| Lab-Med                                           | Laboratoria woj. mazowieckie   | badania laboratoryjne  | 6/30/2022      | 100,00%               |
| NZOZ LAL "Analityka" M.T. Lipska                  | Laboratoria woj. mazowieckie   | badania laboratoryjne  | 9/30/2022      | 100,00%               |
| Lab-Med Monika Wróblewska                         | Laboratoria woj. dolnośląskie  | badania laboratoryjne  | 9/30/2022      | 100,00%               |
| Medi-Lab NZOZ MLA Halina Świerczek                | Laboratoria woj. lubelskie     | badania laboratoryjne  | 10/31/2022     | 100,00%               |
| NZOZ LAL Jolanta Susz                             | Laboratoria woj. dolnośląskie  | badania laboratoryjne  | 10/31/2022     | 100,00%               |
| A.M.D. BliUCDL mgr Eugeniusz Wojnarowski w spadku | Laboratoria woj. śląskie 1     | badania laboratoryjne  | 11/30/2022     | 100,00%               |
| <b>Połączenia pod wspólną kontrolą:</b>           |                                |                        |                |                       |
| Badania.pl Sp. z o.o.                             | Laboratoria woj. wielkopolskie | udziały                | 7/13/2022      | 90,00%                |

#### **Nabyte należności**

Spółka nie przejęła należności w ramach przeprowadzonych transakcji nabycia przedsięwzięć wskazanych powyżej.

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

**Wartość firmy**

W wyniku transakcji nabycia rozpoznano wartość firmy w wysokości 32 mln zł. Wartość firmy odpowiada m.in. spodziewanym zyskom z synergii pomiędzy Spółką a przejętymi przedsiębiorstwami.

Przewiduje się, że kwota wartości firmy, co do której oczekuje się, że będzie dla celów podatkowych stanowić koszt uzyskania przychodu wyniesie 34 mln zł.

**Wpływ przejęcia na wyniki Spółki**

| Przejęte podmioty w 2023 roku:                         | Liczba miesięcy po przejęciu: | Przychody, uzyskane przez spółkę połączoną od dnia połączenia | Przychody, szacowane za cały rok | Wynik netto, uzyskany przez spółkę połączoną od dnia połączenia | Wynik netto, szacowany za cały rok |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| NZOZ LAL Pasja s.c. Grażyna Fiszer, Anna Fiszer-Skorek | 12                            | 849 847,00                                                    | 849 847,00                       | 214 302,00                                                      | 214 302,00                         |
| Polskie Laboratoria Analityczne Sp. z o.o. sp.k. Konin | 10                            | 2 906 170,83                                                  | 3 487 405,00                     | 1 362 186,67                                                    | 1 634 624,00                       |
| NZOZ PLDM Mirosława Król                               | 9                             | 1 286 491,50                                                  | 1 715 322,00                     | 522 920,25                                                      | 697 227,00                         |
| NZOZ MEDAN Jolanta Czopar                              | 9                             | 1 208 703,00                                                  | 1 611 604,00                     | 459 718,50                                                      | 612 958,00                         |
| NZOZ Laboratorium Centralne T. Rutkowski w spadku      | 8                             | 945 912,00                                                    | 1 418 868,00                     | 185 409,33                                                      | 278 114,00                         |
| Laboratorium Medyczne LABOMED E. Czubak                | 6                             | 432 864,50                                                    | 865 729,00                       | 163 041,50                                                      | 326 083,00                         |
| Laboratorium Analityczne VITA P. Krakowiak             | 0                             | -                                                             | 1 939 055,00                     | -                                                               | 484 857,00                         |
| <b>RAZEM</b>                                           |                               | <b>7 629 988,83</b>                                           | <b>11 887 830,00</b>             | <b>2 907 578,25</b>                                             | <b>4 248 165,00</b>                |

| Przejęte podmioty w 2022 roku:                            | Liczba miesięcy po przejęciu: | Przychody, uzyskane przez spółkę połączoną od dnia połączenia | Przychody, szacowane za cały rok | Wynik netto, uzyskany przez spółkę połączoną od dnia połączenia | Wynik netto, szacowany za cały rok |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| ANAGRAM Lidia Giera Mikołów                               | 7                             | 253 228,00                                                    | 379 842,00                       | 78 698,00                                                       | 118 047,00                         |
| NZOZ Lab-Med. M. Andąła-Sarosiak                          | 6                             | 1 286 589,00                                                  | 2 205 582,00                     | 359 613,00                                                      | 616 480,00                         |
| NZOZ Laboratorium Analiz Lekarskich "Analiza" M.T. Lipska | 3                             | 212 869,00                                                    | 638 607,00                       | 49 529,00                                                       | 148 587,00                         |
| Lab-Med. Monika Wróblewska                                | 3                             | 380 859,00                                                    | 1 142 578,00                     | 87 560,00                                                       | 262 679,00                         |
| Medi-Lab NZOZ MLA Halina Świerczek                        | 2                             | 292 223,00                                                    | 1 168 893,00                     | 68 979,00                                                       | 275 914,00                         |
| NZOZ LAL Jolanta Susz Ząbkowice Śląskie                   | 2                             | 245 883,00                                                    | 983 533,00                       | 65 795,00                                                       | 263 180,00                         |
| A.M.D. BliUCDL mgr Eugeniusz Wojnarowski w spadku         | 1                             | 229 524,00                                                    | 1 377 147,00                     | 58 675,00                                                       | 352 049,00                         |
| <b>RAZEM</b>                                              |                               | <b>8 212 625,00</b>                                           | <b>17 253 584,00</b>             | <b>571 853,00</b>                                               | <b>1 453 073,00</b>                |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

### **Koszty związane z przejęciem**

Spółka poniosła w 2023 roku koszty związane z przejęciem w kwocie 397.774,56 zł.

### **Wpływy pieniężne netto z przejęcia**

| Tytuł                                       | 31.12.2023 r.        | 31.12.2022 r.        |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Zapłata w środkach pieniężnych ogółem       | 34 100 000,00        | 17 392 000,00        |
| <b>Wydatki pieniężne netto na przejęcie</b> | <b>34 100 000,00</b> | <b>17 392 000,00</b> |

### **Zbycie jednostek zależnych**

W 2023 oraz 2022 roku Spółka nie zbyła jednostek zależnych.

## **20. Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe aktywa długoterminowe**

| Tytuł                                                                | 31.12.2023 r.       | 31.12.2022 r.       |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe i pozostałe aktywa</b>  | <b>3 181 832,00</b> | <b>2 161 303,94</b> |
| Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                          | 2 011 370,96        | -                   |
| Zaliczki na środki trwałe                                            | 23 519,37           | 222 442,04          |
| Nakłady początkowe na zakup udziałów                                 | -                   | 294 533,90          |
| Koszty dostępu do baz danych, licencji                               | 1 146 941,67        | 1 644 328,00        |
| <b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe i pozostałe aktywa</b> | <b>3 653 364,49</b> | <b>3 629 917,00</b> |
| Ubezpieczenia i gwarancje                                            | 1 134 001,70        | 1 531 387,00        |
| Domeny, opłaty licencyjne, gwarancje na sprzęt                       | 2 519 362,79        | 2 098 530,00        |

W długoterminowych rozliczeniach międzyokresowych i pozostałych aktywach Spółka prezentuje przede wszystkim zaliczki na wartości niematerialne i prawne oraz zaliczki na środki trwałe. Głównymi tytułami rozliczeń międzyokresowych w Spółce są: koszty dostępu do baz danych, licencji oraz koszty ubezpieczeń i gwarancji.

## **21. Świadczenia pracownicze**

| Tytuł                                                  | 31.12.2023 r.       | 31.12.2022 r.       |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Zobowiązania z tyt. świadczeń emerytalnych i rentowych | 2 067 086,00        | 1 603 404,00        |
| <b>Długoterminowe świadczenia pracownicze</b>          | <b>2 067 086,00</b> | <b>1 603 404,00</b> |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

| Tytuł                                                    | 31.12.2023 r.        | 31.12.2022 r.        |
|----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Rozliczenia międzyokresowe z tyt. wynagrodzeń            | 5 587 754,44         | 6 489 942,46         |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń                        | 21 580 498,92        | 18 119 686,00        |
| Zobowiązanie z tytułu niewykorzystanych urlopów          | 19 941 639,51        | 17 207 230,40        |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych i rentowych | 793 726,00           | 662 390,00           |
| <b>Krótkoterminowe świadczenia pracownicze</b>           | <b>47 903 618,87</b> | <b>42 479 248,86</b> |

| Tytuł                        | Zobowiązanie z tyt. niewykorzystanych urlopów | Zobowiązania z tyt. świadczeń emerytalnych |
|------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>Stan na 01.01.2022</b>    | <b>15 163 926,81</b>                          | <b>1 996 919,00</b>                        |
| Zwiększenie                  | 17 207 230,40                                 | 2 265 794,00                               |
| Rozwiązanie                  | (15 163 926,81)                               | (1 996 919,00)                             |
| <b>Stan na 31.12.2022 r.</b> | <b>17 207 230,40</b>                          | <b>2 265 794,00</b>                        |
| Zwiększenie                  | 19 941 639,51                                 | 2 860 812,00                               |
| Rozwiązanie                  | (17 207 230,40)                               | (2 265 794,00)                             |
| <b>Stan na 31.12.2023 r.</b> | <b>19 941 639,51</b>                          | <b>2 860 812,00</b>                        |

### Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

W Spółce kalkulowane są rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe. Spółka korzysta z usług zewnętrznego aktuarium w celu oszacowania wartości rezerwy.

Programy emerytalne zwykle narażają Spółkę na ryzyko aktuarialne obejmujące: ryzyko inwestycyjne, ryzyko stopy procentowej, ryzyko długowieczności i ryzyko związane z wynagrodzeniem.

Wycenę aktuarialną aktywów programu oraz wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń dla Spółki ustalono w oparciu o raport przygotowany przez niezależnego aktuarium. Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu określonych świadczeń i związanych z nimi kosztów bieżącego i przeszłego zatrudnienia wyceniono metodą prognozowanych uprawnień jednostkowych.

Podstawowe założenia przyjęte do wyceny aktuarialnej:

| Tytuł                                              | 31.12.2023 r.        | 31.12.2022 r.        |
|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Stopa dyskonta                                     | 5,20%                | 6,70%                |
| Oczekiwane tempo wzrostu wynagrodzeń               | 2,93%                | 4,09%                |
| Średni ważony współczynnik mobilności pracowniczej | 10,75%               | 11,48%               |
| <b>Tytuł</b>                                       | <b>31.12.2023 r.</b> | <b>31.12.2022 r.</b> |
| <b>Saldo rezerwy z tytułu świadczeń:</b>           | <b>2 860 812,00</b>  | <b>2 265 794,00</b>  |
| Odprawy emerytalne                                 | 2 631 566,00         | 2 091 449,00         |
| Odprawy rentowe                                    | 229 246,00           | 174 345,00           |

| Tytuł                                                                                                                                    | 31.12.2023 r.       | 31.12.2022 r.       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Składniki kosztów programu określonych świadczeń ujęte w wyniku finansowym (w bieżącym okresie) w pozycji świadczenia pracownicze</b> | <b>175 243,00</b>   | <b>(268 875,00)</b> |
| <b>Wpływ zmiany założeń aktuarialnych na inne całkowite dochody</b>                                                                      | <b>(770 261,00)</b> |                     |

#### *Analiza wrażliwości*

Poniżej zaprezentowano wpływ zmian przyjętych w kalkulacji założeń o 1pp. na wynik finansowy Spółki.  
Zmiana przyjętej stopy dyskontowej o jeden punkt procentowy:

| Tytuł                                                          | Wzrost              | Spadek            |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Stan na 31.12.2023 r.</b>                                   | <b>(126 416,00)</b> | <b>144 040,00</b> |
| Wpływ na łączne koszty bieżącego zatrudnienia i koszty odsetek | 6 914,00            | (6 906,00)        |
| Wpływ na zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń           | (133 330,00)        | 150 946,00        |
| <b>Stan na 31.12.2022 r.</b>                                   | <b>(87 121,00)</b>  | <b>98 173,00</b>  |
| Wpływ na łączne koszty bieżącego zatrudnienia i koszty odsetek | 6 196,00            | (6 285,00)        |
| Wpływ na zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń           | (93 317,00)         | 104 458,00        |

Zmiana wskaźnika rotacji o jeden punkt procentowy:

| Tytuł                                                          | Wzrost              | Spadek            |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Stan na 31.12.2023 r.</b>                                   | <b>(154 677,00)</b> | <b>174 136,00</b> |
| Wpływ na łączne koszty bieżącego zatrudnienia i koszty odsetek | (21 721,00)         | 24 672,00         |
| Wpływ na zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń           | (132 956,00)        | 149 464,00        |
| <b>Stan na 31.12.2022 r.</b>                                   | <b>(109 522,00)</b> | <b>121 984,00</b> |
| Wpływ na łączne koszty bieżącego zatrudnienia i koszty odsetek | (16 547,00)         | 18 448,00         |
| Wpływ na zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń           | (92 975,00)         | 103 536,00        |

