

# SPRAWOZDANIE FINANSOWE

dla:

**Grupa Kapitałowa OPEN SA**

za okres:

**2021-01-01 - 2021-12-31**

Data sporządzenia:

**2022-08-08**

## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

### Nazwa i dane identyfikujące jednostkę

Nazwa jednostki: Grupa Kapitałowa OPEN SA

NIP: 7831708018

KRS: 0000530819

### Siedziba albo miejsce zamieszkania

Miejscowość: POZNAŃ

Województwo: WIELKOPOLSKIE

Powiat: POZNAŃ

Gmina: M.POZNAŃ

### Adres polski

Ulica: KAZIMIERZA WIELKIEGO 24/26

Miejscowość: POZNAŃ

Kod pocztowy: 61-863

Poczta: POZNAŃ

Województwo: WIELKOPOLSKIE

Powiat: POZNAŃ

Gmina: M.POZNAŃ

### Przedmiot działalności jednostki

4120Z, 4399Z, 5819Z, 6820Z, 6832Z, 7111Z, 7410Z, 7739Z, 8110Z, 8559B, 8622Z, 8690A

### Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Tak  Nie

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości

Tak  Nie

Wskazanie, czy brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności

Tak  Nie

Przyjęte zasady dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Spółka stosuje obniżone stawki amortyzacyjne dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

#### Przyjęte zasady dotyczące ustalenia wyniku finansowego

##### Przyjęte zasady rachunkowości:

###### a) Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są na podstawie rocznego planu amortyzacji. Składniki majątkowe, których wartość nie przekracza kwoty 10 000 zł objęte są ewidencją bilansową i umarzone są w 100% w momencie zakupu. Spółka dla wartości niematerialnych i prawnych stosuje stawkę 50 %.

Środki trwałe są wyceniane według cen nabycia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są na podstawie rocznego planu amortyzacji metoda liniową. Ośrodek przyjmuje stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Składniki majątkowe, których wartość nie przekracza kwoty 10 000 zł objęte są ewidencją bilansową i umarzone są w 100% w momencie zakupu.

Ośrodek stosuje obniżone stawki dla poszczególnych grup środków trwałych na podstawie Zarządzenia Dyrektora OPEN.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy czy ulepszenia i oddania do użytkowania.

###### b) Zapasy

Zapasy czyli materiały medyczne, leki, materiały biurowe i gospodarcze są składowane na magazynie według rzeczywistej ceny zakupu.

###### c) Należności

Należności na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Wartość należności aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności. W bilansie należności wykazuje się w wartości netto, tj. umniejszone o odpisy aktualizujące należności.

###### d) Środki pieniężne

Środki pieniężne wycenia się w ich wartości nominalnej. Wykazane w bilansie środki pieniężne obejmują potwierdzone drogą inwentaryzacji na dzień bilansowy pieniądze w postaci gotówki (banknotów i monet), środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, czeków i weksli obcych.

###### e) Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazuje się jako stan już poniesionych na dzień bilansowy wydatków, stanowiących koszty przyszłych okresów obrotowych.

###### f) Kapitał zakładowy Spółki

Kapitał zakładowy Spółki został utworzony z kapitału zakładowego Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

###### g) Zyski lub straty z lat ubiegłych

Zyski lub straty z lat ubiegłych odzwierciedlają nie rozliczony wynik finansowy z lat poprzednich.

###### h) Zobowiązana

Zobowiązana na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

###### i) Rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Spółka tworzy rezerwy na pewne i prawdopodobne straty oraz jeszcze nie poniesione, lecz przypadające na rok obrotowy (zgodnie z zasadą współmierności), koszty. Wycena rezerw na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe przeprowadzana jest na podstawie informacji o pracownikach, takich jak: liczba dni niewykorzystanego urlopu, miesięczne wynagrodzenie oraz współczynnik urlopowy. Spółka tworzy rezerwy długoterminowe na odprawy emerytalne. Wyliczenie kwoty rezerwy uzależnione jest od wysokości takich czynników jak: aktualny staż pracy, ogólna liczba lat do przepracowania, zdyskontowana podstawa wypłaty odprawy oraz prawdopodobieństwo pozostania w firmie pracownika do osiągnięcia wieku emerytalnego.

###### j) Fundusze specjalne

Fundusze specjalne - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jest tworzony zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami (tekst jednolity Dz.U. 2018 poz. 1316).

#### Przyjęte zasady dotyczące ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

---

Wynik finansowy na działalności obejmuje różnicę między przychodami, a kosztami związanymi z realizacją zadań, powiększony o pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe oraz pomniejszony o koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Ustalony na dzień bilansowy albo na koncie "860- wynik finansowy" pozostaje na tym koncie do czasu zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, zysk lub strata bilansowa zostają przeksięgowane zgodnie z Uchwałą WZA Spółki.

Wynik finansowy za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz Spółki przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Spółka rachunek zysków i strat sporządza metodą porównawczą. Koszty działalności operacyjnej Spółka ewidencjonuje w układzie rodzajowym (konto zespołu 4) oraz według miejsca ich powstania (konto zespołu 5).

#### Przyjęte zasady pozostałe

---

Sprawozdanie finansowe Spółki składa się z:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat,
- 3) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych,
- 6) sprawozdanie Zarządu z działalności.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią



## Bilans

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
<b>Aktywa razem</b>	<b>31 171 392.92</b>	<b>26 997 867.85</b>
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>25 434 475.38</b>	<b>24 185 412.29</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	46 666.08	353 564.08
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0.00	0.00
2. Wartość firmy	0.00	0.00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	46 666.08	353 564.08
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	25 380 703.64	23 819 060.82
1. Środki trwałe	18 198 780.84	13 240 142.11
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	3 203 030.19	3 203 030.19
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 055 277.17	4 241 963.67
c) urządzenia techniczne i maszyny	30 939.25	116 046.81
d) środki transportu	954 574.41	1 103 375.01
e) inne środki trwałe	3 954 959.82	4 575 726.43
2. Środki trwałe w budowie	7 181 922.80	10 578 918.71
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0.00	0.00
III. Należności długoterminowe	0.00	0.00
1. Od jednostek powiązanych	0.00	0.00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
3. Od pozostałych jednostek	0.00	0.00
IV. Inwestycje długoterminowe	0.00	0.00
1. Nieruchomości	0.00	0.00
2. Wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
c) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0.00	0.00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 105.66	12 787.39
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0.00	0.00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	7 105.66	12 787.39
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>5 736 917.54</b>	<b>2 812 455.56</b>
I. Zapasy	493 083.60	522 527.02
1. Materiały	489 831.57	522 527.02
2. Półprodukty i produkty w toku	0.00	0.00
3. Produkty gotowe	0.00	0.00
4. Towary	0.00	0.00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	3 252.03	0.00
II. Należności krótkoterminowe	2 843 841.12	1 401 305.88
1. Należności od jednostek powiązanych	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00

b) inne	0.00	0.00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
3. Należności od pozostałych jednostek	2 843 841.12	1 401 305.88
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 334 465.42	694 406.64
- do 12 miesięcy	2 334 465.42	694 406.64
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	316 334.64	553 096.58
c) inne	193 041.06	153 802.66
d) dochodzone na drodze sądowej	0.00	0.00
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 247 357.82	377 690.73
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 247 357.82	377 690.73
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 247 357.82	377 690.73
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 247 357.82	377 690.73
- inne środki pieniężne	0.00	0.00
- inne aktywa pieniężne	0.00	0.00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0.00	0.00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	152 635.00	510 931.93
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0.00	0.00
D. Udziały (akcje) własne	0.00	0.00
Pasywa razem	31 171 392.92	26 997 867.85
A. Kapitał (fundusz) własny	19 594 620.27	16 152 819.94
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	16 101 653.00	16 101 653.00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 466 320.60	1 114 263.83
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	1 114 263.83	1 114 263.83
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0.00	0.00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0.00	0.00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0.00	0.00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0.00	0.00
- na udziały (akcje) własne	0.00	0.00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0.00	-803 613.41
VI. Zysk (strata) netto	2 026 646.67	-259 483.48
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0.00	0.00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 576 772.65	10 845 047.91
I. Rezerwy na zobowiązania	125 631.89	48 717.42
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0.00	0.00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	125 631.89	48 717.42
- długoterminowa	54 841.09	32 822.23
- krótkoterminowa	70 790.80	15 895.19
3. Pozostałe rezerwy	0.00	0.00
- długoterminowe	0.00	0.00
- krótkoterminowe	0.00	0.00

