

# ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM, O KTÓRYM MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA JEDNOSTEK INNYCH NIŻ BANKI, ZAKŁADY UBEZPIECZEŃ I ZAKŁADY REASEKURACJI

## Nagłówek sprawozdania finansowego

Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2023-01-01

Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2023-12-31

Data sporządzenia sprawozdania finansowego: 2024-05-29

KodSprawozdania: SprFinJednostkaInnaWZłotych ( kodSystemowy: SFJINZ (1) wersjaSchemy: 1-2 )

WariantSprawozdania: 1

## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

### Dane identyfikujące jednostkę

Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania

NazwaFirmy: Hemp & Health S.A.

Siedziba

Województwo: Mazowieckie

Powiat: Warszawa

Gmina: Warszawa

Miejscowość: Warszawa

Adres

Adres

Kraj: PL

Województwo: Mazowieckie

Powiat: Warszawa

Gmina: Warszawa

Nazwa ulicy: Jana Styki

Numer budynku: 23

Nazwa miejscowości: Warszawa

Kod pocztowy: 03-928

Nazwa urzędu pocztowego: Warszawa

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

KodPKD: 4646Z (SPRZEDAŻ HURTOWA WYROBÓW FARMACEUTYCZNYCH I MEDYCZNYCH)

Identyfikator podatkowy NIP: 5252382713

Numer KRS. Pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego.: 0000396780

### Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Od: 2023-01-01

Do: 2023-12-31

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzną jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: true - sprawozdanie finansowe zawiera dane łącznie; false - sprawozdanie nie zawiera danych łącznych  
false

### Założenie kontynuacji działalności

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

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności: true - Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności; false - Wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności  
true

### Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

#### metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

Środki trwałe w ciągu roku wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o dokonywane odpisy amortyzacyjne oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu środków trwałych do używania przy zastosowaniu najwyższych stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Odpisów dokonuje się w równych ratach co miesiąc.

Amortyzacja niskocennych środków trwałych o wartości nie przekraczającej 10.000 zł dokonywana jest jednorazowo w miesiącu przyjęcia środków trwałych do używania.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały lub akcje, w tym od jednostek podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, lub wg wartości rynkowej o ile dane akcje są notowane na giełdzie.

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte, a zobowiązania finansowe za powstałe w przypadku zawarcia przez jednostkę kontraktu, który powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Poszczególne grupy zapasów wyceniane są w następujący sposób:

- a) materiały - w cenie zakupu
- b) półprodukty i produkty w toku - w rzeczywistym koszcie wytworzenia
- c) produkty gotowe - w rzeczywistym koszcie wytworzenia
- d) towary - w cenie zakupu

Zapasy ujmowane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące ujmowane są w pozostałych kosztach operacyjnych.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszającą wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów wytworzenia sprzedanych produktów lub usług lub kosztów sprzedaży.

Stosowane metody rozchodu - przyjmuje się, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła).

#### Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne zawierają koszty poniesione dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, podatek VAT rozliczany w kolejnych okresach sprawozdawczych, koszty produkcji własnych a także realizowanych w koprodukcji oraz koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji.

**Koszty prac rozwojowych**

Koszty prac rozwojowych ujmuje się początkowo na koncie czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad wpływami, które służyły finansowaniu produkcji. Wycenia się je w okresie przynoszenia przez nie korzyści ekonomicznych, nie dłuższym niż 5 lat, w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami, wg. cen sprzedaży netto uzyskanymi ze sprzedaży w ciągu tego okresu. Nieodpisane po upływie tego okresu koszty wytworzenia zwiększają pozostałe koszty operacyjne.

Po zakończeniu prac rozwojowych należy stwierdzić, czy spełniają one warunki określone w art. 33 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jeżeli tak, to ujmowane są w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych i poddane amortyzacji. Koszty prac rozwojowych amortyzowane są przez okres ich ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Okres dokonywania odpisów nie może przekroczyć 5 lat.