Zmiana oczekiwanego tempa przyrostu wynagrodzeń o 1 punkt procentowy:

| Tytuł                                                          | Wzrost            | Spadek              |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Stan na 31.12.2023 r.</b>                                   | <b>231 735,00</b> | <b>(177 347,00)</b> |
| Wpływ na łączne koszty bieżącego zatrudnienia i koszty odsetek | 31 437,00         | (24 259,00)         |
| Wpływ na zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń           | 200 298,00        | (153 088,00)        |
| <b>Stan na 31.12.2022 r.</b>                                   | <b>166 847,00</b> | <b>(126 717,00)</b> |
| Wpływ na łączne koszty bieżącego zatrudnienia i koszty odsetek | 24 254,00         | (18 675,00)         |
| Wpływ na zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń           | 142 593,00        | (108 042,00)        |



## 22. Zapasy

| Tytuł                       | 31.12.2023 r.        | 31.12.2022 r.        |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| Materiały                   | 36 416 981,75        | 40 018 806,26        |
| Towary                      | 131 556,44           | 162 889,74           |
| Odpisy aktualizujące zapasy | (5 239 424,21)       | (10 899 366,57)      |
| <b>Razem</b>                | <b>31 309 113,98</b> | <b>29 282 329,43</b> |

Na dzień 31 grudnia 2023 roku 69% zapasów to zapasy zalegające nie dłużej niż 90 dni (na dzień 31 grudnia 2022 roku 59%).

| Tytuł                                           | 31.12.2023 r.          | 31.12.2022 r.          |
|-------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Saldo na początek okresu sprawozdawczego</b> | <b>(10 899 366,57)</b> | <b>-</b>               |
| Utworzenie odpisu aktualizującego               | -                      | (10 899 366,57)        |
| Wykorzystanie odpisu aktualizującego            | 5 659 942,36           | -                      |
| <b>Saldo na koniec okresu sprawozdawczego</b>   | <b>(5 239 424,21)</b>  | <b>(10 899 366,57)</b> |

W roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku Spółka nie dokonała spisania wartości zapasów (w 2022 roku dokonano odpisu na kwotę 11 mln zł, dotyczącą zapasu, który utracił możliwość wykorzystania w bieżącej działalności). Kwota odpisu z roku 2022 została zaprezentowana w pozostałych kosztach operacyjnych.

W roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku nie odwrócono odpisów zawiązanych w latach ubiegłych. W roku 2023 Spółka zrealizowała część zawiązanego w roku 2022 odpisu, w kwocie 5,7 mln zł, w związku z utylizacją części zapasu.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku ani na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka nie posiadała zapasów wycenianych w cenie sprzedaży netto.

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku i w roku zakończonym 31 grudnia 2022 roku.

Spółka nie kapitalizowała kosztów finansowania zewnętrznego w kosztach zapasów, roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 oraz 31 grudnia 2022 roku.

## 23. Należności z tytułu dostaw i usług, aktywa z tytułu umowy oraz pozostałe należności

### Należności z tytułu dostaw i usług

| Tytuł                                                       | 31.12.2023 r.         | 31.12.2022 r.         |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług z umów z klientami       | 116 612 935,40        | 103 864 220,91        |
| Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych | 2 334 388,40          | 2 475 201,09          |
| Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych               | (2 086 887,75)        | (1 571 329,00)        |
| <b>Należności z tytułu dostaw i usług</b>                   | <b>116 860 436,05</b> | <b>104 768 093,00</b> |

Na dzień 31 grudnia 2023 oraz 31 grudnia 2022 roku Spółka nie posiadała aktywów z tytułu umów z klientami. Ze względu na krótkoterminowy charakter należności przyjmuje się, że ich wartość bilansowa jest równa wartości godziwej.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 30-dniowy termin płatności. Średni termin spłaty należności z tytułu sprzedaży towarów i usług wynosi również około 31 dni.

Portfel należności jest zdywersyfikowany. Tylko jeden największy klient posiada saldo stanowiące 13% wartości należności handlowych Spółki. Udział żadnego z pozostałych kontrahentów nie przekracza 10%.

#### Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych

Poniżej przedstawiono analizę wiekową należności z tytułu dostaw i usług brutto od jednostek powiązanych:

| Tytuł             | 31.12.2023 r.       | 31.12.2022 r.       |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| bieżące           | 1 257 830,37        | 1 179 790,74        |
| do 90 dni         | 1 087 041,50        | 1 244 936,61        |
| od 90 do 180 dni  | 12,91               | -                   |
| od 180 do 360 dni | 4,22                | 496,81              |
| powyżej 360 dni   | 200,00              | 106 318,06          |
| <b>RAZEM</b>      | <b>2 345 089,00</b> | <b>2 531 542,22</b> |

| Tytuł                               | 31.12.2023 r. | 31.12.2022 r. |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Średni wiek należności (dni)</b> | <b>31</b>     | <b>43</b>     |

Poniżej w tabelach przedstawiono macierz rezerw należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych prezentującą wskaźnik ECL w %:

| Okres zakończony 31.12.2023 r. | Szacowana łączna wartość bilansowa brutto w momencie niewykonania zobowiązania | Oczekiwana strata kredytowa | Oczekiwana stopa strat kredytowych (%) |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| bieżące                        | 1 257 830,37                                                                   | 1 974,29                    | 0,2%                                   |
| do 90 dni                      | 1 087 041,50                                                                   | 8 625,40                    | 0,8%                                   |
| od 90 do 180 dni               | 12,91                                                                          | 0,69                        | 5,3%                                   |
| od 180 do 360 dni              | 4,22                                                                           | 0,22                        | 5,3%                                   |
| powyżej 360 dni                | 200,00                                                                         | 100,00                      | 50,0%                                  |
| <b>RAZEM</b>                   | <b>2 345 089,00</b>                                                            | <b>10 700,60</b>            | <b>0,5%</b>                            |

| Okres zakończony 31.12.2022 r. | Szacowana łączna wartość bilansowa brutto w momencie niewykonania zobowiązania | Oczekiwana strata kredytowa | Oczekiwana stopa strat kredytowych (%) |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| bieżące                        | 1 179 790,74                                                                   | 427,30                      | 0,0%                                   |
| do 90 dni                      | 1 244 936,61                                                                   | 2 742,49                    | 0,2%                                   |
| od 90 do 180 dni               | 0,00                                                                           | -                           | -                                      |
| od 180 do 360 dni              | 496,81                                                                         | 12,31                       | 2,5%                                   |
| powyżej 360 dni                | 106 318,06                                                                     | 53 159,03                   | 50,0%                                  |
| <b>RAZEM</b>                   | <b>2 531 542,22</b>                                                            | <b>56 341,13</b>            | <b>2,2%</b>                            |

W tabeli przedstawiono dane analizy wiekowej należności z tytułu dostaw i usług netto od jednostek powiązanych pod kątem utraty wartości:

| Tytuł             | 31.12.2023 r.       | 31.12.2022 r.       |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| bieżące           | 1 255 856,08        | 1 179 363,44        |
| do 90 dni         | 1 078 416,10        | 1 242 194,12        |
| od 90 do 180 dni  | 12,22               | -                   |
| od 180 do 360 dni | 4,00                | 484,50              |
| powyżej 360 dni   | 100,00              | 53 159,03           |
| <b>RAZEM</b>      | <b>2 334 388,40</b> | <b>2 475 201,09</b> |

#### Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych

Poniżej przedstawiono analizę wiekową należności z tytułu dostaw i usług brutto od jednostek pozostałych:

| Tytuł             | 31.12.2023 r.         | 31.12.2022 r.         |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| bieżące           | 81 753 379,64         | 65 988 939,26         |
| do 90 dni         | 25 111 333,70         | 26 266 118,39         |
| od 90 do 180 dni  | 3 872 143,37          | 2 111 322,00          |
| od 180 do 360 dni | 2 262 525,26          | 6 402 423,19          |
| powyżej 360 dni   | 5 689 740,61          | 4 610 405,94          |
| <b>RAZEM</b>      | <b>118 689 122,59</b> | <b>105 379 208,78</b> |

| Tytuł                               | 31.12.2023 r. | 31.12.2022 r. |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Średni wiek należności (dni)</b> | <b>31</b>     | <b>43</b>     |

Poniżej w tabelach przedstawiono macierz rezerw należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych prezentującą wskaźnik ECL w %:

| Okres zakończony 31.12.2023 r. | Szacowana łączna wartość bilansowa brutto w momencie niewykonania zobowiązania | Oczekiwana strata kredytowa | Oczekiwana stopa strat kredytowych (%) |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| bieżące                        | 81 753 379,64                                                                  | 122 867,83                  | 0,2%                                   |
| do 90 dni                      | 25 111 333,70                                                                  | 199 252,17                  | 0,8%                                   |
| od 90 do 180 dni               | 3 872 143,37                                                                   | 286 841,42                  | 7,4%                                   |
| od 180 do 360 dni              | 2 262 525,26                                                                   | 393 935,65                  | 17,4%                                  |
| powyżej 360 dni                | 5 689 740,61                                                                   | 1 073 290,06                | 18,9%                                  |
| <b>RAZEM</b>                   | <b>118 689 122,59</b>                                                          | <b>2 076 187,14</b>         | <b>1,7%</b>                            |

| Okres zakończony 31.12.2022 r. | Szacowana łączna wartość bilansowa brutto w momencie niewykonania zobowiązania | Oczekiwana strata kredytowa | Oczekiwana stopa strat kredytowych (%) |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| bieżące                        | 65 988 939,26                                                                  | 23 900,70                   | 0,0%                                   |
| do 90 dni                      | 26 266 118,39                                                                  | 57 861,51                   | 0,2%                                   |
| od 90 do 180 dni               | 2 111 322,00                                                                   | 52 294,00                   | 2,5%                                   |
| od 180 do 360 dni              | 6 402 423,19                                                                   | 152 504,69                  | 2,4%                                   |
| powyżej 360 dni                | 4 610 405,94                                                                   | 1 228 426,97                | 26,6%                                  |
| <b>RAZEM</b>                   | <b>105 379 208,78</b>                                                          | <b>1 514 987,87</b>         | <b>1,4%</b>                            |

W tabeli przedstawiono dane analizy wiekowej należności z tytułu dostaw i usług netto od jednostek pozostałych pod kątem utraty wartości:

| Tytuł             | 31.12.2023 r.         | 31.12.2022 r.         |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| bieżące           | 81 630 511,81         | 65 965 038,56         |
| do 90 dni         | 24 912 081,53         | 26 208 256,88         |
| od 90 do 180 dni  | 3 585 301,95          | 2 059 028,00          |
| od 180 do 360 dni | 1 868 589,61          | 6 249 918,50          |
| powyżej 360 dni   | 4 616 450,55          | 3 381 978,97          |
| <b>RAZEM</b>      | <b>116 612 935,45</b> | <b>103 864 220,91</b> |

W tabeli przedstawiono zmianę stanu odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dotyczących należności z tytułu dostaw i usług:

| Tytuł                                                                                                                             | 31.12.2023 r.       | 31.12.2022 r.       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Saldo na początek okresu sprawozdawczego</b>                                                                                   | <b>1 571 329,00</b> | <b>2 205 731,00</b> |
| Utworzenie odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych                                                                        | 564 729,81          | (422 951,00)        |
| Odpisy aktualizujące z przejęcia spółek                                                                                           | 21 214,68           | -                   |
| Wykorzystanie odpisu aktualizującego                                                                                              | -                   | (21 397,00)         |
| Rozwiązanie odpisów aktualizujących od należności z tyt. zwrotu kosztów windykacji, odniesionych w pozostałe przychody operacyjne | (60 232,96)         | (246 761,00)        |
| Rozwiązanie odpisów aktualizujących od należności handlowych                                                                      | (10 152,78)         | (111 161,00)        |
| Utworzenie odpisu na zasądzone koszty egzekucji                                                                                   |                     | 167 868,00          |
| <b>Saldo na koniec okresu sprawozdawczego</b>                                                                                     | <b>2 086 887,75</b> | <b>1 571 329,00</b> |

### Pozostałe należności

|                                                | 31.12.2023 r.       | 31.12.2022 r.       |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Kaucje i wadia                                 | 2 188 511,23        | 1 791 879,00        |
| Zaliczki na zakup dóbr i usług                 | 184 877,70          | 380 831,00          |
| Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych | (9 454,37)          | (8 687,46)          |
| <b>Należności długoterminowe</b>               | <b>2 363 934,56</b> | <b>2 164 022,54</b> |

Należności długoterminowe są objęte oceną ich odzyskiwalności, Spółka nie stwierdza istotnego ryzyka kredytowego z nimi związanego a odpis na oczekiwane straty kredytowe został skalkulowany w wartościach około 10 tys. zł. Wartość bilansowa powyższych należności stanowi jednocześnie maksymalne narażenie na stratę.

|                                                | 31.12.2023 r.       | 31.12.2022 r.       |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Z tytułu realizacji płatności bezgotówkowych   | 2 611 869,82        | 1 680 573,03        |
| Kaucje i wadia                                 | 2 604 694,56        | 2 821 341,76        |
| Zaliczki na zakup dóbr i usług                 | 249 447,78          | 545 098,00          |
| Inne                                           | 1 149 980,37        | 1 418 481,33        |
| Należności z tytułu sprzedaży majątku trwałego | 306 759,83          | 68 500,08           |
| Należności z tytułu dywidend                   | 1 000 000,00        | -                   |
| Nadpłata zobowiązań handlowych                 | 656 284,43          | 658 460,63          |
| Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych | (41 115,12)         | (28 098,83)         |
| <b>Należności krótkoterminowe</b>              | <b>8 537 921,67</b> | <b>7 164 356,00</b> |

Należności krótkoterminowe są objęte oceną ich odzyskiwalności, Spółka nie stwierdza istotnego ryzyka kredytowego z nimi związanego a odpis na oczekiwane straty kredytowe został skalkulowany w wartości około 40 tys. zł. Wartość bilansowa powyższych należności stanowi jednocześnie maksymalne narażenie na stratę.