II. Zobowiązania długoterminowe	3 858 655.84	4 549 100.17
1. Wobec jednostek powiązanych	0.00	0.00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
3. Wobec pozostałych jednostek	3 858 655.84	4 549 100.17
a) kredyty i pożyczki	3 635 696.86	4 224 331.47
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
c) inne zobowiązania finansowe	222 958.98	324 768.70
d) zobowiązania wekslowe	0.00	0.00
e) inne	0.00	0.00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 367 509.58	3 617 987.29
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 363 993.45	3 612 471.16
a) kredyty i pożyczki	1 673 425.14	1 968 584.73
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
c) inne zobowiązania finansowe	73 311.36	248 602.02
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 127 146.19	863 744.38
- do 12 miesięcy	2 127 146.19	863 744.38
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0.00	0.00
f) zobowiązania wekslowe	0.00	0.00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	332 517.93	473 647.35
h) z tytułu wynagrodzeń	154 987.83	45 745.07
i) inne	2 605.00	12 147.61
4. Fundusze specjalne	3 516.13	5 516.13
IV. Rozliczenia międzyokresowe	3 224 975.34	2 629 243.03
1. Ujemna wartość firmy	0.00	0.00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 224 975.34	2 629 243.03
- długoterminowe	486 530.50	867 756.70
- krótkoterminowe	2 738 444.84	1 761 486.33

## Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	20 791 242.81	8 210 790.17
- od jednostek powiązanych	0.00	0.00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 868 157.28	8 220 297.81
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-76 914.47	-9 507.64
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0.00	0.00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0.00	0.00
B. Koszty działalności operacyjnej	19 741 469.61	11 002 979.20
I. Amortyzacja	1 839 860.03	1 332 175.52
II. Zużycie materiałów i energii	4 997 975.58	1 452 029.62
III. Usługi obce	7 118 044.43	4 886 249.88
IV. Podatki i opłaty, w tym:	97 732.89	45 286.28
- podatek akcyzowy	0.00	0.00
V. Wynagrodzenia	4 749 501.33	2 658 777.12
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	820 612.70	519 173.66
- emerytalne	0.00	0.00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	117 742.65	109 287.12
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0.00	0.00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	1 049 773.20	-2 792 189.03
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 793 384.61	3 022 422.16
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 500.00	0.00
II. Dotacje	0.00	0.00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0.00	0.00
IV. Inne przychody operacyjne	5 790 884.61	3 022 422.16
E. Pozostałe koszty operacyjne	3 509 582.45	228 200.59
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0.00	0.00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0.00	0.00
III. Inne koszty operacyjne	3 509 582.45	228 200.59
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 333 575.36	2 032.54
G. Przychody finansowe	867.15	300.00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0.00	0.00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0.00	0.00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0.00	0.00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
II. Odsetki, w tym:	0.00	0.00
- od jednostek powiązanych	0.00	0.00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00
- w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0.00	0.00
V. Inne	867.15	300.00
H. Koszty finansowe	285 809.84	261 816.02
I. Odsetki, w tym:	219 724.25	228 572.88
- dla jednostek powiązanych	0.00	0.00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00
- w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0.00	0.00
IV. Inne	66 085.59	33 243.14
I. Zysk (strata) brutto	3 048 632.67	-259 483.48
J. Podatek dochodowy	1 021 986.00	0.00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0.00	0.00
L. Zysk (strata) netto	2 026 646.67	-259 483.48



## Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	16 152 819.94	17 283 348.37
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
- korekty błędów	0.00	0.00
I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	16 152 819.94	17 283 348.37
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	16 101 653.00	14 501 653.00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0.00	1 600 000.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	1 600 000.00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0.00	1 600 000.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
- umorzenia udziałów (akcji)	0.00	0.00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	16 101 653.00	16 101 653.00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 114 263.83	744 610.68
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	352 056.77	369 653.15
a) zwiększenie (z tytułu)	352 056.77	369 653.15
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0.00	332 568.46
- podziału zysku (ustawowo)	352 056.77	37 084.69
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
- pokrycia straty	0.00	0.00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 466 320.60	1 114 263.83
3. Kapitał (fundusz) aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
- zbycia środków trwałych	0.00	0.00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0.00	0.00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0.00	2 000 000.00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0.00	-2 000 000.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	2 000 000.00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0.00	0.00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-451 512.64	-418 945.18
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	352 056.77	37 084.69
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
- korekty błędów	0.00	0.00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	352 056.77	37 084.69
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	352 056.77	37 084.69
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0.00	0.00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	803 569.41	456 029.87
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
- korekty błędów	0.00	0.00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	803 569.41	456 029.87
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	347 583.54
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0.00	347 583.54
b) zmniejszenie (z tytułu)	803 569.41	0.00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0.00	803 613.41
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0.00	-803 613.41
6. Wynik netto	2 026 646.67	-259 483.48
a) zysk netto	2 026 646.67	0.00
b) strata netto	0.00	259 483.48
c) odpisy z zysku	0.00	0.00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	19 594 620.27	16 152 819.94

III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	19 594 620.27	16 152 819.94
--	---------------	---------------

## Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>	<b>6 063 181.83</b>	<b>346 073.35</b>
I. Zysk (strata) netto	2 026 646.67	-259 483.48
II. Korekty razem	4 036 535.16	605 556.83
1. Amortyzacja	1 839 860.03	1 429 848.52
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0.00	0.00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	208 393.87	239 376.42
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-16 312.83	0.00
5. Zmiana stanu rezerw	76 914.47	9 507.64
6. Zmiana stanu zapasów	29 443.42	-380 720.71
7. Zmiana stanu należności	-4 150 357.89	-762 905.57
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 847 077.12	594 779.55
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 201 516.97	-524 329.02
10. Inne korekty	0.00	0.00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 063 181.83	346 073.35
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-2 563 757.38</b>	<b>-3 044 892.61</b>
I. Wpływy	2 500.00	10 000.00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 500.00	10 000.00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00
- zbycie aktywów finansowych	0.00	0.00
- dywidendy i udziały w zyskach	0.00	0.00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0.00	0.00
- odsetki	0.00	0.00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0.00	0.00
4. Inne wpływy i inwestycje	0.00	0.00
II. Wydatki	2 566 257.38	3 054 892.61
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 566 257.38	3 054 892.61
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0.00	0.00
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00
- nabycie aktywów finansowych	0.00	0.00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0.00	0.00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0.00	0.00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 563 757.38	-3 044 892.61
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>	<b>-1 629 757.36</b>	<b>514 853.08</b>
I. Wpływy	38 936.07	1 625 877.99
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0.00	0.00
2. Kredyty i pożyczki	38 936.07	1 625 877.99
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
4. Inne wpływy finansowe	0.00	0.00
II. Wydatki	1 668 693.43	1 111 024.91
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0.00	0.00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0.00	0.00
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0.00	0.00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	775 137.35	357 161.47
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0.00	0.00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	261 438.97	293 026.93
8. Odsetki	632 117.11	460 836.51
9. Inne wydatki finansowe	0.00	0.00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1 629 757.36	514 853.08

D. Przepływy pieniężne netto razem	1 869 667.09	-2 183 966.18
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 869 667.09	-2 183 966.18
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0.00	0.00
F. Środki pieniężne na początek okresu	377 690.73	2 561 656.91
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	2 247 357.82	377 690.73
- o ograniczonej możliwości dysponowania	1 503 837.98	238 219.46