**Kapitały (fundusze) własne** ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

**Kapitały (fundusze) własne** ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

**Kapitał zapasowy** tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

W zakresie rozliczeń międzyokresowych - w pasywach

Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne tworzy się na pokrycie prawdopodobnych kosztów przypadających na bieżący okres sprawozdawczy w szczególności świadczeń na rzecz kontrahentów oraz przyszłych świadczeń na rzecz pracowników.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują odroczone przychody z wyceny kontraktów długoterminowych, uzyskane dotacje, otrzymane zaliczki oraz środki na produkcje pozyskane od koproducentów.

---

#### **ustalenia wyniku finansowego**

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług ujmowane w okresach, których dotyczą.

**Przychody i koszty**

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy.

Spółka prowadzi koszty w układzie porównawczym.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- a) pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłość ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- b) przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- c) koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,

W zakresie opodatkowania wynik brutto korygują

- a) bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- b) aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

W zakresie podatku dochodowego odroczonego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenia podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

#### Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, z wyjątkiem inwestycji długoterminowych, oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

---

#### ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Jednostka sporządza porównawczy Rachunek Zysków i Strat.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządza metodą pośrednią.

W roku za jaki sporządzane jest sprawozdanie nie nastąpiły zmiany zasady rachunkowości i sporządzenia sprawozdania finansowego.

---

#### pozostałe

##### Leasing finansowy

Gdy Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjęła do używania obce środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w bilansie

Inwestycje krótkoterminowe.

Inwestycje obejmują aktywa o planowanym czasie posiadania poniżej roku kupione w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, w inne aktywa finansowe nie użytkowane i posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

W przypadku kiedy aktywa te są wyceniane na rynku regulowanym wyceny na dzień bilansowy dokonuje się według kursu zamknięcia tych instrumentów na dzień bilansowy.

W przypadku kiedy instrument nie jest notowany instrumenty takie wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się metodą praw własności.

Trwała utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy ocenia się czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnoszone na rachunek zysków i strat.

Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 277). Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej nocie nie dotyczą instrumentów finansowych wyłączonych z Rozporządzenia w tym w szczególności udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

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

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest 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. Przy ustalaniu wartości godziwej na t

en dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji.

Aktywa finansowe nabyte w wyniku transakcji dokonanych na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia / rozliczenia.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Spółka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające. Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Spółkę umowy sprzedaży krótkiej.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że Spółka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi.

Pożyczki udzielone i należności własne, które Spółka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji także w obrocie wtórnym.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe nie zakwalifikowane do powyższych kategorii zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Przekwalifikowania aktywów finansowych

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej na dzień przekwalifikowania do innej kategorii aktywów finansowych.

Wartość godziwa na dzień przekwalifikowania staje się odpowiednio nowo ustaloną ceną nabycia lub skorygowaną ceną nabycia. Zyski lub straty z przeszacowania aktywów finansowych poddanych przekwalifikowaniu ujęte do tej pory jako przychody lub koszty finansowe pozostają w rachunku zysków i strat.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym w szczególności instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, tj. zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

## Bilans

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	3 518 353,04	4 535 044,16
Aktywa trwałe	0,00	0,00
Wartości niematerialne i prawne	160 157,96	0,00
Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	160 157,96	0,00
Środki trwałe	160 157,96	0,00
środki transportu	160 157,96	0,00
Aktywa obrotowe	3 358 195,08	4 535 044,16
Zapasy	87 887,36	216 793,00
Towary	87 887,36	216 793,00
Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	77 604,72	312 865,59
Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Należności od pozostałych jednostek	77 604,72	312 865,59
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	36 020,67	820,42
- do 12 miesięcy	36 020,67	820,42
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	41 584,05	290 045,17
inne	0,00	22 000,00
Inwestycje krótkoterminowe	3 192 703,00	4 005 385,57
Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 192 703,00	4 005 385,57
w jednostkach powiązanych	63 002,00	2,00
- udziały lub akcje	2,00	2,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	63 000,00	0,00
w pozostałych jednostkach	2 480 295,60	1 686 339,20
- udziały lub akcje	785 295,60	976 339,20
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	1 695 000,00	710 000,00
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	649 405,40	2 319 044,37
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	649 405,40	2 319 044,37
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
<b>Pasywa razem</b>	<b>3 518 353,04</b>	<b>4 535 044,16</b>
<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>3 483 683,16</b>	<b>4 326 893,20</b>
Kapitał (fundusz) podstawowy	7 231 283,90	7 231 283,90
Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 808 507,58	1 808 507,58
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	808 507,58	808 507,58
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 712 898,28	-1 801 731,88
Zysk (strata) netto	-843 210,04	-2 911 166,40
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>34 669,88</b>	<b>208 150,96</b>
Zobowiązania krótkoterminowe	34 669,88	208 150,96
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	34 669,88	208 150,96
kredyty i pożyczki	0,00	0,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	25 000,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	22 349,88	42 555,65
- do 12 miesięcy	22 349,88	42 555,65
zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	111 111,11
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	12 320,00	24 251,99
z tytułu wynagrodzeń	0,00	5 232,21
inne	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
– krótkoterminowe	0,00	0,00