## 24. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego wykazane w rachunku przepływów pieniężnych można w następujący sposób uzgodnić do pozycji bilansowych:

| Tytuł                                                                                     | 31.12.2023 r.        | 31.12.2022 r.        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych                                        | 36 035 948,33        | 14 278 357,39        |
| Lokaty krótkoterminowe                                                                    | 22 000 000,00        | 32 000 000,00        |
| Środki pieniężne w drodze                                                                 | 2 750 221,72         | 2 380 702,49         |
| Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania -<br>rachunek VAT (split payment) | 16 871,91            | 12 039,88            |
| Odpis na utratę wartości                                                                  | (8 378,92)           | (7 104,66)           |
| <b>Salda według sprawozdania z przepływów pieniężnych</b>                                 | <b>60 794 663,04</b> | <b>48 663 995,10</b> |

Wyjaśnienie różnic między zmianą bilansową a zmianami zaprezentowanymi w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano poniżej:

| Tytuł                                                                                                    | 31.12.2023 r.          | 31.12.2022 r.        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|
| <b>(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności</b> | <b>(11 316 293,53)</b> | <b>74 839 563,00</b> |
| zmiana pozycji bilansowej                                                                                | (13 665 820,28)        | 71 391 621,00        |
| połączenie spółek pod wspólną kontrolą                                                                   | 1 498 607,40           | -                    |
| pozostałe (reklasyfikacja aktywów)                                                                       | 850 919,35             | 3 447 942,00         |
| <b>(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów</b>                                                        | <b>(1 707 251,42)</b>  | <b>12 729 760,00</b> |
| zmiana pozycji bilansowej                                                                                | (2 026 784,55)         | 11 827 100,00        |
| połączenie spółek pod wspólną kontrolą                                                                   | 319 533,13             | 902 660,00           |
| <b>(Zwiększenie) / zmniejszenie salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań</b> | <b>14 491 592,93</b>   | <b>(723 506,00)</b>  |
| zmiana pozycji bilansowej                                                                                | 9 925 502,69           | (504 571,00)         |
| połączenie spółek pod wspólną kontrolą                                                                   | (1 838 188,54)         | (218 935,00)         |
| pozostałe                                                                                                | 6 404 278,78           | -                    |

## 25. Kapitał podstawowy, kapitały rezerwowe oraz pozostałe kapitały

### Kapitał podstawowy

| Tytuł              | 31.12.2023 r.        | 31.12.2022 r.        |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| Kapitał podstawowy | 33 756 500,00        | 33 756 500,00        |
| <b>Razem</b>       | <b>33 756 500,00</b> | <b>33 756 500,00</b> |

Na dzień 31 grudnia 2023 roku wszystkie wyemitowane akcje zostały opłacone.

### Dane o zmianach kapitału podstawowego

Kapitał zakładowy Spółki dominującej wynosi 33.756.500,00 zł (trzydzieści trzy miliony siedemset pięćdziesiąt sześć tysięcy pięćset złotych) i dzieli się na:

- 1) 6.372.379 (sześć milionów trzysta siedemdziesiąt dwa tysiące trzysta siedemdziesiąt dziewięć) akcji imiennych, uprzywilejowanych co do głosu serii A o wartości nominalnej 1 zł (jeden złoty) każda akcja;
- 2) 6.372.379 (sześć milionów trzysta siedemdziesiąt dwa tysiące trzysta siedemdziesiąt dziewięć) akcji imiennych, uprzywilejowanych co do głosu serii B o wartości nominalnej 1 zł (jeden złoty) każda akcja;
- 3) 3.186.189 (trzy miliony sto osiemdziesiąt sześć tysięcy sto osiemdziesiąt dziewięć) akcji imiennych, uprzywilejowanych co do głosu serii C o wartości nominalnej 1 zł (jeden złoty) każda akcja;
- 4) 1.420.700 (jeden milion czterysta dwadzieścia tysięcy siedemset) akcji imiennych, uprzywilejowanych co do głosu serii D o wartości nominalnej 1 zł (jeden złoty) każda akcja;
- 5) 257.729 (dwieście pięćdziesiąt siedem tysięcy siedemset dwadzieścia dziewięć) akcji imiennych uprzywilejowanych co do głosu serii E o wartości nominalnej 1 zł (jeden złoty) każda akcja;
- 6) 16.147.124 (szesnaście milionów sto czterdzieści siedem tysięcy sto dwadzieścia cztery) akcje imienne uprzywilejowane co do głosu serii F o wartości nominalnej 1 zł (jeden złoty) każda akcja.

Akcje imienne serii A, serii B i serii C są uprzywilejowane co do głosu w ten sposób, że każda akcja imienna wskazanych serii uprawnia do dwóch głosów.

Akcje imienne serii D, serii E i serii F są uprzywilejowane co do głosu w ten sposób, że w okresie, w którym żadne akcje Spółki nie są dopuszczone do obrotu na Rynku Regulowanym, każda akcja imienna wskazanych serii uprawnia do dwóch głosów.

### Struktura własnościowa kapitału i procent posiadanych udziałów

Stan na 31 grudnia 2023 r - od dnia przekształcenia spółki, tj. od 01.09.2021 r.

| Stan na 31.12.2023 r. - od dnia przekształcenia spółki, tj. od 01.09.2021 r. |                      |             |                               |                           |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------|-------------------------------|---------------------------|
| Akcjonariusze                                                                | Wartość nominalna    | Seria Akcji | Akcje % w kapitale zakładowym | Udział % w liczbie głosów |
| LX Beta S.a.r.l. (Luxemburg)                                                 | 16 147 124,00        | F           | 47,8341%                      | 47,8341%                  |
| Grzegorz Głownia                                                             | 101,00               | A           | 0,0003%                       | 0,0003%                   |
| Jacek Prusek                                                                 | 101,00               | B           | 0,0003%                       | 0,0003%                   |
| Jakub Swadźba                                                                | 3 186 189,00         | C           | 9,4387%                       | 9,4387%                   |
| Paweł Pirkł                                                                  | 257 729,00           | E           | 0,7635%                       | 0,7635%                   |
| Marcin Fryda                                                                 | 101,00               | D           | 0,0003%                       | 0,0003%                   |
| ACER CAPITAL PARTNERS SCSp                                                   | 6 372 278,00         | A           | 18,8772%                      | 18,8772%                  |
| ACACIA Capital Partners SCSp                                                 | 6 372 278,00         | B           | 18,8772%                      | 18,8772%                  |
| UBA CAPITAL PARTNERS SCSP                                                    | 1 420 599,00         | D           | 4,2084%                       | 4,2084%                   |
| <b>Razem</b>                                                                 | <b>33 756 500,00</b> |             | <b>100%</b>                   | <b>100%</b>               |

## Kapitał rezerwowy

| Tytuł                                   | 31.12.2023 r.         | 31.12.2022 r.        |
|-----------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym | 117 862 154,78        | 42 815 391,05        |
| <b>Razem</b>                            | <b>117 862 154,78</b> | <b>42 815 391,05</b> |

| Tytuł                                           | 31.12.2023 r.         | 31.12.2022 r.        |
|-------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>Saldo na początek okresu sprawozdawczego</b> | <b>42 815 391,05</b>  | <b>42 815 391,05</b> |
| Przeznaczenie zysku na kapitał rezerwowy        | 75 046 763,73         | -                    |
| <b>Saldo na koniec okresu sprawozdawczego</b>   | <b>117 862 154,78</b> | <b>42 815 391,05</b> |

Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym tworzony jest przez Spółkę. Kapitał rezerwowy jest tworzony m.in. z wypracowanych zysków.

## Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji

W tej pozycji Spółka prezentuje nadwyżkę ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji. Wartość ta wynosi 41,6 mln zł i nie uległa zmianie w okresach sprawozdawczych objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym.

## Zyski zatrzymane

Zmiany zysków zatrzymanych opisano w nocie 13.

## Pozostałe kapitały

Pozostałe kapitały obejmują kapitał z wyceny aktywów finansowych do wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Na wartość pozostałych kapitałów składa się skumulowana wycena aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.



## 26. Kredyty i pożyczki otrzymane

### Wykaz kredytów i pożyczek

Według stanu na 31.12.2023 roku Spółka posiadała następujące zobowiązania kredytowe i pożyczkowe:

| Kredytodawca                                              | Rodzaj kredytu                                   | Pierwotna kwota kredytu lub limit | Zadłużenie na 31.12.2023 r., w tym: | Część krótkoterminowa | Część długoterminowa  | Okres kredytowania  | Oprocentowanie      | Zabezpieczenie      |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Bank BGŻ BNP Paribas S.A.                                 | kredyt obrotowy odnawialny w rachunku kredytowym | 10 000 000,00                     | -                                   | -                     | -                     | jednorazowo 09.2024 | WIBOR + 1,75% MARŻA | Wg opisu w nocie 26 |
| BNP Paribas Bank Polska SA i Bank Polska Kasa Opieki SA   | kredyt odnawialny na finansowanie działalności   | 540 000 000,00                    | 522 515 726,09                      | -                     | 522 515 726,09        | jednorazowo 08.2027 | WIBOR + 1,75% MARŻA | Wg opisu w nocie 26 |
| BNP Paribas Bank Polska SA i Bank Polska Kasa Opieki SA   | limit w rachunku bieżącym                        | 130 000 000,00                    | -                                   | -                     | -                     | 09.2027             | WIBOR + 1,75% MARŻA | Wg opisu w nocie 26 |
| BNP Paribas Bank Polska SA i Bank Polska Kasa Opieki SA   | naliczone odsetki od kredytu odnawialnego        |                                   | 554 904,10                          | 554 904,10            | -                     | 03.2024             | WIBOR + 1,75% MARŻA | Wg opisu w nocie 26 |
| DR N. MED. TERESA FRYDA LABORATORIUM MEDYCZNE SP. Z O. O. | pożyczka                                         | 4 000 000,00                      | 4 069 907,95                        | 4 069 907,95          | -                     | 07.2027             | WIBOR3M + 1% MARŻA  | umowa               |
| <b>RAZEM</b>                                              |                                                  | <b>684 000 000,00</b>             | <b>527 140 538,14</b>               | <b>4 624 812,05</b>   | <b>522 515 726,09</b> |                     |                     |                     |

*DIAGNOSTYKA S.A.*  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

Według stanu na 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała następujące zobowiązania kredytowe i pożyczkowe:

| Kredytodawca                                            | Rodzaj kredytu                                                                 | Pierwotna kwota kredytu lub limit | Zadłużenie na 31.12.2022 r., w tym: | Część krótkoterminowa | Część długoterminowa  | Okres kredytowania                   | Oprocentowanie | Zabezpieczenie |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Bank BGŻ BNP Paribas SA                                 | finansowanie działalności bieżącej                                             | 10 000 000,00                     | -                                   | -                     | -                     | jednorazowo 07.2023                  | WIBOR + marża  | wg opisu       |
| BNP Paribas Bank Polska SA i Bank Polska Kasa Opieki SA | kredyt odnawialny na finansowanie działalności                                 | 550 000 000,00                    | 426 452 484,00                      | 782 247,00            | 425 670 237,00        | jednorazowo 09.2027                  | WIBOR + marża  | wg opisu       |
| Bank PKO BP                                             | subwencja PFR (przejęta po Laboratorium Analiz Medycznych Sp. z o. o w Elblągu | -                                 | 74 899,00                           | 74 899,00             | -                     | miesięczna rata w wysokości 12487,27 | -              | -              |
| <b>RAZEM</b>                                            |                                                                                | <b>560 000 000,00</b>             | <b>426 527 383,00</b>               | <b>857 146,00</b>     | <b>425 670 237,00</b> |                                      |                |                |

W dniu 15 września 2022 roku Diagnostyka S.A. jako kredytobiorca zawarła umowę: Umowa kredytu odnawialnego, gdzie kredytodawcami są BNP Paribas Bank Polska SA oraz Bank Polska Kasa Opieki SA. Na podstawie tej umowy Spółce został przyznany kredyt odnawialny do kwoty 540 mln zł. Spółka wykorzystwała w dniu 23.09.2022 roku 430 mln zł, przeznaczając otrzymane środki w kwocie 324 mln zł na zamknięcie wcześniej zaciągniętego kredytu (opis poniżej), oraz w pozostałej kwocie na objęcie udziałów w spółce zależnej.

W dniach 26.05.2023 oraz 07.06.2023 roku Spółka pobrała dodatkowo 110 mln zł kredytu.