## Informacja dodatkowa dotycząca podatku dochodowego

Kwoty w złotych

Nazwa	Podstawa prawna			Okres bieżący			Okres poprzedni		
	Art.	Ust.	Pkt. Lit.	Razem	Zyski kapitał.	Inne źródła	Razem	Zyski kapitał.	Inne źródła
A. Zysk (strata) brutto za dany rok				2 026 646.67			-259 483.48		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (twałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym				975 454.70	0.00	975 454.70	791 375.24	0.00	791 375.24
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)				975 454.70	0.00	975 454.70	791 375.24	0.00	791 375.24
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych				3 726.00	0.00	3 726.00	0.00	0.00	0.00
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)				3 726.00	0.00	3 726.00	0.00	0.00	0.00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (twałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)				3 588 844.93	0.00	3 588 844.93	0.00	0.00	0.00
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)				3 588 844.93	0.00	3 588 844.93	0.00	0.00	0.00
F. Koszty nieuwzględniane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)				0.00	0.00	0.00	752 444.05	0.00	752 444.05
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych				0.00	0.00	0.00	752 444.05	0.00	752 444.05
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
H. Strata z lat ubiegłych				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym				5 378 874.00	0.00	5 378 874.00	0.00	0.00	0.00
K. Podatek dochodowy				1 021 986.00	0.00	1 021 986.00	0.00	0.00	0.00

## Objaśnienia i załączniki

1. 2021\_informacja\_dodatkowa\_do\_skonsolidowanego\_spra.docx  
skonsolidowane sprawozdania grupy kapitałowej



## Raport z podpisania dokumentu

INFORMACJE O DOKUMENCIE:	
Nazwa pliku	SFJINZ1-2_FK@OPEN_0001_2021_20220810.xml
Data wykonania podpisu	2022-08-10 08:51:59

### SZCZEGÓŁY PODPISU:

Dokument "SFJINZ1-2\_FK@OPEN\_0001\_2021\_20220810.xml" został podpisany przez Ewa Stróżyk certyfikatem kwalifikowanym o numerze seryjnym 605786422073276077625156710630049444542184746214 wydanym przez organizationIdentifier=VATPL-5260300517,CN=COPE SZAFIR - Kwalifikowany,O=Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.,C=PL, w dniu 2022-08-10 08:51:59.



**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**GRUPY KAPITAŁOWEJ OPEN S.A.**

**ZA OKRES**

**od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r.**

**Obejmujące:**

- 1. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**
- 2. Skonsolidowany bilans**
- 3. Skonsolidowany rachunek zysków i strat**
- 4. Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym**
- 5. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych**
- 6. Dodatkowe informacje i objaśnienia**



## WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### **1. Podstawowe informacje na temat jednostki dominującej – OPEN S.A. („Spółka”, „jednostka dominująca”)**

Adres siedziby:  
ul. Kazimierza Wielkiego 24/26  
60-149 Poznań

REGON: 631255600

NIP: 783 170 80 18

Jednostka dominująca jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego Poznań- Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS : 0000530819.

Przedmiotem działalności Spółki:

- PKD 86 działalność lecznicza wykonywana w formie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych
- PKD 86 działalność lecznicza wykonywana w formie leczenia szpitalnego
- PKD 86 działalność w zakresie epidemiologii, profilaktyki i promocji zdrowia
- PKD 86.90.A działalność fizjoterapeutyczna, w szczególności rehabilitacja psychofizyczna
- PKD 85 działalność edukacyjna w zakresie ochrony zdrowia
- PKD 72 badania naukowe i prace badawcze w dziedzinie medycyny
- PKD 58 działalność wydawnicza
- PKD 68.20.Z wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
- PKD 68.32.Z zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie
- PKD 81.10. działalność pomocnicza związana z utrzymaniem porządku w budynkach

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

### **2. Wykaz jednostek zależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym**

Nazwa i siedziba Spółki: OPEN Inwestycje Sp. z o o Poznań

udział bezpośredni i pośredni w kapitale: 100%

Przedmiot działalności:

Wartość kapitału podstawowego: 705 000

Wartość netto udziałów: 705 000,00 zł

### **3. Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane**

Nie dotyczy

- 4. Wykaz (nazwy/firmy i siedziby) jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z podaniem podstawy prawnej oraz uzasadnieniem dokonania wyłączenia oraz udziału posiadanego przez jednostkę dominującą, współnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym tych jednostek**

Nie dotyczy

- 5. Wskazanie czasu trwania działalności jednostek powiązanych, jeżeli jest on ograniczony**

Nie dotyczy

- 6. Wskazanie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz lat obrotowych i okresów objętych sprawozdaniami finansowymi jednostek powiązanych, jeżeli są one różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej OPEN S.A. obejmuje okres od dnia 1 stycznia 2021 do dnia 31 grudnia 2021r. oraz zawiera dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2020r. do dnia 31 grudnia 2020r.

- 7. Wskazanie, że sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zawierają dane łączne, jeżeli w skład jednostek powiązanych wchodzi wewnętrzną jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe**

Nie dotyczy

- 8. Wskazanie, czy sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez te jednostki działalności**

Sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostki powiązane w dającej się przewidzieć przyszłości. W razie wystąpienia niekorzystnych zdarzeń stanowiących zagrożenie dla kontynuacji działalności przez spółkę zależną, Zarząd jest gotów przedsięwziąć środki zaradcze w postaci dokapitalizowania lub połączenia.

- 9. W przypadku sprawozdań finansowych sporządzonych za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że są to sprawozdania finansowe sporządzone po**



***połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanych metod rozliczenia połączeń (nabycie, łączenie udziałów)***

W okresie sprawozdawczym, za który sporządzono sprawozdanie finansowe nie nastąpiło połączenie Spółki Grupy Kapitałowej z inną jednostką gospodarczą.

***10. Omówienie obowiązujących przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zasad (polityki) rachunkowości.***

Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej OPEN S.A. zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Skonsolidowany Rachunek zysków i strat sporządzony w wariantcie kalkulacyjnym. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych Grupa sporządziła metoda pośrednią.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych podlegają konsolidacji pełnej. Aktywa i pasywa spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej.

Sprawozdania finansowe jednostki zależnej sporządzone zostało za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej.

Przyjęte zasady rachunkowości:

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Grupa amortyzuje wartości niematerialne i prawne liniowo, w okresie odzwierciedlającym ich przewidywana ekonomiczna użyteczność. Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

Patenty, licencje, znaki firmowe	2-5 lat
Oprogramowanie komputerowe	1-5 lat
inne wartości niematerialne i prawne	2-5 lat

Środki trwałe są wyceniane według cen nabycia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Grunty nie podlegają amortyzacji i ich wartość pomniejszana jest wyłącznie o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia środka trwałego powiększana jest o koszt jego ulepszeń oraz koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu jego finansowania. Grupa amortyzuje środki trwałe liniowo, w okresie odzwierciedlającym ich przewidywana ekonomiczna użyteczność. Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9-40 lat
Urządzenia techniczne i maszyny	2-40 lat
Środki transportu	2,5-5 lat
Inne środki trwałe	2-10 lat

Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 tys. zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania.

Na dzień bilansowy jednostka dominująca ocenia czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości spodziewanych korzyści ekonomicznych. Jeżeli istnieją przesłanki, które na to by wskazywały, wartość bilansowa aktywów obniżana jest do ceny sprzedaży netto, a odpisy z tego tytułu są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy czy ulepszenia i oddania do używania.

Grupa jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania obce środki trwałe przez uzgodniony okres. W przypadku umów leasingowych, na mocy których następuje przeniesienie całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu ujmowany jest w aktywach Grupy jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu.

Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenia salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla środków trwałych będących własnością Spółki.

Zapasy czyli materiały medyczne, leki, materiały biurowe i gospodarcze są składowane na magazynie według rzeczywistej ceny zakupu.

Należności na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Wartość należności aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności. W bilansie należności wykazuje się w wartości netto, tj. umniejszone o odpisy aktualizujące należności.

W dniu nabycia instrumenty finansowe są klasyfikowane do jednej z następujących kategorii:

- aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe wprowadzane są do ksiąg na dzień zawarcia kontraktu w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu wyceniane są w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej, nie pomniejszonej o koszty transakcji, jakie jednostka poniosłaby zbywając te aktywa lub wyłączając je z ksiąg rachunkowych z innych przyczyn, chyba że



wysokość tych kosztów byłaby znacząca. Po początkowym ujęciu, aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności oraz aktywa finansowe stanowiące udzielone pożyczki i wierzytelności własne nie przeznaczone do sprzedaży wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych wykazywane są według wartości nominalnej. Spółka stosuje do wyceny środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych średni kurs NBP obowiązujący na dzień bilansowy. Różnice kursowe dotyczące środków pieniężnych w walutach obcych i operacji sprzedaży walut obcych, zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

W pozycji rozliczenia międzyokresowe ujmowane są koszty przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, które nie zostały jeszcze poniesione i tym samym nie stanowią zobowiązania (rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne), koszty poniesione w bieżącym okresie, dotyczące okresów późniejszych (rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne), a także przychody w postaci należnych lub otrzymanych środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłości (rozliczenia międzyokresowe przychodów).