## Rachunek zysków i strat

### Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	271 512,88	1 072 915,85
Przychody netto ze sprzedaży produktów	188 924,55	76 570,77
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	82 588,33	996 345,08
Koszty działalności operacyjnej	1 019 793,69	1 824 837,17
Amortyzacja	35 953,83	0,00
Zużycie materiałów i energii	59 945,53	52 365,21
Usługi obce	643 042,66	746 258,97
Podatki i opłaty, w tym:	16 664,34	29 960,15
Wynagrodzenia	167 813,83	168 371,26
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 724,40	20 305,33
– emerytalne	0,00	0,00
Pozostałe koszty rodzajowe	11 201,00	0,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	77 448,10	807 576,25
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-748 280,81	-751 921,32
Pozostałe przychody operacyjne	192 162,92	543 191,52
Dotacje	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne	192 162,92	543 191,52
Pozostałe koszty operacyjne	171 495,25	341 410,21
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
Inne koszty operacyjne	171 495,25	341 410,21



	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-727 613,14	-550 140,01
Przychody finansowe	150 385,89	60 469,42
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
Od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Odsetki, w tym:	104 893,59	4 129,07
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	45 492,30	56 340,35
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
Koszty finansowe	265 982,79	2 421 495,81
Odsetki, w tym:	990,24	36 255,09
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	322 334,16
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	259 204,62	2 062 866,31
w tym: udział w zysku (stracie) netto jednostki podporządkowanej	50 000,00	0,00
Inne	5 787,93	40,25
Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-843 210,04	-2 911 166,40
Podatek dochodowy	0,00	0,00
Zysk (strata) netto (I-J-K)	-843 210,04	-2 911 166,40

#### Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 326 893,20	3 938 775,70
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	4 326 893,20	3 938 775,70
Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7 231 283,90	2 922 000,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	4 309 283,90
zwiększenie (z tytułu)	0,00	4 309 283,90
Rejestracji kapitału zapasowego w KRS	0,00	1 000 000,00
– wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	3 309 283,90
Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 231 283,90	7 231 283,90
Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 808 507,58	2 818 507,58
Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	-1 010 000,00
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
– emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	-1 010 000,00
Koszty emisji akcji.	0,00	-10 000,00
Rejestracji kapitału zapasowego w KRS jako podstawowy	0,00	-1 000 000,00
Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 808 507,58	1 808 507,58
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-1 801 731,88	-1 250 034,38
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-1 801 731,88	-1 250 034,38
Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-1 801 731,88	-1 250 034,38
zwiększenie (z tytułu)	-2 911 166,40	-551 697,50
– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-2 911 166,40	-551 697,50
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-4 712 898,28	-1 801 731,88
Wynik netto	-843 210,04	-2 911 166,40
zysk netto	0,00	0,00
strata netto	-843 210,04	-2 911 166,40
Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 483 683,16	4 326 893,20