Szczegółowy opis zabezpieczeń kredytu znajduje się w dalszej części noty. Wartość oprocentowania kredytu, określona umową opiewa na WIBOR 3M + marża.

Umowa kredytu z 14 czerwca 2019 rok - Umowa kredytów uprzywilejowanych, gdzie kredytodawcą było konsorcjum banków: BNP Paribas Bank Polska SA, Bank Polska Kasa Opieki SA, Santander Bank Polska SA, Bank Handlowy w Warszawie SA została zakończona w dniu 23.09.2022 roku, poprzez wcześniejszą spłatę.

W dniu 31.10.2019 roku została warta Umowa Ramowa pomiędzy Spółką, a BNP Paribas Bank S.A., której przedmiotem jest uregulowanie zasad zawierania i rozliczania terminowych operacji finansowych. Na podstawie tej umowy została zawarta transakcja IRS/ Interest Rate Swap na cały okres kredytowania, zabezpieczająca bazową stopa procentową w następujący sposób: zmienna stopa bazowa została zastąpiona stałą stopą, tj do określonego umową kredytu wzoru wyliczenia oprocentowania kredytu, w miejsce WIBOR 3m będzie przyjmowana stała wartość oprocentowania, odpowiednio dla transzy A - 1.6900 %, dla transzy B - 1,7190%. Dla celów sprawozdawczości finansowej instrumenty te zostały zaklasyfikowane jako aktywa (zobowiązania) finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

W dniu 21 grudnia 2018 roku Diagnostyka Sp. z o.o. jako kredytobiorca zawarła umowę kredytu w rachunku bieżącym z bankiem Bankiem BGŻ BNP Paribas S.A. z siedzibą w Warszawie. Zabezpieczeniem wierzytelności Diagnostyki Sp. z o.o. wobec Banku z tytułu udzielonego kredytu jest weksel in blanco wystawiony przez Kredytobiorcę wraz z deklaracją wekslową.

Zawarte umowy kredytowe przewidują następujące kowenanty kredytowe, które Spółka jest zobowiązana spełnić w trakcie trwania umowy. Są to: „Wskaźnik skonsolidowanego EBITDA do Odsetek Netto” oraz „Wskaźnik Całkowitego Długu Netto do Skonsolidowanego EBITDA”. W okresie sprawozdawczym zostały spełnione warunki uprawniające do najniższego poziomu marży. Nie identyfikuje się ryzyka naruszenia tych warunków w przyszłych okresach.

## Aktywa oddane w zastaw jako zabezpieczenie

Zabezpieczenia Diagnostyka S.A. związane z Umową Kredytu Odnawialnego z 15 września 2022 r.

| L.p. | Zastawnik                                          | Wartość przedmiotu zabezpieczenia | Rodzaj zabezpieczenia                                                                                                                                                                                         | Najwyższa suma zabezpieczenia | Numer w rejestrze zestawów |
|------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| 1.   | Bank Polska Kasa Opieki S.A. oraz BNP PARIBAS S.A. | 6 323 840,90                      | RACHUNEK BANKOWY W BNP Paribas Bank Polska S.A. Zastaw rejestrowy na wierzytelności pieniężnej wpisany do rejestru dnia 06.10.2022 r. (rachunek bankowy spółki prowadzony przez BNP Paribas Bank Polska S.A.) | 1 160 700 000,00              | 2731328                    |
| 2.   | Bank Polska Kasa Opieki S.A.                       | 5 324 341,83                      | RACHUNEK BANKOWY W Bank Polska Kasa Opieki S.A. Zastaw rejestrowy na wierzytelności pieniężnej wpisany do rejestru dnia 04.10.2022 r. (rachunek bankowy spółki prowadzony przez Bank Polska Kasa Opieki S.A.) | 1 160 700 000,00              | 2730926                    |

|    |                                       |                                                        |                                                                                                                                                                                                                             |                  |         |
|----|---------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------|
| 3. | Bank<br>Polska<br>Kasa<br>Opieki S.A. | 336 812,15                                             | RACHUNEK BANKOWY W BNP<br>Paribas Bank Polska S.A. Zastaw<br>rejestrów na wierzytelności pieniężnej<br>wpisany do rejestru dnia 04.10.2022 r.<br>(rachunek bankowy spółki prowadzony<br>przez BNP Paribas Bank Polska S.A.) | 1 160 700 000,00 | 2730925 |
| 4. | Bank<br>Polska<br>Kasa<br>Opieki S.A. | 596.787.677,15<br>STAN NA<br>30.06.2022                | ZBIÓR RZECZY I PRAW Zastaw<br>rejestrów na zbiorze rzeczy ruchomych i<br>praw wchodzących w skład<br>przedsiębiorstwa spółki Diagnostyka S.A.<br>wpisany do rejestru dnia 06.10.2022 r.                                     | 1 160 700 000,00 | 2731311 |
| 5. | Bank<br>Polska<br>Kasa<br>Opieki S.A. | 50.000,00 zł<br>(wielkość<br>kapitału<br>zakładowego)  | (1000 UDZIAŁÓW) DIAGNOSTYKA<br>S.A. W DIAG INVEST SP. Z O.O.<br>Zastaw rejestrów na udziałach w spółce<br>Diag Invest Sp. z o.o. wpisany do rejestru<br>dnia 06.10.2022 r.                                                  | 1 160 700 000,00 | 2731187 |
| 6. | Bank<br>Polska<br>Kasa<br>Opieki S.A. | 150 000,00 zł<br>(wielkość<br>kapitału<br>zakładowego) | (2000 UDZIAŁÓW) DIAGNOSTYKA<br>S.A. W DIAG INVEST SP. Z O.O.<br>Zastaw rejestrów na udziałach w spółce<br>Diag Invest Sp. z o.o. wpisany do rejestru<br>dnia 06.10.2022 r.                                                  | 1 160 700 000,00 | 2747185 |
| 7. | Bank<br>Polska<br>Kasa<br>Opieki S.A. | 150 000,00 zł<br>(wielkość<br>kapitału<br>zakładowego) | (200 UDZIAŁÓW) DIAGNOSTYKA<br>S.A. W DIAG INVEST SP. Z O.O.<br>Zastaw rejestrów na udziałach w spółce<br>Diag Invest Sp. z o.o. wpisany do rejestru<br>dnia                                                                 | 1 160 700 000,00 | 2766620 |

**Hipoteka umowna na prawie użytkowania wieczystego nieruchomości:**

Katowice, ul. Paderewskiego (KW nr KA1K/00073841/1) na rzecz Bank Polska Kasa Opieki S.A. do kwoty 871 500 000,00 zł (Rep. A Nr 2157/2022 z dn. 20.09.2022 r., zmiany w Rep. A Nr 2939/2023 z dn. 10.09.2023 r.)

**Akty poddania się egzekucji z art. 777 par. 1 pkt 5 KPC na rzecz:**

BNP Paribas Bank Polska S.A. do kwoty 412 500 000,00 zł (Rep. A Nr 2114/2022 z dn. 19.09.2022 r.)

Bank Polska Kasa Opieki S.A. do kwoty 412 500 000,00 zł (Rep. A Nr 2109/2022 z dn. 19.09.2022 r.)

BNP Paribas Bank Polska S.A. do kwoty 502 500 000,00 zł (Rep. A Nr 2955/2023 z dn. 10.11.2023 r.)

Bank Polska Kasa Opieki S.A. do kwoty 502 500 000,00 zł (Rep. A Nr 2960/2023 z dn. 10.11.2023 r.)

**27. Zadłużenie**

| Tytuł                                                    | 31.12.2023 r.         | 31.12.2022 r.         |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Niezabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego</b>      | <b>4 069 907,95</b>   | <b>-</b>              |
| Pożyczki od:                                             | 4 069 907,95          | -                     |
| jednostek powiązanych                                    | 4 069 907,95          | -                     |
| <b>Niezabezpieczone - wg kosztu zamortyzowanego</b>      | <b>523 070 630,19</b> | <b>426 452 483,08</b> |
| Kredyty bankowe                                          | 523 070 630,19        | 426 452 483,08        |
| <b>Niezabezpieczone - zobowiązania z tytułu leasingu</b> | <b>281 557 310,18</b> | <b>275 138 980,34</b> |
| <b>Zobowiązania z tyt. kredytów i leasingu</b>           | <b>808 697 848,32</b> | <b>701 666 362,83</b> |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tyt. kredytów i leasingu  | 106 523 193,40        | 95 109 213,21         |
| Zobowiązania długoterminowe z tyt. kredytów i leasingu   | 702 174 654,92        | 606 557 149,62        |

| Tytuł                                                             | Kredytów i pożyczek   | Leasingu              | RAZEM                 |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Zadłużenie na 01.01.2022 r.</b>                                | <b>275 844 744,00</b> | <b>185 872 540,00</b> | <b>461 717 284,00</b> |
| Zawarcie umów leasingu                                            | -                     | 167 475 542,00        | 167 475 542,00        |
| Wpływy z tytułu zaciągniętego zadłużenia - otrzymane finansowanie | 480 000 000,00        | -                     | 480 000 000,00        |
| Zakończenie umowy                                                 | -                     | (3 040 416,00)        | (3 040 416,00)        |
| Wycena do kosztu zamortyzowanego                                  | (7 534 507,00)        | -                     | (7 534 507,00)        |
| Skutki cenowe                                                     | -                     | 3 067 608,00          | 3 067 608,00          |
| Naliczenie odsetek od zadłużenia                                  | 19 124 692,85         | 12 360 314,73         | 31 485 007,58         |
| Wydatki z tytułu zaciągniętego zadłużenia - spłata kapitału       | (322 739 898,16)      | (78 236 294,00)       | (400 976 192,16)      |
| Wydatki z tytułu zaciągniętego zadłużenia - spłata odsetek        | (26 945 018,19)       | (12 360 314,73)       | (39 305 332,92)       |
| Przepływy finansowe z tytułu instrumentów pochodnych (IRS)        | 8 602 571,92          | -                     | 8 602 571,92          |
| Połączenie spółek pod wspólną kontrolą                            | 174 797,57            |                       |                       |
| <b>Zmiana zadłużenia w okresie</b>                                | <b>150 682 638,99</b> | <b>89 266 440,00</b>  | <b>239 774 281,42</b> |
| <b>Zadłużenie na 01.01.2023 r.</b>                                | <b>426 527 382,99</b> | <b>275 138 980,00</b> | <b>701 491 565,42</b> |
| Zawarcie umów leasingu                                            | -                     | 123 985 025,73        | 123 985 025,73        |
| Wpływy z tytułu zaciągniętego zadłużenia - otrzymane finansowanie | 114 000 000,00        | -                     | 114 000 000,00        |
| Zakończenie umowy                                                 | -                     | (23 453 847,99)       | (23 453 847,99)       |
| Wycena do kosztu zamortyzowanego                                  | (13 154 510,91)       | -                     | (13 154 510,91)       |
| Naliczenie odsetek od zadłużenia oraz IRS                         | 30 300 144,35         | 13 096 669,91         | 43 396 814,26         |
| Wydatki z tytułu zaciągniętego zadłużenia - spłata kapitału       | (74 899,41)           | (94 112 847,56)       | (94 187 746,97)       |
| Wydatki z tytułu zaciągniętego zadłużenia - spłata odsetek        | (41 310 920,42)       | (13 096 669,91)       | (54 407 590,33)       |
| Przepływy finansowe z tytułu instrumentów pochodnych (IRS)        | 10 853 341,54         | -                     | 10 853 341,54         |
| <b>Zmiana zadłużenia w okresie</b>                                | <b>100 613 155,15</b> | <b>6 418 330,18</b>   | <b>107 031 485,33</b> |
| <b>Zadłużenie na 31.12.2023 r.</b>                                | <b>527 140 538,14</b> | <b>281 557 310,18</b> | <b>808 523 050,75</b> |

## 28. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

### Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

| Tytuł                                       | 31.12.2023 r.        | 31.12.2022 r.        |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b> | <b>67 300 460,42</b> | <b>62 297 848,00</b> |
| wobec jednostek powiązanych                 | 4 111 753,54         | 2 700 859,50         |
| wobec jednostek pozostałych                 | 63 188 706,88        | 59 596 988,50        |

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług regulowane są przez Spółkę na bieżąco.

Najczęściej stosowany termin zapłaty za zakup materiałów wynosi 60 dni, a w przypadku pozostałych zakupów dóbr i usług najczęściej termin zapłaty jest wyznaczony na 14 dni. Po upływie terminu płatności od nieuregulowanych zobowiązań dostawca może naliczyć odsetki ustawowe. Ryzyko naliczenia odsetek ustawowych, ze względu na nieterminowe regulowanie zobowiązań, jest niskie (99% wszystkich zobowiązań to zobowiązania bieżące).