Rezerwy na międzyokresowe koszty bierne powinny pokryć wszelkie spodziewane koszty dotyczące danego okresu sprawozdawczego, które faktycznie zostaną poniesione w okresie przyszłym. Czas i sposób ich rozliczania jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem zasady współmierności kosztów do przychodów. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są w wysokości kosztów przypadających na następne okresy sprawozdawcze. Okres ich rozliczeń uzasadniony jest charakterem poszczególnych pozycji kosztów z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują między innymi wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe przyjęte nieodpłatnie, które w proporcjach odpowiadających dokonywanym odpisom amortyzacyjnym przeksięgowywane są do pozostałych przychodów operacyjnych oraz ujemną wartość firmy.

Rozliczenia międzyokresowe dotyczące przyszłych okresów, których rozliczenie przewidywane jest w okresie dłuższym niż 12 miesięcy oraz rozliczenia międzyokresowe dotyczące aktywowania ujemnej różnicy podatku dochodowego w odniesieniu do przejściowych zmian podstawy obliczenia tego podatku klasyfikowane są jako długoterminowe rozliczenia międzyokresowe. Rozliczenia międzyokresowe, których uregulowanie przewidywane jest w okresie krótszym niż 12 miesięcy ujmowane są jako krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Odpisy rozliczeń międzyokresowych są dokonywane stosownie do upływu czasu.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazuje się jako stan już poniesionych na dzień bilansowy wydatków, stanowiących koszty przyszłych okresów obrotowych.

Kapitał podstawowy reprezentowany jest przez kapitał podstawowy jednostki dominującej, ujęty w wysokości odpowiadającej wartości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

W kapitale zapasowym ujmowany jest kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej oraz kapitał z dystrybucji 8% zysku netto na poczet kapitału zapasowego zgodnie z wymogami przepisami kodeksu spółek handlowych, które wymagają aby spółka akcyjna przeznaczająca co najmniej 8% rocznego zysku netto na kapitał zapasowy do czasu kiedy osiągnie on wysokość jednej trzeciej kapitału zakładowego.

Kapitał z aktualizacji wyceny odzwierciedla skutki przeszacowań nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej.

Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwoty można w sposób wiarygodny oszacować. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się łączą.

Przychody i koszty rozpoznawane są według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności. Przychody ze sprzedaży uznawane są w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy lub wykazywane są proporcjonalnie do stopnia zakończenia usługi. Przychody ujmuje się w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to przychody i koszty nie związane bezpośrednio z normalną działalnością Grupy. Przychody i koszty finansowe zawierają odsetki związane z udzielonymi i wykorzystanymi kredytami i pożyczkami, różnice kursowe, prowizje zapłacone i otrzymane, odpisy z tytułu utraty wartości inwestycji, itp. Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej) jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

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

W roku 2021 w jednostce dominującej wprowadzone zostały na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz.217) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców Dz. U. z 2020 poz. 2045, zasady polityki rachunkowości wraz z nowym planem kont.



## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### I. Informacje dotyczące skonsolidowanego bilansu

#### 1. Struktura własności kapitału podstawowego jednostki dominującej

Właścicielami akcji jednostki dominującej według stanu na dzień 31 grudnia 2021r. są:

akcjonariusz	ilość akcji	wartość akcji	udział procentowy
Województwo Wielkopolskie	7 080 000	7 080 000	44,0%
LLAR Investment Sp. z o o	3 277 736	3 277 736	20,4%
Surfstopshop Sp. z o o	3 076 923	3 076 923	19,1%
Spółeczna Fundacja Ludzie dla Ludzi	2 081 015	2 081 015	12,9%
akcje pracownicze	484 700	484 700	3,0%
pozostali	101 279	101 279	0,6%
<b>kapitał akcyjny razem</b>	<b>16 101 653</b>	<b>16 101 653</b>	<b>100,0%</b>

#### 2. Kwota wartości firmy lub ujemnej wartości firmy dla każdej jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym osobno

Nie dotyczy

#### 3. Informacje liczbowe, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej OPEN S.A. obejmuje okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Za lata poprzednie Grupa nie sporządzała skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

#### 4. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie są uwzględnione w tym sprawozdaniu

Nie wystąpiły znaczące zdarzenia po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym.

## 5. Informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2021 rok nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

## 6. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

### Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2021r.

wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportowe	Pozostałe środki trwałe	środki trwałe w budowie	Razem
<b>Wartość brutto</b>							
Wartość brutto na początku okresu	3 203 030,19	4 333 276,56	623 084,20	1 592 260,15	9 420 446,19	11 143 306,02	30 315 403,31
plus zwiększenie, w tym:	0,00	5 959 541,30	19 762,35	0,00	987 345,29	2 531 990,84	9 498 639,78
aktualizacja wartości							0,00
przyjęcie darowizna		5 959 541,30	19 762,35		987 345,29	2 531 990,84	9 498 639,78
minus zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	153 558,47	0,00	861 522,80	6 493 374,06	7 508 455,33
inne							0,00
sprzedaż							0,00
przemieszczenie wewnętrzne						6 493 374,06	6 493 374,06
likwidacja			153 558,47		861 522,80		1 015 081,27
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>3 203 030,19</b>	<b>10 292 817,86</b>	<b>489 288,08</b>	<b>1 592 260,15</b>	<b>9 546 268,68</b>	<b>7 181 922,80</b>	<b>32 305 587,76</b>
<b>Umorzenia</b>							
Umorzenie na początek okresu		91 312,89	509 503,48	488 885,14	4 842 253,67		5 931 955,18
Umorzenia bieżące - zwiększenia		146 227,80	65 425,59	148 800,60	1 458 860,09		1 819 314,08
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	116 580,24	0,00	709 804,90	0,00	826 385,14
likwidacja			116 580,24		709 804,90		826 385,14
sprzedaż							0,00
przemieszczenie wewnętrzne							0,00
inne							0,00
Umorzenie na koniec okresu	0,00	237 540,69	458 348,83	637 685,74	5 591 308,86	0,00	6 924 884,12
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>3 203 030,19</b>	<b>10 055 277,17</b>	<b>30 939,25</b>	<b>954 574,41</b>	<b>3 954 959,82</b>	<b>7 181 922,80</b>	<b>25 380 703,64</b>
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0,00	2,31	93,68	40,05	58,57	0,00	21,44

**Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych w okresie  
od 1 stycznia do 31 grudnia 2021r.**

wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto</b>					
Wartość brutto na początku okresu	0,00	0,00	0,00	1 103 495,92	1 103 495,92
plus zwiększenie, w tym:	0,00	0,00	0,00	1 000,00	1 000,00
aktualizacja wartości					0,00
nabycie				1 000,00	1 000,00
przemieszczenie wewnętrzne					0,00
inne					0,00
minus zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	465 800,50	465 800,50
aktualizacja wartości					0,00
sprzedaż					0,00
przemieszczenie wewnętrzne					0,00
likwidacja				465 800,50	465 800,50
<i>Wartość brutto na koniec okresu</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>638 695,42</i>	<i>638 695,42</i>
<b>Umorzenia</b>					
Umorzenie na początek okresu		0,00		749 931,84	749 931,84
Umorzenia bieżące - zwiększenia				8 947,96	8 947,96
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	166 850,46	166 850,46
likwidacja				166 850,46	166 850,46
sprzedaż					0,00
przemieszczenie wewnętrzne					0,00
inne					0,00
Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	592 029,34	592 029,34
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46 666,08</b>	<b>46 666,08</b>
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	92,69	92,69

7. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości środków trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych nie dotyczy
8. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych wraz z wyjaśnieniem okresu ich odpisywania  
Grupa Kapitałowa nie realizuje prac rozwojowych.
9. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez jednostki powiązane  
Spółki Grupy nie posiadają gruntów użytkowanych wieczysto.
10. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostki powiązane środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu



Spółka dominująca nie amortyzuje środków trwałych użytkowanych na podstawie zawartych umów leasingu operacyjnego na zakup dwóch mammobusów z Millenium Leasing o łącznej wartości 656 820 zł.