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 483 683,16	4 326 893,20

## Rachunek przepływów pieniężnych

### Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) netto	-843 210,04	-2 911 166,40
Korekty razem	201 349,27	2 948 797,08
Amortyzacja	35 953,83	0,00
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-5 787,93	0,00
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	990,24	0,00
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-45 492,30	2 328 860,12
Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
Zmiana stanu zapasów	128 905,64	249 736,88
Zmiana stanu należności	235 260,87	796 775,01
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-148 481,08	-426 574,93
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0,00	0,00
Inne korekty	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-641 860,77	37 630,68
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	291 475,41	1 045 538,86
Z aktywów finansowych, w tym:	291 475,41	1 045 538,86
w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych.	0,00	0,00
w pozostałych jednostkach	291 475,41	1 045 538,86
- zbycie aktywów finansowych	291 475,41	1 045 538,86

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
<b>Wydatki</b>	<b>1 293 263,37</b>	<b>2 344 204,59</b>
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	196 111,79	0,00
Na aktywa finansowe, w tym:	1 097 151,58	2 344 204,59
w jednostkach powiązanych	113 000,00	0,00
Zakup weksli inwestycyjnych	63 000,00	0,00
Nabycie udziałów	50 000,00	0,00
w pozostałych jednostkach	984 151,58	2 344 204,59
- nabycie aktywów finansowych	984 151,58	2 078 204,59
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	266 000,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 001 787,96	-1 298 665,73
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>3 569 283,90</b>
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	3 569 283,90
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	260 000,00
<b>Wydatki</b>	<b>25 990,24</b>	<b>306 255,09</b>
Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
Wykup dłużnych papierów wartościowych	25 000,00	270 000,00
Odsetki	990,24	36 255,09
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-25 990,24	3 263 028,81
Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-1 669 638,97	2 001 993,76
Środki pieniężne na początek okresu	2 319 044,37	317 050,61
Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	649 405,40	2 319 044,37

## Dodatkowe informacje i objaśnienia

### Dodatkowe informacje i objaśnienia

#### Opis

Informacja dodatkowa do sprawozdania

#### Załączony plik

HEMP2023InformacjaDodatkowaDBzidVdpg.pdf

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto. Wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane.

	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-843 210,04	-2 911 166,40
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	866 376,44	212 271,42
z zysków kapitałowych	674 213,52	0,00
z innych źródeł przychodów	192 162,92	212 271,42
Rozwiązanie rezerw na przewidywane koszty (Artykuł 12, Ustęp 3a)	192 162,92	0,00
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	192 162,92	0,00
Wycena bilansowa akcji (Artykuł 12, Ustęp 3a)	674 213,52	0,00
z zysków kapitałowych	674 213,52	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności. (Artykuł 12, Ustęp 3a)	0,00	212 271,42
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	212 271,42
Otrzymane dotacje (Artykuł 17, Ustęp 1, Punkt 21)	0,00	0,00
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	0,00	0,00
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00

	Rok bieżący	Rok poprzedni
Wycena bilansowa posiadanych akcji i certyfikatów inwestycyjnych (Artykuł 12, Ustęp 3a)	0,00	0,00
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	0,00	0,00
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	219 716,82	78 487,46
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	219 716,82	78 487,46
25% poniesionych wydatków, z zastrzeżeniem pkt 30, z tytułu kosztów używania samochodu osobowego (Artykuł 16, Ustęp 1, Punkt 51)	23 802,13	0,00
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	23 802,13	0,00
Odsetki budżetowe (Artykuł 16, Ustęp 1, Punkt 21)	0,00	16 978,17
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	16 978,17
Rezerwy utworzone zgodnie z ustawą o rachunkowości (Artykuł 16, Ustęp 1, Punkt 27)	171 495,25	0,00
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	171 495,25	0,00
Odpisy aktualizujące wartość należności (Artykuł 16, Ustęp 1, Punkt 25)	10 969,29	43 111,28
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	10 969,29	43 111,28
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	13 450,15	18 398,01
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	13 450,15	18 398,01

	Rok bieżący	Rok poprzedni
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	182 000,00	2 062 866,31
z zysków kapitałowych	182 000,00	2 062 866,31
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00
Wycena bilansowa posiadanych akcji i certyfikatów (Artykuł 16, Ustęp 1, Punkt 27)	0,00	2 062 866,31
z zysków kapitałowych	182 000,00	2 062 866,31
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	0,00	0,00
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-1 307 869,66	-982 084,05
K. Podatek dochodowy	0,00	0,00