## Pozostałe zobowiązania i otrzymane dotacje

| Tytuł                                                                     | 31.12.2023 r.        | 31.12.2022 r.       |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| <b>Pozostałe zobowiązania i otrzymane dotacje - część długoterminowa</b>  | <b>2 805 657,56</b>  | <b>1 271 672,65</b> |
| Dotacje - dofinansowanie projektów naukowo-badawczych                     | 2 805 657,56         | 1 271 672,65        |
| <b>Pozostałe zobowiązania i otrzymane dotacje - część krótkoterminowa</b> | <b>32 825 780,85</b> | <b>6 814 819,00</b> |
| Zobowiązania z tytułu nabycia aktywów trwałych                            | 9 283 000,82         | 5 034 027,00        |
| Inne zobowiązania krótkoterminowe                                         | 700 610,85           | 919 887,83          |
| Inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe                           | 39 988,85            | -                   |
| Zobowiązania z tyt. wniesienia udziałów do spółek powiązanych             | 15 000 000,00        | -                   |
| Zobowiązania z tytułu potrąceń z wynagrodzeń                              | 1 103 735,95         | 860 904,17          |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami                                    | 3 247 207,78         | -                   |
| Rezerwy na kontrakty rodzące obciążenia i inne uprawdopodobnione koszty   | 3 451 236,60         | -                   |

Wzrost zobowiązań między 2023 i 2022 rokiem dotyczył przede wszystkim zawiązania rezerwy na kontrakty rodzące obciążenia oraz zobowiązania z tytułu objęcia udziałów w jednostce Diag Invest Sp. z o.o.

Zobowiązania z tytułu umów z klientami wynikają ze sprzedaży pakietów badań z określonym czasem wykonania. Opis w nocie 3. - ujmowanie przychodów. W roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku, zawarto nowych umów na kwotę 95,6 mln zł, zrealizowano świadczeń (rozliczono w przychody) na kwotę 94,6 mln zł. W roku zakończonym 31 grudnia 2022 roku, zawarto nowych umów na kwotę 73,5 mln zł, zrealizowano świadczeń (rozliczono w przychody) na kwotę 73,9 mln zł. Na dzień 31 grudnia 2022 zobowiązania z tytułu umów z klientami o wartości 2,3 mln zł, prezentowane były w pozycji Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Otrzymane dotacje dotyczą:

- Dofinansowania z NCBiR w ramach POIR do projektu „System automatycznej predykcji badań laboratoryjnych oraz optymalizacji kontroli jakości i obciążenia pracy analizatorów działającego w oparciu o machine learning”. Prace nad projektem znajdują się w zaawansowanym etapie realizacji.
- Programu Priorytetowego Mój elektryk finansowanego przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na dokonywanie określonych w Programie dopłat do opłat ustalonych w umowach leasingu.

Otrzymane dotacje stanowią dofinansowanie części prac, które Spółka kategoryzuje jako prace rozwojowe i kapitalizuje jako wartości niematerialne. Ta część otrzymanych dotacji jest ujęta jako odroczone przychody i odnoszone na wynik w pozycji pozostałe przychody operacyjne systematycznie w uzasadnionych kwotach przez okres ekonomicznej użyteczności związanych z nimi aktywów.

Na dzień 31 grudnia 2023 oraz 31 grudnia 2022 roku na Spółce nie ciążyły żadne inne zobowiązania do poniesienia wydatków niż opisane w niniejszej nodzie.

## 29. Gwarancje, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

### Gwarancje

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka posiada linię gwarancyjną w BNP Paribas w wysokości 3 000 000.00 z czego wykorzystała:

| Rodzaj gwarancji               | Kwota      | Beneficjent gwarancji                         | Data ważności |
|--------------------------------|------------|-----------------------------------------------|---------------|
| Umowa najmu (płatność czynszu) | 34 350,33  | Doksa Sp. z o.o.                              | 25.08.2024    |
| Umowa najmu (płatność czynszu) | 323 590,80 | Centrum Zaawansowanych Technologii Sp. z o.o. | 06.09.2024    |
| Umowa najmu (płatność czynszu) | 171 500,00 | ABP Investments Sp. z o.o.                    | 21.08.2024    |
| Umowa najmu (płatność czynszu) | 48 000,00  | Womak Gamma Sp. z o.o.                        | 21.08.2024    |
| Umowa najmu (płatność czynszu) | 31 000,00  | Akcess Starosta i Wspólnicy S.j.              | 14.03.2024    |
| Umowa najmu (płatność czynszu) | 40 000,00  | Elephant Capital Sp. z o.o.                   | 30.09.2025    |

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała udzielone przez Alior Bank SA następujące gwarancje:

- na kwotę 1 499 832.89 zł jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy zawartej z Uniwersyteckim Szpitalem Dziecięcym w Lublinie - umowa gwarancji o dacie zapadalności do dnia 31 grudnia 2022
- na kwotę 500 000.00 zł jako zabezpieczenie dobrego wykonania umowy zawartej z Dolnośląskim Centrum Chorób Płuc we Wrocławiu - umowa gwarancji o dacie zapadalności do dnia 17 czerwca 2023

Spółka posiada linię gwarancyjną od 10 października 2018 w banku BNP Paribas do wysokości 3 000 000 zł na okres 120 m-cy od podpisania umowy

### Aktywa warunkowe

Na 31 grudnia 2023 roku Spółka nie posiadała aktywów warunkowych.

## 30. Informacje o podmiotach powiązanych

Szczegóły na temat jednostek stowarzyszonych są zawarte w Nocie 17. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych oraz pozostałych.

### Transakcje z jednostkami powiązanymi

Transakcje z jednostkami powiązanymi oraz innymi osobami powiązanymi na warunkach odmiennych od warunków rynkowych nie wystąpiły. Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z jednostkami powiązanymi w bieżącym roku obrotowym:

*DIAGNOSTYKA S.A.*  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

| Nazwa jednostki                                                                 | Inwestycje -<br>pożyczki, papiery<br>wartościowe | Należności          | Zobowiązania         | Przychody<br>operacyjne | Pozostałe<br>przychody<br>operacyjne | Przychody<br>finansowe | Koszty<br>operacyjne |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------------------|------------------------|----------------------|
| Dr n. med. Teresa Fryda<br>Laboratorium Medyczne Sp. z o.o.                     | (4 069 907,95)                                   | 413 288,71          | 45 129,82            | 2 441 173,76            | 50 274,69                            | -                      | 513 060,29           |
| Diagnostyka Consilio Sp. o.o.                                                   | 1 037 650,96                                     | 45 585,99           | 881 771,10           | 2 112,00                | 105 429,09                           | 37 650,96              | 9 903 647,81         |
| Oncogene Diagnostics Sp. z o.o.                                                 | -                                                | 1 591,27            | 256 852,00           | -                       | 6 033,73                             | -                      | 2 987 617,00         |
| Diagnostyka - Tarnów Medyczne<br>Centrum Laboratoryjne Sp. z o.o.<br>w Tarnowie | -                                                | 159 538,05          | 302 081,79           | 2 271 021,21            | 417,23                               | -                      | 2 304 532,78         |
| Centra Genetyki Medycznej<br>Genesis Sp. z o.o. w Poznaniu                      | -                                                | 5 947,40            | 439 218,62           | 59 809,04               | 902 516,97                           | -                      | 2 118 354,75         |
| ZdroweGeny PL sp. o.o.                                                          | -                                                | 353 563,17          | -                    | 2 023 643,46            | -                                    | -                      | -                    |
| VITALABO LABORATORIA<br>MEDYCZNE SP.Z O.O.                                      | -                                                | 148 723,20          | 349 219,59           | 1 570 264,89            | 12 651,15                            | -                      | 4 039 064,27         |
| Diagnostyka.BY Sp. z o.o.                                                       | -                                                | -                   | -                    | -                       | 951,59                               | 9 485,17               | -                    |
| DIAGNOSTYKA CONSILIO Sp.<br>z o.o. Sp. k. Poznań                                | -                                                | 12 165,08           | 224 753,25           | -                       | 350 147,76                           | -                      | 2 593 141,00         |
| DIAGNOSTYKA INVESTMENT<br>SP. Z O.O. SPÓŁKA<br>KOMANDYTOWA                      | 11 458 648,99                                    | 24 942,43           | 15 808 355,19        | -                       | 9 220,10                             | 679 971,97             | 12 370 851,42        |
| MEDICOM CENTRALNE<br>LABORATORIUM<br>ANALITYCZNE SP. Z O. O.<br>NZOZ            | -                                                | -                   | -                    | -                       | -                                    | -                      | 18 340,40            |
| Diagnostyka Digital Hub Sp. Z<br>o.o. (Dawniej Riot Sp. z o.o.)                 | -                                                | 15 170,81           | 671 994,78           | -                       | 109 354,68                           | -                      | 9 233 922,38         |
| BADANIA.PL SP. Z O.O.                                                           | 7 438,36                                         | 1 141 833,34        | 60 612,40            | 6 913 019,05            | 8 533,63                             | 7 438,36               | 589 442,83           |
| HISTAMED DC SPÓŁKA Z<br>OGRANICZONĄ<br>ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ                       | 1 482 399,98                                     | 11 805,57           | 71 765,00            | 22 229,00               | 18 035,42                            | 61 199,99              | 920 956,00           |
| Vitalabo Diagininvest Sp. z o.o.                                                | -                                                | 233,38              | -                    | -                       | 233,38                               | -                      | -                    |
| SYNLAB POLSKA SP. Z O.O.                                                        | -                                                | -                   | -                    | -                       | -                                    | 2 348,88               | -                    |
|                                                                                 | <b>9 916 230,34</b>                              | <b>2 334 388,40</b> | <b>19 111 753,54</b> | <b>15 303 272,41</b>    | <b>1 573 799,42</b>                  | <b>798 095,33</b>      | <b>47 592 930,93</b> |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.



*DIAGNOSTYKA S.A.*  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

| Nazwa jednostki                                          | Dywidendy należne - uchwała | Dywidendy należne - wpłacone |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Diagnostyka Tarnów Sp. z o.o.                            | 2 325 376,57                | 2 325 376,57                 |
| Oncogene Diagnostics Sp. z o.o.                          | 1 800 000,00                | 1 800 000,00                 |
| Dr. n.med. T. Fryda Laboratorium Medyczne Sp. z o.o.     | 3 263 196,03                | 3 263 196,03                 |
| Centra Genetyki Medycznej Genesis Sp. z o.o. w Poznaniu  | 3 051 533,55                | 3 051 533,55                 |
| Vitalabo Laboratorium Medyczne Sp. z o.o.                | 13 261 850,22               | 13 261 850,22                |
| Diagnostyka Digital Hub Sp. z o.o.                       | 200 000,00                  | 200 000,00                   |
| <b>Dywidendy od jednostek powiązanych</b>                | <b>23 901 956,37</b>        | <b>23 901 956,37</b>         |
| Laboratoria Medyczne OPTIMED Kuriata, Wroński Sp. z o.o. | 1 000 000,00                | -                            |
| <b>Dywidendy od jednostek stowarzyszonych</b>            | <b>1 000 000,00</b>         | <b>-</b>                     |
| <b>Suma</b>                                              | <b>24 901 956,37</b>        | <b>23 901 956,37</b>         |

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z jednostkami powiązanymi w poprzednim roku obrotowym:

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

*DIAGNOSTYKA S.A.*  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

| Nazwa jednostki                                                   | Inwestycje -<br>pożyczki, papiery<br>wartościowe | Należności          | Zobowiązania        | Przychody<br>operacyjne | Pozostałe<br>przychody<br>operacyjne | Przychody<br>finansowe | Koszty<br>operacyjne |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------------------|------------------------|----------------------|
| Diagnostyka Częstochowa Spółka<br>z o.o.                          | -                                                | -                   | -                   | 114 197,46              | 67 332,85                            | 67 953,46              | 370 767,48           |
| Dr n. med. Teresa Fryda                                           | -                                                | 328 316,89          | 31 396,67           | 2 197 448,68            | 17 557,38                            | -                      | 377 936,99           |
| Laboratorium Medyczne Sp. z o.o.                                  | -                                                | 28 233,16           | 601 136,02          | -                       | 92 574,20                            | -                      | 6 033 145,14         |
| Diagnostyka Consilio Sp. o.o.                                     | -                                                | 7 549,61            | 172 154,00          | -                       | 11 678,61                            | -                      | 1 654 115,00         |
| Oncogene Diagnostics Sp. z o.o.                                   | -                                                | 310 213,55          | 161 736,17          | 1 961 068,40            | 4 106,42                             | -                      | 1 809 852,41         |
| Diagnostyka - Tarnów Medyczne<br>Centrum Laboratoryjne Sp. z o.o. | -                                                | 16 919,40           | 285 209,10          | 93 715,49               | 731 920,36                           | -                      | 1 676 261,86         |
| Centra Genetyki Medycznej<br>Genesis Sp. z o.o.                   | -                                                | 360 446,67          | -                   | 3 244 918,67            | -                                    | -                      | -                    |
| ZdroweGeny.PL Sp. z o.o.                                          | -                                                | 93 506,76           | 276 583,93          | 1 206 274,88            | 4 800,00                             | -                      | 3 110 034,36         |
| Vitalabo - Laboratoria Medyczne<br>Sp. z o.o.                     | -                                                | 16 345,84           | -                   | 196 670,80              | 134 685,00                           | -                      | -                    |
| Laboratoria Medyczne OPTIMED<br>Kuriata, Wroński Sp. z o.o.       | -                                                | 1 389 863,01        | -                   | -                       | 3 602,66                             | 50 000,00              | -                    |
| Diagnostyka.BY Sp. z o.o.                                         | -                                                | 11 724,17           | 187 653,00          | -                       | 314 604,78                           | -                      | 1 824 412,28         |
| DIAGNOSTYKA CONSILIO Sp.<br>z o.o. Poznań Sp. k.                  | -                                                | 20 883,49           | 344 868,80          | -                       | 25 017,63                            | 8 284 837,84           | 12 154 564,41        |
| Diag Invest Sp. z o.o.                                            | 11 807 165,43                                    | -                   | -                   | 112,76                  | 752,50                               | (62 058,08)            | 189 606,00           |
| Histamed Diagnostyka Consilio<br>Sp. z o.o. Sp.k.                 | -                                                | 49 534,05           | -                   | -                       | -                                    | -                      | 24 606,15            |
| Medicom - Centralne<br>Laboratorium Analityczne Sp. z<br>o.o.     | -                                                | -                   | 591 590,31          | -                       | 32 600,01                            | -                      | 1 661 056,20         |
| Diagnostyka Digital Hub Sp. z o.o.                                | -                                                | 1 216 446,95        | -                   | 2 704 939,44            | 3 726,90                             | 7 561,64               | -                    |
| BADANIA.PL SP. Z O.O.                                             | 303 780,82                                       | 15 081,00           | 48 532,00           | 2 320,00                | 23 571,00                            | 123 258,00             | 408 266,00           |
| Histamed DC Sp. z o. o.                                           | 1 421 200,00                                     | -                   | -                   | -                       | -                                    | -                      | -                    |
| <b>Suma</b>                                                       | <b>14 922 009,25</b>                             | <b>2 475 201,09</b> | <b>2 700 859,50</b> | <b>11 721 666,08</b>    | <b>1 468 530,05</b>                  | <b>8 471 552,93</b>    | <b>31 294 623,78</b> |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