#### 11. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw

Grupa Kapitałowa nie posiada papierów wartościowych.

#### 12. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na koniec roku obrotowego

Lp.	wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na dzień 31.12.2021r.
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Na świadczenia emerytalne i podobne (krótkoterminowe):	48 717,42	76 914,47	0,00	125 631,89
	-na niewykorzystane urlopy	15 013,99	50 577,48	0,00	65 591,47
	-na świadczenia emerytalne	33 703,43	26 336,99	0,00	60 040,42
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
	Wartość rezerw	48 717,42	76 914,47	0,00	125 631,89

#### 13. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności - stan na koniec roku obrotowego

Na 31.12.2021 odpisy aktualizujące wartość należności wynosiły w Grupie 1 650 zł.



#### 14. Podział zobowiązań długoterminowych według przewidywanego okresu spłaty

zobowiązania wobec:	Okres wymagalności				Razem
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek	641 629,23	375 353,70	173 912,97	2 667 759,94	3 858 655,84
a) kredyty i pożyczki	604 261,83	198 070,29	165 604,80	2 667 759,94	3 635 696,86
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	37 367,40	177 283,41	8 308,17	0,00	222 958,98
d) inne:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM:</b>	<b>641 629,23</b>	<b>375 353,70</b>	<b>173 912,97</b>	<b>2 667 759,94</b>	<b>3 858 655,84</b>

#### 15. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostek powiązanych ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

rodzaj zobowiązania	rodzaj zabezpieczenia	wartość zabezpieczenia na dzień 31.12.2021r.
kredyt	Weksel in blanco, cesja umów z NFZ	6 947 309,49
pożyczka	prawa z umowy ubezpieczenia	6 600 560,89
	udział w prawie własności nieruchomości	8 197 000,00
leasing	Weksel in blanco	
<b>RAZEM:</b>		<b>21 744 870,38</b>

#### 16. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostki powiązane gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

Na dzień 31.12.2021 roku zobowiązania warunkowe w spółkach stanowiących Grupę Kapitałową nie wystąpiły.

#### 17. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych na 31.12.2021r.

Wyszczególnienie ( tytuły)	Stan na:	
	01.01.2021r.	31.12.2021r.
<b>1.Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów ( aktywa bilansu – B.IV)</b>	<b>510 931,93</b>	<b>152 635,00</b>
<i>z tego z tytułu:</i>		
a) polisy	44 392,28	34 661,37
b) odsetki leasingowe i wkład własny	108 945,69	80 013,84
c) prenumeraty i domeny	9 974,12	0,00
d) asysta programów Kamssoft	0	8 794,12
e) rozliczenia związane z wejściem Spółki na giełdę New Connect/ pozostałe	7 084,80	0,00
f) pozostałe	43 937,34	29 165,67
g) wykonania NFZ profilaktyka	296 597,70	0
<b>2.Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu –poz. B.IV)</b>	<b>2 629 243,03</b>	<b>3 224 975,34</b>
<i>z tego z tytułu:</i>		
a) otrzymana darowizna- udział w nieruchomości	146 594,00	146 594,00
b) NFOŚiGW termomodernizacja	322 863,68	314 086,88
c) projekt WRPO 6.6.1. cytobus	92 250,00	0,00
d) projekt WRPO 6.6.1. jelito grube	134 559,80	87 068,12
e) projekt WRPO 9.9.1. infrastruktura	1 021 835,80	566 580,18
f) rozliczenie projektów unijnych ( brak wpływu zaliczki na konto bankowe Projektu)	-135 626,82	-508 173,30
g) projekt WRPO 6.6.1. cytobus II	346 250,33	1 405 479,18
h) projekt WRPO 6.6.1. jelito grube II	142 222,24	65 972,13
i) rozliczenie zakładów pracy	13 110,00	17 595,00

j) rozliczenie NFZ 1/12 profilaktyka	545 184,00	0,00
k) rozliczenia projektów unijnych	0,00	-454 711,71
l) rezerwa- projekt jelito grube II	0,00	356 426,79
ł) rezerwa – COVID	0,00	498 180,45
m) rezerwa – projekt rehabilitacja	0,00	729 877,62

**18. W przypadku, gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami: dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową**

Spółka dominująca w sprawozdaniu finansowym wykazała składniki aktywów i pasywów w więcej niż jednej pozycji bilansu:

a) pożyczka z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie na dzień 31 grudnia 2021r. wyniosła 536 339 zł i została wykazana w bilansie w pasywach:

- poz. B.II.3.a zobowiązanie długoterminowe pożyczka 476 751 zł
- poz. B.III.3.a zobowiązanie krótkoterminowe pożyczka 59 588 zł

b) pożyczka z Wielkopolską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości Sp. z o o na finansowanie kosztów związanych z rozbudową i wyposażeniem budynku. Na dzień 31 grudnia 2021r. zobowiązanie z tego tytułu wynosi 3 591 938,31 zł i zostało wykazane w bilansie w pasywach:

- poz. B.II.3.a zobowiązanie długoterminowe pożyczka 3 121 718,72 zł
- poz. B.III.3.a zobowiązanie krótkoterminowe pożyczka 470 219,59 zł

c) zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego wyniosło 94 974,68 zł i zostało wykazane w bilansie w pasywach:

- poz. B.II.3.c zobowiązanie długoterminowe inne zobowiązania finansowe 57 607,28zł
- poz. B.III.3.c zobowiązanie krótkoterminowe inne zobowiązania finansowe 37 367,40 zł

d) subwencja finansowa umowa z Polskim Funduszem Rozwoju S.A. na finansowanie bieżącej działalności. Na dzień 31 grudnia 2021r. zobowiązanie z tego tytułu wynosi 111 681,38 zł i zostało wykazane w bilansie w pasywach:

- poz. B.II.3.a zobowiązanie długoterminowe pożyczka 37 227,14 zł
- poz. B.III.3.a zobowiązanie krótkoterminowe pożyczka 74 454,24 zł.

**19. Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wycenione według wartości godziwej**

Spółka w okresie sprawozdawczym nie wyceniała aktywów według wartości godziwej.



## II. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły takie przedsięwzięcia.

## III. Informacje dotyczące kosztów i strat oraz przychodów i zysków oraz obowiązkowych obciążeń skonsolidowanego wyniku finansowego

### 1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów wykazanych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży	01.01.2021 do 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży produktów	20 868 157,28
przychody ze sprzedaży usług	0,00
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
Pozostała sprzedaż	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>20 868 157,28</b>

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży	01.01.2021 do 31.12.2021
Polska	20 868 157,28
Pozostałe kraje UE	0,00
Poza UE	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>20 868 157,28</b>

### 2. Wysokość odpisów aktualizujących środki trwałe.

W bieżącym roku obrotowym Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

### 3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W bieżącym roku obrotowym Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

### 4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym nie dotyczy

### 5. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym brutto

	Kwota w zł
<b>1. ZYSK ( STRATA) BRUTTO:</b>	<b>3 048 632,67</b>
<b>2. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów z tego:</b>	<b>2 347 038,93</b>
a) odpis na ZFŚS	0,00
b) odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty zaległości podatkowych	0,00
c) koszty egzekucyjne i procesowe	0,00
d) odpis aktualizujący należności	1 650,00
e) wpłaty na PFRON	29 813,00
f) koszty reprezentacji	9 165,25
g) rezerwa na świadczenia pracownicze	76 914,47
h) odpisy amortyzacyjne od śr. trwałych nabytych nieopłatnie	603 774,20
i) naliczone, lecz nie zapłacone odsetki od zobowiązań	0,00
j) inne- koszty lat poprzednich	41 237,15
k) utworzone rezerwy na projekty i inne	1 584 484,86
<b>3) Przychody niezaliczane do przychodów podatkowych:</b>	<b>975 454,70</b>
a) dodatnie różnice kursowe od wyceny bilansowej	0,00
b) inne	0,00
c) naliczone, lecz nie otrzymane kary umowne	0,00
d) naliczone, lecz nie otrzymane odszkodowanie	0,00
e) umorzona subwencja z PFR	371 680,50
f) wartość otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy lub praw współfinansowanych ze środków jednostek samorządu terytorialnego	603 774,20
<b>4) Przychody podatkowe</b>	<b>3 726,00</b>
<b>5) Pokrywane straty z lat ubiegłych</b>	<b>486 750,20</b>

6) ZYSK ( STRATA) BRUTTO PODATKOWY	4 423 942,90
7) Podstawa opodatkowania	3 937 193
8) Podatek dochodowy	1 021 986
<b>9) ZYSK ( STRATA) NETTO PODATKOWY:</b>	<b><u>3 401 956,90</u></b>

**6. Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby**

Grupa nie poniosła kosztów na wytworzenie produktów na własne potrzeby.