*DIAGNOSTYKA S.A.*  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

| Nazwa jednostki                                                | Dywidendy należne - uchwała | Dywidendy należne - wpłacone |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Diagnostyka - Tarnów Medyczne Centrum Laboratoryjne Sp. z o.o. | 3 206 374,10                | 3 206 374,10                 |
| Oncogene Diagnostics Sp. z o.o.                                | 1 700 000,00                | 1 700 000,00                 |
| Dr. n.med. T. Fryda Laboratorium Medyczne Sp. z o.o.           | 8 642 798,03                | 8 642 798,03                 |
| Centra Genetyki Medycznej Genesis Sp. z o.o.                   | 2 222 661,85                | 2 222 661,85                 |
| Laboratoria Medyczne OPTIMED Kuriata, Wroński Sp. z o.o.       | 6 000 000,00                | 6 000 000,00                 |
| Vitalabo - Laboratoria Medyczne Sp. z o.o.                     | 33 262 065,60               | 33 262 065,60                |
| <b>Dywidendy od jednostek powiązanych</b>                      | <b>55 033 899,58</b>        | <b>55 033 899,58</b>         |
| Genxone S.A.                                                   | 1 332 138,00                | 1 332 138,00                 |
| <b>Dywidendy od jednostek pozostałych</b>                      | <b>1 332 138,00</b>         | <b>1 332 138,00</b>          |
| <b>Suma</b>                                                    | <b>56 366 037,58</b>        | <b>56 366 037,58</b>         |

W poniższej tabeli przedstawiono łączne kwoty transakcji zawartych z jednostkami stowarzyszonymi oraz pozostałymi podmiotami powiązanymi za bieżący i poprzedni rok obrotowy:

| Tytuł                                                    | Sprzedaż towarów i usług |               | Zakup towarów i usług |               |
|----------------------------------------------------------|--------------------------|---------------|-----------------------|---------------|
|                                                          | 31.12.2023 r.            | 31.12.2022 r. | 31.12.2023 r.         | 31.12.2022 r. |
| <b>Jednostki stowarzyszone:</b>                          | 249 889,46               | 199 887,80    | 4 838 452,06          | 3 333 733,26  |
| Laboratorium Medyczne OPTIMED Kuriata Wroński Sp. z o.o. | 246 469,46               | 196 670,80    | -                     | -             |
| GENOMED S.A.                                             | 3 420,00                 | 3 217,00      | 4 838 452,06          | 3 333 733,26  |
| <b>Główna kadra kierownicza (członkowie Zarządów)</b>    | 0,00                     | 0,00          | 0,00                  | 0,00          |
| <b>Rada Nadzorcza</b>                                    | 0,00                     | 0,00          | 46 320,00             | 72 000,00     |
| Marcin Fryda                                             | -                        | -             | 46 320,00             | 72 000,00     |
| <b>Pozostałe podmioty powiązane:</b>                     | 10 921 920,34            | 4 116 689,53  | 29 244 188,78         | 25 576 047,16 |
| Eclipse Sp. z o.o. Sp. k.                                | 442 239,43               | 237 759,86    | 17 643 787,34         | 17 049 629,94 |
| ABP Investments Sp. o.o.                                 | 2 897 196,13             | 6 983,04      | 10 154 350,37         | 7 387 412,95  |
| "Varius" s.c. P. Swadźba, A. Swadźba                     | 3 823,90                 | 799,20        | 990 079,67            | 702 286,53    |
| Teresa Fryda                                             | -                        | -             | 343 664,27            | 269 896,02    |
| Hanna Chodasewicz-Fryda                                  | -                        | -             | 76 062,13             | 67 196,72     |
| Sestec Polska sp. Z o.o.                                 | -                        | 59,04         | -                     | -             |
| House-med sp. o.o.                                       | 7 578 660,88             | 3 871 088,39  | 36 245,00             | 99 625,00     |

| Tytuł                                                    | Należności od podmiotów powiązanych |                   | Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych |                   |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|------------------------------------------|-------------------|
|                                                          | 31.12.2023 r.                       | 31.12.2022 r.     | 31.12.2023 r.                            | 31.12.2022 r.     |
| <b>Jednostki stowarzyszone:</b>                          | 1 050 362,84                        | 18 870,84         | 526 247,25                               | 289 491,00        |
| Laboratorium Medyczne OPTIMED Kuriata Wroński Sp. z o.o. | 1 048 937,84                        | 16 345,84         | -                                        | -                 |
| GENOMED S.A.                                             | 1 425,00                            | 2 525,00          | 526 247,25                               | 289 491,00        |
| <b>Główna kadra kierownicza</b>                          | 0,00                                | 0,00              | 0,00                                     | 0,00              |
| <b>Rada Nadzorcza:</b>                                   | 0,00                                | 0,00              | 0,00                                     | 0,00              |
| <b>Pozostałe podmioty powiązane:</b>                     | 854 390,09                          | 614 301,15        | 977 815,27                               | 471 125,62        |
| Eclipse Sp. z o.o. Sp. k.                                | 62 647,00                           | 29 857,17         | 585 612,41                               | 311 728,79        |
| Diagnostyka i Terapia Sp.C.                              | -                                   | -                 | 1 973,12                                 | 1 973,12          |
| ABP Investments Sp. o.o.                                 | 8 800,13                            | -                 | 346 499,55                               | 109 097,57        |
| "Varius" s.c. Patrycja Swadźba, Agnieszka Swadźba        | 1 106,30                            | 178,60            | 43 730,19                                | 43 441,14         |
| House-med sp. o.o.                                       | 781 836,66                          | 584 265,38        | -                                        | 4 885,00          |
| <b>Razem</b>                                             | <b>1 904 752,93</b>                 | <b>633 171,99</b> | <b>1 504 062,52</b>                      | <b>760 616,62</b> |

### Pożyczki udzielone członkom Zarządu i inne transakcje z udziałem członków Zarządu

Nie udzielono pożyczek członkom Zarządu oraz nie wystąpiły inne transakcje z udziałem członków Zarządu, poza tymi które opisano powyżej.

### Pożyczki udzielone stronom powiązanym

Nie udzielono pożyczek stronom powiązanym oraz nie wystąpiły inne transakcje z udziałem stronom powiązanych, poza tymi które opisano powyżej.

**Wynagrodzenie członków naczelnego kierownictwa**

Wynagrodzenia członków zarządu i pozostałych członków naczelnego kierownictwa w latach 2022 – 2023 stanowiły wyłącznie świadczenia krótkoterminowe i przedstawiały się następująco:

|                                                                                   | 31.12.2023 r.        | 31.12.2022 r.       |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| <b>Zarząd</b>                                                                     | 9 376 748,00         | 6 967 594,00        |
| Świadczenia krótkoterminowe                                                       | 9 376 748,00         | 6 967 594,00        |
| <b>Rada Nadzorcza</b>                                                             | 1 491 581,00         | 1 232 367,00        |
| Świadczenia krótkoterminowe                                                       | 1 491 581,00         | 1 232 367,00        |
| <b>Łączna kwota wynagrodzeń wypłaconych członkom Zarządu oraz Rady Nadzorczej</b> | <b>10 868 329,00</b> | <b>8 199 961,00</b> |

**31. Zarządzanie kapitałem**

Celem zarządzania kapitałem jest utrzymanie optymalnej struktury kapitału, tak aby z jednej strony zapewnić zdolność do kontynuacji działalności poprzez zapewnienie finansowania działalności bieżącej i realizowanych projektów rozwojowych (w tym przejęć innych podmiotów gospodarczych), a z drugiej utrzymać korzystną relację zadłużenia do kapitału własnego i pozwolić na realizację płatności na rzecz akcjonariuszy w ramach decyzji walnego zgromadzenia w zakresie dywidend

Strukturę kapitałową Spółki ustala się jako stosunek zadłużenia netto, na które składają się zadłużenie z tytułu (ujawnione w nocie nr 26. Kredyty i pożyczki otrzymane), powiększone o zadłużenie z tytułu zobowiązań leasingowych (ujawnione w nocie nr 15. Leasing) pomniejszone o środki pieniężne i ich ekwiwalenty, do kapitału własnego składającego się z kapitału podstawowego, kapitału rezerwowego, zysków zatrzymanych (ujawnione odpowiednio w Notach: 25. Kapitał podstawowy, kapitały rezerwowe oraz pozostałe kapitały, 13. Zyski zatrzymane i dywidendy).

Na Spółkę nie są nałożone żadne zewnętrzne wymagania kapitałowe z wyjątkiem tych, wynikających z zapisów wskazanych przez Kodeks Spółek Handlowych. W roku 2023 roku podjęto uchwałę udziałowców Spółki, na podstawie której wypłacono całość zysków zatrzymanych dostępnych do wypłaty, finansując tę wypłatę z kredytu na działalność bieżącą.

Zarząd monitoruje strukturę kapitałową kwartalnie w oparciu o przygotowane sprawozdanie z sytuacji finansowej. W ramach przeglądu jest analizowany koszt kapitału oraz rodzaje ryzyka związanego z każdą klasą posiadanego finansowania. W ocenie Zarządu wskaźnik zadłużenia netto do kapitału własnego jest na bezpiecznym poziomie, pozwalającym na sfinansowanie dalszego rozwoju Spółki, zabezpieczenia bieżącego działania oraz wypłat na rzecz udziałowców. Wskaźnik dźwigni na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił 216% (na dzień 31 grudnia 2022 – 195%). Zarząd prowadzi na bieżąco ocenę zasadności ekonomicznej powiększania finansowania zewnętrznego dla finansowania bieżącej działalności oraz finansowania rozwoju z kredytów inwestycyjnych. Pomimo wzrostu wskaźnika zadłużenia, m.in. dzięki wysokim i stabilnym dodatnim przepływom z działalności operacyjnej, Spółka obecnie swoje zobowiązania na bieżąco.

**Wskaźnik dźwigni finansowej**

Wskaźnik dźwigni finansowej jest miarą niezdefiniowaną w MSSF, Spółka definiuje ten wskaźnik w sposób opisany poniżej w tabeli. Na koniec roku wskaźnik dźwigni finansowej kształtuje się następująco:

| Tytuł                   | 31.12.2023 r.         | 31.12.2022 r.         |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Zadłużenie netto</b> | <b>747 903 185,28</b> | <b>653 002 367,90</b> |
| Zadłużenie (i)          | 808 697 848,32        | 701 666 363,00        |

|                                                                                                                                            |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (w tym środki pieniężne grup przeznaczonych do zbycia zakwalifikowanych jako przeznaczone do sprzedaży) | 60 794 663,04         | 48 663 995,10         |
| <b>Kapitał własny (ii)</b>                                                                                                                 | <b>346 919 177,72</b> | <b>334 953 677,00</b> |
| <b>Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego</b>                                                                                      | <b>216%</b>           | <b>195%</b>           |

(i) Zadłużenie rozumiane jest jako zadłużenie długo- i krótkoterminowe, z wyłączeniem instrumentów pochodnych, jak przedstawiono to w Nocie 26. Kredyty i pożyczki otrzymane.

(ii) Kapitał własny obejmuje kapitał wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

## 32. Instrumenty finansowe

### Kategorie instrumentów finansowych

Kategorie instrumentów finansowych rozpoznanych przez Spółkę wraz z ich wartością księgową zostały przedstawione w poniższej tabeli.

| Tytuł                                                                              | Wartość księgową      |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                                    | 31.12.2023 r.         | 31.12.2022 r.         |
| <b>Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie</b>                         | 202 543 093,61        | 177 608 612,10        |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                                                 | 60 794 663,04         | 48 663 995,10         |
| Udzielone pożyczki (część długo i krótkoterminowa)                                 | 13 986 138,29         | 14 848 145,00         |
| Należności z tytułu dostaw i usług                                                 | 116 860 436,05        | 104 768 093,00        |
| Należności długoterminowe                                                          | 2 363 934,56          | 2 164 023,00          |
| Należności krótkoterminowe                                                         | 8 537 921,67          | 7 164 356,00          |
| <b>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody</b> | 7 166 902,44          | 13 614 450,36         |
| Notowane papiery wartościowe (GenXone)                                             | 7 166 902,44          | 13 614 450,36         |
| <b>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy</b>        | 12 894 716,76         | 26 827 062,96         |
| Instrumenty pochodne (IRS)                                                         | 12 894 716,76         | 26 827 062,96         |
| <b>Razem istotne kategorie - aktywa</b>                                            | <b>222 604 712,81</b> | <b>218 050 125,42</b> |
| <b>Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie</b>                   | 594 440 998,56        | 488 825 230,49        |
| Zobowiązania wobec dostawców i podobne                                             | 67 300 460,42         | 62 297 848,00         |
| Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek                                           | 527 140 538,14        | 426 527 382,49        |
| <b>Zobowiązania z tytułu leasingu</b>                                              | 281 557 310,18        | 275 138 980,34        |
| <b>Razem istotne kategorie - pasywa</b>                                            | <b>875 998 308,74</b> | <b>763 964 210,83</b> |

W prezentowanych okresach wpływ na Sprawozdanie z całkowitych dochodów przedstawiał się następująco:

| Stan na 31.12.2023 r.                                                              |                     |                     |                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------|
| Tytuł                                                                              | Przychody finansowe | Koszty finansowe    | Wpływ na inne całkowite dochody |
| <b>Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie</b>                         | <b>2 430 759,62</b> | -                   | -                               |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                                                 | 379 331,49          | -                   | -                               |
| Udzielone pożyczki (część długo i krótkoterminowa)                                 | 798 095,33          | -                   | -                               |
| Należności z tytułu dostaw i usług                                                 | 1 253 332,80        | -                   | -                               |
| <b>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody</b> | -                   | -                   | <b>(6 447 547,92)</b>           |
| Notowane papiery wartościowe (Genxone)                                             | -                   | -                   | (6 447 547,92)                  |
| <b>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy</b>        | -                   | <b>3 079 004,66</b> | -                               |
| Instrumenty pochodne (IRS)                                                         | -                   | 3 079 004,66        | -                               |
| <b>Razem istotne kategorie - aktywa</b>                                            | <b>2 430 759,62</b> | <b>3 079 004,66</b> | <b>(6 447 547,92)</b>           |

| Tytuł                                                                                       | Przychody finansowe | Koszty finansowe       | Wpływ na inne całkowite dochody |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|---------------------------------|
| <b>Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie</b>                            | -                   | <b>(24 719 863,77)</b> | -                               |
| Zobowiązania wobec dostawców i podobne                                                      | -                   | 200 107,05             | -                               |
| Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek - nieobjęte zabezpieczeniem przepływów pieniężnych | -                   | (24 919 970,82)        | -                               |
| <b>Zobowiązania z tytułu leasingu</b>                                                       | -                   | <b>13 096 669,91</b>   | -                               |
| <b>Razem istotne kategorie - pasywa</b>                                                     | -                   | <b>(11 623 193,86)</b> | -                               |

| Stan na 31.12.2022 r.                                                              |                      |                       |                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------------|
| Tytuł                                                                              | Przychody finansowe  | Koszty finansowe      | Wpływ na inne całkowite dochody |
| <b>Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie</b>                         | <b>9 183 089,23</b>  | -                     | -                               |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                                                 | 600 494,13           | -                     | -                               |
| Udzielone pożyczki (część długo i krótkoterminowa)                                 | 8 477 963,89         | -                     | -                               |
| Należności z tytułu dostaw i usług                                                 | 104 631,21           | -                     | -                               |
| <b>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody</b> | -                    | -                     | <b>(14 122 997,64)</b>          |
| Notowane papiery wartościowe (Genxone)                                             | -                    | -                     | (14 122 997,64)                 |
| <b>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy</b>        | <b>10 747 175,30</b> | <b>(8 602 571,92)</b> | -                               |
| Instrumenty pochodne (IRS)                                                         | 10 747 175,30        | (8 602 571,92)        | -                               |
| <b>Razem istotne kategorie - aktywa</b>                                            | <b>19 930 264,53</b> | <b>(8 602 571,92)</b> | <b>(14 122 997,64)</b>          |

| Tytuł                                                                                       | Przychody finansowe | Koszty finansowe     | Wpływ na inne całkowite dochody |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------------------|
| <b>Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie</b>                            | -                   | 29 293 107,17        | -                               |
| Zobowiązania wobec dostawców i podobne                                                      | -                   | 42 798,95            | -                               |
| Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek - nieobjęte zabezpieczeniem przepływów pieniężnych | -                   | 29 250 308,22        | -                               |
| <b>Zobowiązania z tytułu leasingu</b>                                                       | -                   | <b>12 360 315,00</b> | -                               |
| <b>Razem istotne kategorie - pasywa</b>                                                     | -                   | <b>41 653 422,17</b> | -                               |



Wartość godziwą instrumentów finansowych przedstawiono w poniższej tabeli:

| Tytuł                                                                              | Wartość godziwa na dzień 31.12.2023 |                      |             |                      | Wartość godziwa na dzień 31.12.2022 |                      |             |                      |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------|----------------------|
|                                                                                    | Poziom 1                            | Poziom 2             | Poziom 3    | 31.12.2023 r.        | Poziom 1                            | Poziom 2             | Poziom 3    | 31.12.2022 r.        |
| <b>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody</b> | 7 166 902,44                        | 0,00                 | 0,00        | 7 166 902,44         | 13 614 450,36                       | 0,00                 | 0,00        | 13 614 450,36        |
| Notowane papiery wartościowe (GenXone)                                             | 7 166 902,44                        | 0,00                 | 0,00        | 7 166 902,44         | 13 614 450,36                       | 0,00                 | 0,00        | 13 614 450,36        |
| <b>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy</b>        | 0,00                                | 12 894 716,76        | 0,00        | 12 894 716,76        | 0,00                                | 26 827 062,96        | 0,00        | 26 827 062,96        |
| Instrumenty pochodne (IRS)                                                         | 0,00                                | 12 894 716,76        | 0,00        | 12 894 716,76        | 0,00                                | 26 827 062,96        | 0,00        | 26 827 062,96        |
| <b>Razem istotne kategorie - aktywa</b>                                            | <b>7 166 902,44</b>                 | <b>12 894 716,76</b> | <b>0,00</b> | <b>20 061 619,20</b> | <b>13 614 450,36</b>                | <b>26 827 062,96</b> | <b>0,00</b> | <b>40 441 513,32</b> |

Wartość godziwa inwestycji w notowane papiery wartościowe GenXone ustalono w oparciu o opublikowane notowania na aktywnych rynkach (klasyfikowane jako poziom 1 hierarchii wartości godziwej). Wartość godziwa instrumentów pochodnych (swapów na stopę procentową) ustalono w oparciu o wycenę wskazaną przez wystawcę tych instrumentów (poziom 2 hierarchii wartości godziwej).

Wartość bilansowa posiadanych aktywów i zobowiązań finansowych przedstawionych powyżej, innych niż wycenianych w wartości godziwej, nie różni się istotnie od ich wartości godziwej we wszystkich prezentowanych okresach. W przypadku krótkoterminowych aktywów i zobowiązań finansowych, przyjmuje się, że ze względu na ich okres zapadalności w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wartość bilansowa odzwierciedla wartość godziwą.

Dla zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, wartość godziwą ustala się poprzez zdyskontowanie przepływów pieniężnych stopą oprocentowania zmiennego aktualizowaną na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Zmiany tego oprocentowania odzwierciedlają zmiany rynkowe i pozwalają na ustalenie wartości godziwej zobowiązań finansowych. Klasyfikowane są one na poziomie 2 hierarchii wartości godziwej ze względu na zastosowanie nieobserwowalnych danych wejściowych, w tym ryzyka kredytowego kontrahent

## Cele zarządzania ryzykiem finansowym

Kontrolę nad zarządzaniem ryzykiem w Spółce sprawuje przede wszystkim zespół finansowy, zgodnie z polityką zatwierdzoną przez Zarząd. Zarząd identyfikuje, ocenia i zabezpiecza ryzyko finansowe oraz określa pisemne zasady ogólnego zarządzania ryzykiem, a także polityki obejmujące określone obszary ryzyka, takie jak ryzyko rynkowe, ryzyko stopy procentowej, ryzyko kredytowe, stosowanie pochodnych i niepochodnych instrumentów finansowych oraz inwestowanie nadwyżek płynności.

Spółka nie prowadzi obrotu instrumentami finansowymi, w tym pochodnymi, dla celów spekulacyjnych.

## Ryzyko rynkowe

Działalność Spółki wiąże się z ekspozycją na ryzyko rynkowe związane ze m.in. zmiennością stóp procentowych. Z uwagi na prowadzenie działalności na terenie Polski oraz to, że Spółka nie dokonuje istotnych transakcji płatnych w walutach obcych, ryzyko walutowe uznawane jest za minimalne. W związku z tym w dalszej części prezentowana jest tylko kwestia ryzyka stóp procentowych.

## Zarządzanie ryzykiem zmienności stóp procentowych

Spółka posiada długoterminowe kredyty o procentowaniu zmiennym, które narażają ją na ryzyko zmienności stóp procentowych dotyczące przepływów pieniężnych. Spółka zarządza tym ryzykiem poprzez prognozowanie wpływu na model biznesowy wystąpienia niekorzystnych zmian stóp procentowych. W okresach półrocznych Spółka weryfikuje przyjęte założenia i ocenia skutki zmian.

W zakresie ryzyka zmian stóp procentowych Spółka zdecydowała o zastosowaniu instrumentów pochodnych i zawarła w tym celu umowę zabezpieczenia kredytu obowiązującą od dnia 31 grudnia 2019 roku z BNP Paribas na swap procentowy, którego stopa referencyjna jest zbliżona do warunków kredytu posiadanego przez Spółkę. Ponieważ pierwotna transakcja kredytowa, do której odnosił się instrument swapowy została zrefinansowana nowym zadłużeniem obecna wartość nominalna swapa jest istotnie niższa od całości zobowiązania kredytowego, które obecnie wynosi 540 mln zł (szczegóły ujęto w nocie nr 26. Kredyty i pożyczki otrzymane). Spółka zadecydowała o niestosowaniu rachunkowości zabezpieczeń przy wycenie posiadanego instrumentu pochodnego.

Narażenie Spółki na ryzyko stóp procentowych związane z aktywami i zobowiązaniami finansowymi omówiono szczegółowo w części noty nr 32 Instrumenty finansowe i zarządzanie ryzykiem finansowym - Zarządzanie ryzykiem płynności.

## Wrażliwość na wahania stóp procentowych

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości na ryzyko stóp procentowych posiadanych przez Spółkę instrumentów finansowych. Na potrzeby analizy przyjęto założenie, że wartość zobowiązań o oprocentowaniu zmiennym na dzień bilansowy była niezapłacona przez cały rok. W sprawozdaniach wewnętrznych dotyczących ryzyka stopy procentowej dla kluczowych członków kierownictwa wykorzystuje się wahania w górę i w dół o 100 punktów bazowych, co odzwierciedla ocenę kierownictwa dotyczącą prawdopodobnej zmiany stóp procentowych.

Gdyby stopy procentowe WIBOR 3M (stanowiące podstawę oprocentowania zmiennego) były o 100 punktów bazowych wyższe/niższe, a wszystkie inne zmienne zachowały stałą wartość, to zysk netto Spółki za okres zakończony 31 grudnia 2023 r. zmniejszył się/zwiększył o ok. 7,5 mln zł, za okres zakończony 31 grudnia 2022 r. zmniejszył się/zwiększył o ok. 6,9 mln zł. Zmianę tę spowodowałyby przede wszystkim narażenia Spółki na ryzyko zmiennego oprocentowania zaciągniętych kredytów oraz zmiennego procentowania zaciągniętych zobowiązań z tyt. leasingu.

## Zarządzanie ryzykiem płynności

Odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem płynności ponosi Zarząd Spółki, który opracował odpowiedni system służący do zarządzania krótko-, średnio- i długoterminowymi wymogami dotyczącymi finansowania i zarządzania płynnością. System ten polega na monitorowaniu terminów zapadalności i możliwie maksymalnym dopasowaniu terminów spodziewanych wpływów gotówkowych generowanych przez posiadane aktywa (w tym aktywa finansowe) z prognozowanych i faktycznych przepływów pieniężnych oraz odpowiedniego bufora bezpieczeństwa w postaci posiadanego salda środków pieniężnych oraz rezerwowych linii kredytowych. W celu zarządzania ryzykiem płynności, oprócz środków generowanych z działalności operacyjnej, Zarząd Spółki stosuje zewnętrzne formy finansowania, takie jak: kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe czy umowy leasingu.