**7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby.**

Grupa poniosła koszty w wysokości 2 694 151,99 zł na wytworzenie środków trwałych w budowie.

**8. Odsetki i różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym**  
nie dotyczy

**9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe**

Grupa nie poniosła w ostatnim roku nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

**10. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe; podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych**  
W Grupie Kapitałowej zyski i straty nadzwyczajne w roku 2021 niw wystąpiły.

**IV. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny**

**V. Połączenie spółek**

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie spółek.

**VI. Pozostałe informacje**

**1. Informacje o:**

a) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostki powiązane umów nieuwzględnionych w bilansie skonsolidowanym w zakresie niezbędnym do



**oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Grupy Kapitałowej**

W roku 2021 nie zostały zawarte umowy pomiędzy jednostkami powiązanymi, które nie zostałyby ujawnione w przedstawionym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

- b) transakcjach zawartych przez jednostkę dominującą lub inne jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (z wyjątkiem transakcji dokonanych wewnątrz Grupy Kapitałowej) ze stronami powiązanymi wraz z kwotami tych transakcji, a także informacje określające charakter tych powiązań w przypadku, gdy nie zostały one przeprowadzone na warunkach rynkowych.

Wszystkie transakcje dokonywane przez jednostki powiązane wchodzące w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały zawarte na warunkach rynkowych.

**c) zatrudnieniu i wynagrodzeniach**

Wyszczególnienie wg grup zawodowych:	W roku obrotowym ( w przeliczeniu na pełen etat )	
	ogółem	W tym kobiety:
Zatrudnienie razem, z tego:	55	45
1) pracownicy administracji	10	7
2) lekarze	2	1
3) technicy	1	1
4) rejestratorki	20	20
5) inni z wyższym wykształceniem	22	16
6) pielęgniarki	0	0

W okresie sprawozdawczym wypłacono:

- wynagrodzenie Prezesom Zarządu z tytułu pełnionej funkcji 156.000zł brutto
- wynagrodzenie członkom Rady Nadzorczej w wysokości 68 400,00 brutto.

- d) pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty

Na dzień bilansowy nie zostały udzielone pożyczki lub świadczenia o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących spółkami handlowymi.

- e) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej za obowiązkowe badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy

**kapitałowej, inne usługi poświadczające, usługi doradztwa podatkowego, pozostałe usługi**

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy wyniosło 4 000 zł. netto. Audytorem badającym jednostkowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest Biuro Biegłych Rewidentów „EKO- BILANS” sp. z o o. Inne usługi wykonywane przez biegłego rewidenta nie wystąpiły.

**2. Inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi**

**a) Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji**

Nie dotyczy

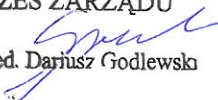
**b) Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi**

- najem biura i pomieszczeń do OPEN Inwestycje Sp. z o o 42 244,08 zł
- odsetki od udzielonej pożyczki OPEN Inwestycje Sp. z o o 187 055,68 zł
- najem mammografu, pomieszczeń, sprzętu medycznego COVID 923 993,95zł
- za pełnienie przez OPRN Inwestycje Sp. z o o obowiązków inwestora 200 009,65 zł
- dopłaty do OPEN Inwestycje Sp. z o o 8 872 989 zł
- udziały w Spółce OPEN Inwestycje Sp. z o o 705 000 zł.

Poznań, dnia 18 lipca 2022r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
Ewa Stróżyk

.....  
( imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

PREZES ZARZĄDU  
  
dr n. med. Dariusz Godlewski

.....  
PREZES ZARZĄD SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ



**SPRAWOZDANIE ZARZĄDU  
Z DZIAŁALNOŚCI**

**GRUPY KAPITAŁOWEJ**

**za rok obrotowy 2021**

Poznań, dnia 18 lipiec 2022r.

## Spis treści

I.	Opis Grupy Kapitałowej.....	3
1.	Jednostka dominująca:.....	3
2.	Jednostka zależna.....	3
3.	Grupa Kapitałowa.....	3
4.	Akcjonariat Jednostki Dominującej.....	4
5.	Zarząd i Rada Nadzorcza.....	4
II.	Wydarzenia w zakresie gospodarki finansowej Grupy Kapitałowej.....	5
1.	Przychody i koszty działalności operacyjnej.....	5
2.	Sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	5
3.	Sprawozdanie z sytuacji finansowej i jego struktura.....	6
4.	Finansowanie działalności operacyjnej i inwestycyjnej Spółki.....	6
III.	Zdarzenia istotnie wpływające na działalność Grupy Kapitałowej, jakie nastąpiły w roku obrotowym jak i po zakończeniu, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.....	6
IV.	Opis ryzyk i zagrożeń. Czynniki mające wpływ na działalność Grupy Kapitałowej.....	7
1.	Ryzyko związane z uzależnieniem od umów z Narodowym Funduszem Zdrowia... ..	7
2.	Ryzyko związane z konkurencyjnością na rynku.....	7
3.	Ryzyko związane z błędami medycznymi.....	8
4.	Ryzyko związane z sezonowością sprzedaży.....	8
5.	Ryzyko zależności od kluczowego personelu.....	8
6.	Ryzyko związane z karami z tytułu zawartych umów z NFZ.....	9
7.	Ryzyko płynności.....	9
8.	Ryzyko związane z awarią sprzętu medycznego.....	9
9.	Ryzyko związane z bieżącą sytuacją na rynku gospodarczym.....	9
V.	Przewidywany rozwój Grupy Kapitałowej.....	10

## I. Opis Grupy Kapitałowej

### 1. Jednostka dominująca:

Ośrodek Profilaktyki i Epidemiologii Nowotworów im. Aliny Pienkowskiej Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu przy ul. Kazimierza Wielkiego 24-26, 61-863 Poznań jest Spółką działającą w branży ochrony zdrowia specjalizującą się w profilaktyce, diagnostyce i leczeniu nowotworów w warunkach ambulatoryjnych.

OPEN S.A. prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej od 12 listopada 2014 roku.

Siedziba jednostki jest miasto Poznań. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań- Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000530819.

Jednostce nadano numer statystyczny REGON 631255600 oraz otrzymała numer identyfikacji podatkowej NIP 783 170 80 18.

### 2. Jednostka zależna

OPEN Inwestycje Sp. z o o – jednostka zależna od OPEN S.A. ( OPEN S.A. posiada pakiet kontrolny 100% udziałów w OPEN Inwestycje Sp. z o o) Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000607109.

Jednostce nadano numer statystyczny REGON 363945831 oraz otrzymała numer identyfikacji podatkowej NIP 783 173 89 53.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprawowanie funkcji inwestora zastępczego, przygotowanie inwestycji oraz roboty budowlane.

### 3. Grupa Kapitałowa

Dnia 20.01.2021r. aktem notarialnym została utworzona przez OPEN S.A. spółka zależna, która działa pod firmą: OPEN Inwestycje Sp. z o o. Kapitał zakładowy Spółki OPEN Inwestycje Sp. z o o wynosił 5 tys. zł i w całości został pokryty przez spółkę OPEN S.A. w postaci gotówki. Dnia 14.03.2021r. Sąd Gospodarczy w Poznaniu dokonał rejestracji spółki OPEN Inwestycje Sp. z o o. Dnia 14.03.2021 odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników OPEN

Inwestycje Sp. z o o, gdzie uchwałą nr 1 podwyższono kapitał spółki o kwotę 700 tys. zł ( 14 tys. udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy). Udziały pokryła spółka OPEN S.A. przelewem bankowym.

Na dzień 31.12.2021r. OPEN S.A. posiada 100% udziałów OPEN Inwestycje Sp. z o o.

#### **4. Akcjonariat Jednostki Dominującej**

Na dzień 31 grudnia 2021 roku kapitał zakładowy spółki wynosił 16 101 653 zł.

Zgodnie z § 7 Aktu Założycielskiego Spółki kapitał własny pokryty został sumą funduszu założycielskiego, funduszu zakładu, funduszu z aktualizacji wyceny i niepodzielonego wyniku finansowego za okres działalności przed przekształceniem samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością.

Kapitał zakładowy Spółki Akcyjnej dzieli się na:

- 7 080 000 akcji imiennych 4 480 000 serii A, 1 000 000 serii C, 1 600 000 serii G należących do Województwa Wielkopolskiego udział: 44,0%
- 2 081 015 akcji imiennych 1 921 015 serii B oraz 160 000 akcji zwykłych na okaziciela serii D należących do Społecznej Fundacji Ludzie dla Ludzi udział: 12,9%
- 3 076 923 akcji zwykłych na okaziciela serii D należących do Surfstopshop Sp. z o o udział: 19,1%
- 3 277 736 zwykłych na okaziciel serii F należących do LLAR Investment Sp. o o – emisja publiczna udział: 20,4%
- 484 700 akcji zwykłych na okaziciela serii E- akcje pracownicze udział: 3%
- 101 279 akcji zwykłych na okaziciela 19 015 serii D oraz 82 264 akcji serii F – emisja publiczna pozostali udział: 0,6%.

#### **5. Zarząd i Rada Nadzorcza**

Władzami Spółki są:

- Walne Zgromadzenie
- Rada Nadzorcza
- Zarząd

**Rada Nadzorcza**



Rada Nadzorcza składa się z trzech do siedmiu, a w przypadku, gdy Spółka będzie miała charakter spółki publicznej od pięciu do siedmiu członków powoływanych i odwoływanych przez Walne Zgromadzenie. Kadencja Członka Rady Nadzorczej wynosi 4 lata. Członkowie Rady Nadzorczej powoływani są na okres wspólnej kadencji.

W skład Rady Nadzorczej na dzień sprawozdania wchodził:

- Wieczorek Roman Przewodniczący Rady Nadzorczej;
- Zieliński Marek Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej;
- Chojara Michał Sekretarz Rady Nadzorczej;
- Proniewicz Grzegorz Członek Rady Nadzorczej;
- Gołębiewska Jagoda Członek Rady Nadzorczej.

### **Zarząd Spółki**

Zarząd Spółki składa się od jednego do trzech członków powoływanych i odwoływanych przez Radę Nadzorczą. Zarząd powołuje się na okres wspólnej kadencji, która trwa 4 lat.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania zarząd jest jednoosobowy stanowiący przez:

- Dariusza Godlewskiego Prezesa Zarządu.

## **II. Wydarzenia w zakresie gospodarki finansowej Grupy Kapitałowej**

### **1. Przychody i koszty działalności operacyjnej**

W roku 2021 przychody z działalności operacyjnej Grupy Kapitałowej wyniosły 20 791 242,81 zł, a koszty działalności operacyjnej 19 741 469,61 zł. Zysk ze sprzedaży wyniósł 1 049 773,20 zł. Na powyższe miała znaczący wpływ sprzedaż do NFZ jak i komercyjna, usług w zakresie przeprowadzania w jednostce dominującej testów COVID.

### **2. Sprawozdanie z całkowitych dochodów**

Grupa w roku obrotowym 2021 wykazała zysk w wysokości 2 026 646,67 zł.

Również na działalności operacyjnej Grupa wykazała zysk w wysokości 2 283 802,16 zł, na co znaczący wpływ miało rozliczenie projektów realizowanych w ramach otrzymanych środków z Unii Europejskiej.

W pozostałych przychodach operacyjnych Spółka wykazała rozliczenie poniesionych kosztów bezpośrednich i pośrednich w wysokości 4 466 704,56 zł. Koszty związane z realizacją projektów Spółka wykazała w kosztach działalności operacyjnej.

### **3. Sprawozdanie z sytuacji finansowej i jego struktura**

W badanym okresie suma bilansowa wyniosła 31 171 392,92 zł i w porównaniu do roku 2020 zwiększyła się o 4 173 525,07 zł tj. o 15,5%. Dominująca pozycja aktywów trwałych to budynki i środki trwałe w budowie, które stanowią 55,3% sumy bilansowej. Wśród aktywów obrotowych najwyższą pozycję stanowią należności krótkoterminowe ( przede wszystkim od NFZ), tj. 8,1% sumy bilansowej. Główną pozycją pasywów ( oprócz kapitału własnego) są zobowiązania stanowiące 37,1% sumy bilansowej.

### **4. Finansowanie działalności operacyjnej i inwestycyjnej Spółki**

W 2021 roku Jednostka Dominująca kontynuowała współpracę z głównym bankiem finansującym bieżącą i inwestycyjną działalność Spółki – Poznański Bank Spółdzielczy.

W Poznańskim Banku Spółdzielczym prowadzony jest rachunek podstawowy Spółki, wyodrębniony rachunek Zakładowego Funduszu Socjalnego oraz rachunki bankowe dla projektów unijnych. Spółka w PBS korzystała z kredytu w rachunku bieżącym z limitem 1,5 mln zł.

Spółka zależna OPEN Inwestycje Sp. z o o na dzień 31.12.2021r. nie posiada zadłużenia w bankach z tytułu kredytu.

Dariusza Godlewskiego Prezesa Zarządu.

### **III. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność Grupy Kapitałowej, jakie nastąpiły w roku obrotowym jak i po zakończeniu, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego**

W Jednostce dominującej uruchomienie trakcie roku laboratorium diagnostyki genetycznej, co umożliwiło przeprowadzenie testów PCR w kierunku Covid-19 finansowanych przez NFZ i wykonywanych komercyjnie. Powołanie nowych komórki



organizacyjnej, Centrum Rehabilitacji Onkologicznej w Poznaniu i czterech filiach: w Pile, w Koninie, w Lesznie i w Kaliszu, w których realizowany jest od maja 2021r. projekt dofinansowany ze środków Unii Europejskiej „Rehabilitacja pacjentów onkologicznych w wieku 18-64 lata, z terenu Wielkopolski, realizowana przez OPEN S.A. w latach 2021-2023”.

#### **IV. Opis ryzyk i zagrożeń. Czynniki mające wpływ na działalność Grupy Kapitałowej**

Analizując sytuację rynkową i ekonomiczną spółki należy zwrócić uwagę na szereg istniejących bądź potencjalnych ryzyk związanych z prowadzoną działalnością leczniczą.

##### **1. Ryzyko związane z uzależnieniem od umów z Narodowym Funduszem Zdrowia**

Znaczna większość usług medycznych świadczonych przez Spółkę jest świadczona w ramach kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia na podstawie obowiązujących przepisów o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Świadczenia są kontraktowane przez państwowego monopolistę co powoduje realizację restrykcyjnej polityki w zakresie kontraktowania usług medycznych oraz kierowania się przy wyborze świadczeniodawców przez NFZ, niekorzystnymi z punktu widzenia Spółki, kryteriami np. niską ceną usługi, równą kwotą bez uwzględnienia jakości, a nie kompleksowym dostępem dla pacjentów.

##### **2. Ryzyko związane z konkurencyjnością na rynku**

Spółka konkuruje z innymi podmiotami leczniczymi o:

- kontrakty z NFZ,
- umowy z innymi podmiotami finansującymi usługi medyczne,
- bezpośrednio o pacjentów.

Zagrożenie dla Spółki stanowi wysoki stopień konkurencyjności na rynku usług medycznych w zakresie realizacji programów profilaktycznych w mammobusie w ramach umów z NFZ.