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

### **Tabele ryzyka płynności**

Poniższe tabele przedstawiają umowne terminy wymagalności aktywów i zobowiązań finansowych z uzgodnionymi terminami spłaty. W przypadku zobowiązań finansowych opracowano je w oparciu o umowne niezdyskontowane przepływy pieniężne ze zobowiązań finansowych na najwcześniejszy wymagany termin spłaty. Obejmują przepływy pieniężne zarówno z odsetek, jak i z kapitału. Dla aktywów finansowych umowny termin wymagalności wyznaczono jako najwcześniejszy możliwy termin żądania spłaty przez Spółkę.

*DIAGNOSTYKA S.A.*  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

| Stan na 31.12.2023 r.                                          |                                             |                      |                          |                      |                       |                      |                                  |                       |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|-----------------------|
|                                                                | Średnia ważona efektywnej stopy procentowej | Poniżej 1 miesiąca   | Od 1 mies. do 3 miesięcy | Od 3 mies. do 1 roku | Od 1 roku do 5 lat    | Ponad 5 lat          | Umowne przepływy pieniężne razem | Wartość bilansowa     |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                           |                                             | 34 794 338,04        | 26 650 982,33            | 5 855 140,06         | -                     | -                    | 67 300 460,42                    | 67 300 460,42         |
| Zobowiązanie z tytułu leasingu                                 | 4,71%                                       | 8 769 473,89         | 17 538 947,77            | 78 925 264,97        | 178 775 602,43        | 22 483 588,48        | 306 492 877,54                   | 281 557 310,18        |
| Instrumenty o zmiennej stopie procentowej (kredyty i pożyczki) | 6,35%                                       | -                    | 554 904,10               | -                    | 540 000 000,00        | -                    | 540 554 904,10                   | 523 070 630,19        |
| Instrumenty o zmiennej stopie procentowej (pożyczki)           | WIBOR3M+ 1.00%                              | 69 907,95            | -                        | 4 000 000,00         | -                     | -                    | 4 069 907,95                     | 4 069 907,95          |
| <b>RAZEM</b>                                                   |                                             | <b>43 633 719,87</b> | <b>44 744 834,20</b>     | <b>88 780 405,03</b> | <b>718 775 602,43</b> | <b>22 483 588,48</b> | <b>918 418 150,01</b>            | <b>875 998 308,74</b> |

| Stan na 31.12.2022 r.                                          |                                             |                      |                          |                      |                       |                     |                                  |                       |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|-----------------------|
|                                                                | Średnia ważona efektywnej stopy procentowej | Poniżej 1 miesiąca   | Od 1 mies. do 3 miesięcy | Od 3 mies. do 1 roku | Od 1 roku do 5 lat    | Ponad 5 lat         | Umowne przepływy pieniężne razem | Wartość bilansowa     |
| Zobowiązanie z dostaw i usług                                  |                                             | 36 419 321,94        | 20 321 558,02            | 5 556 968,04         | -                     | -                   | 62 297 848,00                    | 62 297 848,00         |
| Zobowiązanie z tytułu leasingu                                 | 5,36%                                       | 8 087 153,00         | 16 174 306,00            | 72 784 376,00        | 202 819 025,00        | 1 857 948,00        | 301 722 808,00                   | 275 138 980,00        |
| Instrumenty o zmiennej stopie procentowej (kredyty i pożyczki) | 5,45%                                       | -                    | 782 246,58               | -                    | 430 000 000,00        | -                   | 430 782 246,58                   | 426 527 383,00        |
| <b>RAZEM</b>                                                   |                                             | <b>44 506 474,94</b> | <b>37 278 110,60</b>     | <b>78 341 344,04</b> | <b>632 819 025,00</b> | <b>1 857 948,00</b> | <b>794 802 902,58</b>            | <b>763 964 211,00</b> |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

*DIAGNOSTYKA S.A.*  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku  
(w PLN), o ile nie wskazano inaczej

| Stan na 31.12.2023 r.                                           |                                             |                      |                          |                      |                      |                   |                       |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|
|                                                                 | Średnia ważona efektywnej stopy procentowej | Poniżej 1 miesiąca   | Od 1 mies. do 3 miesięcy | Od 3 mies. do 1 roku | Od 1 roku do 5 lat   | Ponad 5 lat       | Razem                 |
| Należności z tytułu dostaw i usług                              | 0,00%                                       | 98 156 650,05        | 18 703 786,00            |                      | -                    |                   | 116 860 436,05        |
| Instrumenty o stałej stopie procentowej (swap procentowy) - TLA | 1.69%+marża                                 | -                    | 157 924,54               | 474 595,67           | 310 666,21           |                   | 943 186,42            |
| Instrumenty o stałej stopie procentowej (swap procentowy) - TLB | 1.72%+marża                                 | -                    | 1 201 263,90             | 3 610 044,58         | 7 140 221,86         |                   | 11 951 530,34         |
| Instrumenty o zmiennej stopie procentowej (udzielone pożyczki)  | -                                           |                      |                          | 2 947 489,30         | 11 038 648,99        |                   | 13 986 138,29         |
| Kaucje i wadia                                                  | -                                           | 821 664,32           | 1 376 649,09             | 406 381,15           | 1 708 539,07         | 479 972,16        | 4 793 205,79          |
| <b>RAZEM</b>                                                    |                                             | <b>98 978 314,37</b> | <b>21 439 623,53</b>     | <b>7 438 510,70</b>  | <b>20 198 076,13</b> | <b>479 972,16</b> | <b>148 534 496,89</b> |

| Stan na 31.12.2022 r.                                           |                                             |                      |                          |                      |                      |                   |                       |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|
|                                                                 | Średnia ważona efektywnej stopy procentowej | Poniżej 1 miesiąca   | Od 1 mies. do 3 miesięcy | Od 3 mies. do 1 roku | Od 1 roku do 5 lat   | Ponad 5 lat       | Razem                 |
| Należności z tytułu dostaw i usług                              | 0,00%                                       | 89 010 645,91        | 15 757 447,09            |                      | -                    |                   | 104 768 093,00        |
| Instrumenty o stałej stopie procentowej (swap procentowy) - TLA | 1.69%+marża                                 | -                    | 309 835,00               | 947 465,00           | 1 889 030,00         |                   | 3 146 329,00          |
| Instrumenty o stałej stopie procentowej (swap procentowy) - TLB | 1.72%+marża                                 | -                    | 1 663 688,00             | 5 087 504,00         | 16 929 542,00        |                   | 23 680 734,00         |
| Instrumenty o zmiennej stopie procentowej (udzielone pożyczki)  | -                                           |                      | 14 848 145,00            | -                    | -                    |                   | 14 848 145,00         |
| Kaucje i wadia                                                  | -                                           | 1 309 094,53         | 1 313 697,98             | 198 549,25           | 1 269 230,03         | 522 649,19        | 4 613 220,98          |
| <b>RAZEM</b>                                                    |                                             | <b>90 319 740,44</b> | <b>33 892 813,07</b>     | <b>6 233 518,25</b>  | <b>20 087 802,03</b> | <b>522 649,19</b> | <b>151 056 521,98</b> |

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.

## Zarządzanie ryzykiem kredytowym

Ryzyko kredytowe powstaje m.in. w przypadku środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, korzystnych pochodnych instrumentów finansowych (po stronie aktywów) oraz depozytów w bankach i instytucjach finansowych, a także zaangażowania kredytowego w odniesieniu do klientów hurtowych i detalicznych, w tym nieuregulowanych należności.

Jeżeli klienci posiadają niezależny rating, Spółka korzysta z tego ratingu. W przeciwnym wypadku, przeprowadza się ocenę wiarygodności kredytowej klienta, uwzględniając jego sytuację finansową, dotychczasowe doświadczenia i inne czynniki. Na podstawie wewnętrznych i zewnętrznych ratingów, oraz w ramach limitów określonych przez Zarząd, ustalane są indywidualne limity kredytowe.

Przestrzeganie limitów kredytowych przez klientów hurtowych jest regularnie monitorowane przez kierownictwo. Na należności z tytułu dostaw i usług składają się kwoty należne od dużej liczby klientów, skoncentrowane w jednej branży i różnych obszarach geograficznych.

Spółka posiada zabezpieczenia ryzyka kredytowego związanego z niektórymi aktywami finansowymi, m.in. należnościami z tytułu dostaw i usług. W odniesieniu kredytu kupieckiego udzielonego podmiotom o pogorszonej płynności finansowej zawierane są umowy poręczenia z wyspecjalizowanymi firmami głównie z Magellan S.A. Analiza należności w oparciu o ich wiekowanie została przedstawiona w nocie nr 23.

Pozostałe aktywa finansowe, obejmujące przede wszystkim środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz instrumenty IRS wystawione przez banki uważane są za inwestycje o niskim ryzyku kredytowym. Rating kredytowy inwestycji jest monitorowany pod kątem pogorszenia jakości kredytowej. W przypadku banków i instytucji finansowych akceptuje się tylko jednostki, które uzyskały co najmniej rating „A” w wyniku przeglądu przeprowadzonego przez niezależną agencję ratingową.

Prowadzona jest bieżąca ocena kondycji należności. Spółka stosuje model uproszczony kalkulacji na oczekiwane straty w relacji do należności z tytułu dostaw i usług (bez względu na termin zapadalności). Ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe przedstawiona jest w nocie nr 32. w punkcie Tabele ryzyka płynności.

W razie konieczności Spółka nabywa gwarancje kredytowe.

## Dostępne finansowanie zewnętrzne

Poniżej wskazano informacje dotyczące wartości niewykorzystanych linii kredytowych dostępnych do finansowania przyszłej działalności operacyjnej i inwestycyjnej

|                                                           | 31.12.2023 r.         | 31.12.2022 r.         |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Przyznane kredyty w rachunku bieżącym:</b>             | <b>140 000 000,00</b> | <b>10 000 000,00</b>  |
| Kwota niewykorzystana                                     | 140 000 000,00        | 10 000 000,00         |
| <b>Przyznane kredyty z różnymi okresami wymagalności:</b> | <b>540 000 000,00</b> | <b>540 000 000,00</b> |
| Kwota wykorzystana                                        | 540 000 000,00        | 430 000 000,00        |
| Kwota niewykorzystana                                     | -                     | 110 000 000,00        |

## 33. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

W dniu 26.01.2024 Spółka dominująca nabyła 51% udziałów w spółce LIVMED Sp. z o.o. z siedzibą w Nowym Tomysku za kwotę 3 589 558,00 zł. Następnie w dniu 08.04.2024 nastąpiła korekta ceny zgodnie z założeniami z umowy zakupu o kwotę 7 047 765,00 zł.

W dniu 15.02.2024 Spółka dominująca podpisała umowę nabycia przedsiębiorstwa Laboratorium Analityczne „Diagnoza” Janina Irzyk-Mbayo z siedzibą w Opolu za kwotę 2 500 000,00 zł. Przejęcie przedsiębiorstwa nastąpiło w dniu 01.03.2024.

W dniu 20.04.2024 Spółka dominująca nabyła 51% udziałów w spółce TeleDiagnostyka Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie za kwotę 2 550 000,00 zł.

W dniu 27.05.2024 Spółka dominująca podpisała umowę nabycia przedsiębiorstwa NZOZ „Dermilab” Ryszard Błoch z siedzibą w Pleszewie za kwotę 3 100 000,00 zł. Przejęcie przedsiębiorstwa nastąpiło w dniu 01.06.2024. Powyższe transakcje nie stanowiły materialnych połączeń z punktu widzenia całej Grupy, a ich szczegółowe rozliczenie zostanie zaprezentowane w sprawozdawczości finansowej za rok 2024.

W dniu 28.03.2024 Spółka dominująca objęła 1000 udziałów w spółce Diag Invest Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie za kwotę 10 000 000,00 zł.

Po dniu bilansowym miała miejsce również sprzedaż udziałów w jednostce zależnej Diagnostyka Ukraine LLC szerzej opisana w notcie 12.

### 34. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku w podziale na rodzaje usług:

| Rodzaj usługi                                         | 31.12.2023 r.     | 31.12.2022 r.     |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego | 257 070,00        | 147 600,00        |
| Inne usługi poświadczające                            | 33 210,00         | 313 650,00        |
| <b>Razem</b>                                          | <b>290 280,00</b> | <b>461 250,00</b> |

### 35. Struktura zatrudnienia

Szczegółowa struktura zatrudnienia została przedstawiona w sprawozdaniu z działalności.

### 36. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe za rok 2023 dla celów statutowych zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską. W latach ubiegłych Spółka sporządzała sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską wyłącznie dla potrzeb właścicieli, tj. nie były one sporządzane dla celów statutowych.

Sprawozdanie finansowe za rok 2022 zostało sporządzone dla celów statutowych zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości, sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki oraz złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym, co zostało potwierdzone wpisem do KRS.

Podpisy Członków Zarządu:

Jakub Swadźba - Prezes Zarządu

Dariusz Zowczak - Wiceprezes Zarządu

Marta Rogalska-Kupiec - Wiceprezes Zarządu

Paweł Chytle - Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Zbigniew Polakowski – Główny Księgowy

---

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 103 stanowią jego integralną część.