Dodatkowym obszarem konkurencji jest konkurencja w zakresie pozyskania odpowiednich (o wysokich kwalifikacjach, renomie) osób świadczących usługi medyczne. Tutaj

konkurentami są wszystkie podmioty świadczące usługi medyczne, głównie prywatne przychodnie.

### **3. Ryzyko związane z błędami medycznymi**

Specyfika działalności Spółki powoduje narażenie na ryzyko popełnienia błędów medycznych i konieczności wypłaty odszkodowań na rzecz pacjentów. Spółka systematycznie prowadzi kontrolę jakości świadczeń medycznych poprzez tworzenie nowych procedur. W sierpniu 2019r. Spółka pozytywnie przeszła audyt z systemu zarządzania jakością uzyskując Certyfikat Jakości ISO. Dla zmniejszenia ryzyka związanego ze świadczeniami medycznymi Spółka zawarła obowiązkowe ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej świadczeniodawcy udzielającego świadczeń opieki zdrowotnej na sumę gwarancyjną od wszystkich zdarzeń 350000 Euro. Umowę Ubezpieczenia zawarto z Powszechnym Zakładem Ubezpieczeń S.A.

### **4. Ryzyko związane z sezonowością sprzedaży**

W niektórych usługach medycznych – badania profilaktyczne, występuje zjawisko typowej sezonowości co jest związane z warunkami atmosferycznymi jak i okresami obowiązywania poszczególnych umów na świadczenia. Występują zmiany wielkości sprzedaży w zależności od wartości i rodzaju wynegocjowanego kontraktu, w tym wynegocjowanych umów z NFZ na dany rok i narzucanych limitów przyjęć i wartości punktu rozliczeniowego, co wpływa na możliwość prawidłowego szacowania dochodów ze sprzedaży w poszczególnych latach obrotowych.

### **5. Ryzyko zależności od kluczowego personelu**

Ze względu na charakter i specyfikę działalności podmiot musi zatrudniać personel medyczny o wysokich kwalifikacjach. Ze względu na możliwą zmianę sytuacji na rynku pracy personelu medycznego, związaną z odpływem pracowników do innych krajów Unii Europejskiej Spółka zwraca uwagę na ryzyko wystąpienia trudności z pozyskaniem personelu o wysokich kwalifikacjach lub konieczności poniesienia wyższych kosztów zatrudnienia bądź szkolenia nowych pracowników bez posiadanego doświadczenia. Istotne jest utrzymanie personelu zarządzającego -administracyjnego o odpowiednich kwalifikacjach.

## **6. Ryzyko związane z karami z tytułu zawartych umów z NFZ**

Umowy zawarte przez Spółkę posiadają ważne dla jego działalności zapisy dotyczące kar umownych. Stanowią one, że w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania umowy z przyczyn leżących po stronie Świadczeniodawcy, Dyrektor NFZ może nałożyć na Spółkę karę umowną. Kary umowne, o których mowa powyżej nakładane są w trybie i na zasadach określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 6 października 2005 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2005 r. nr 197 poz. 1643).

## **7. Ryzyko płynności**

Płynność finansowa to zdolność do dokonywania zakupów wtedy, gdy są one potrzebne i zdolność do regulowania zobowiązań finansowych w obowiązujących terminach. Stanowią one dwa źródła zapewnienia płynności. Dokonując zakupów Spółka korzysta z kredytu kupieckiego. Natomiast zaciągając zobowiązania negocjuje odroczone terminy płatności.

## **8. Ryzyko związane z awarią sprzętu medycznego**

W spółce istnieje ryzyko wystąpienia poważnej awarii sprzętu medycznego, która będzie niemożliwa do natychmiastowego usunięcia. Specjalistyczny sprzęt medyczny kluczowy dla działań Spółki ma wykupioną 5 letnią gwarancję serwisową, aby zminimalizować skutki finansowania, kiedy Spółka będzie zmuszona do wstrzymania swojej działalności, do czasu usunięcia awarii i ponoszenia kosztów napraw bądź wymiany podzespołów. W celu zminimalizowania wyżej opisanego ryzyka spółka podpisała umowy serwisowe z firmami gotowymi przystąpić do usunięcia awarii niezwłocznie po jej zaistnieniu. . Natomiast zaciągając zobowiązania negocjuje odroczone terminy płatności.

## **9. Ryzyko związane z bieżącą sytuacją na rynku gospodarczym**

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiła się wiadomość z Chin dotycząca koronawirusa. W roku 2021 nadal odczuwaliśmy negatywne reperkusje po pandemiczne (utrzymujące się nadal obostrzenia). Wirus w II połowie 2021 r. po raz kolejny nabrał dynamiki. Sytuacja zmienia się w sposób bardzo dynamiczny również na rynku nośników energii, szczególnie gazu i ropy naftowej, mając wpływ na bardzo duży wzrost cen surowców oraz wzrost inflacji. W roku 2021 spółka nie odnotowała zauważalnego wpływu na dostawy dla jednostki.



Kierownictwo spółki podejmie wszelkie możliwe kroki, aby załagodzić wszelkie negatywne skutki dla Grupy Kapitałowej.

#### V. Przewidywany rozwój Grupy Kapitałowej

Od września 2012r. Ośrodek realizuje proces przekształceń, mający na celu przejście z formuły prawnej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w spółki prawa handlowego – ostatecznie w spółkę akcyjną z debiutem na rynku NewConnect prowadzonym jako alternatywny system obrotu przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie SA. Działania te są konsekwencją przyjętej strategii rozwoju spółki i możliwością pozyskania kapitału zewnętrznego na procesy inwestycyjne.

Poznań, dnia 18 lipca 2022r.



Signed by / Podpisano przez:

Dariusz Rafał Godlewski  
Ośrodek Profilaktyki i  
Epidemiologii  
Nowotworów Im. Aliny  
Pienkowskiej Spółka  
Akcyjna

Date / Data: 2022-08-10  
08:08

.....  
podpis

**SPRAWOZDANIE  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY  
KAPITAŁOWEJ OŚRODKA PROFILAKTYKI I  
EPIDEMIOLOGII NOWOTOWRÓW IM. ALINY  
PIENKOWSKIEJ S.A. Z SIEDZIBĄ W POZNANIU  
ZA ROK 2021**

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO  
REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO  
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO**

**Dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej  
Grupy Kapitałowej  
Ośrodek Profilaktyki i Epidemiologii Nowotworów  
im. Aliny Pienkowskiej S.A.**

**Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

**Opinia**

*Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej (Grupa), w której jednostką dominującą jest Ośrodek Profilaktyki i Epidemiologii Nowotworów im. Aliny Pienkowskiej S.A. z siedzibą w (61-863) Poznań, ul. Kazimierza Wielkiego 24/26, na które składają się:*

1. Skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **31 171 392,92 zł**
2. Skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku wykazujący zysk netto w wysokości **2 026 646,67 zł**
3. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **3 441 800,33 zł**
4. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 869 667,09 zł**
5. oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).



Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki Dominującej;

### **Podstawa opinii**

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1302). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółek Grupy zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółek Grupy zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

## **Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe**

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Jednostki Dominującej uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd Jednostki dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

## **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Jednostki Dominującej obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmyślenia, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Grupy;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki Dominującej;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Jednostki Dominującej zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Grupy do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Grupa zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

- uzyskujemy wystarczające odpowiednie dowody badania odnośnie do informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki Dominującej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

### **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności**

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. („Sprawozdanie z działalności”)

#### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej*

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności Grupy zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Grupy spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz, czy jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.



## **Opinia o Sprawozdaniu z działalności**

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Grupy:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Grupie i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Wojciech Pisarski.

 Wojciech Pisarski Biegły rewident Nr ewid. 10103	Signed by / Podpisano przez: Biegły Rewident nr ewid. 10103 Date / Data: 2022-08-10 14:26
---	--

*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu*

**Biura Biegłych Rewidentów  
„EKO-BILANS” Sp. z o.o.**

**90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3**

**Wpis na listę firm audytorskich pod nr 64,**

**Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995 r.**

Łódź, dnia 10.08.2022 r.

