

Raport kwartalny

HiProMine S.A.

za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 marca 2024 r.

HIPROMINE
SCIENCE BASED NUTRITION PARTNER

Robakowo, 15 maja 2024 r.

Autoryzowany Doradca

Trigon Dom Maklerski S.A.

Raport sporządzony zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”.

Rolę Autoryzowanego Doradcy dla HiProMine S.A. pełni Trigon Dom Maklerski S.A. z siedzibą w Krakowie (31-545), ul. Mogilska 65, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000033118.

Spis treści

I. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzeniu raportu	4
II. Podstawowe Informacje o Spółce	4
III. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	5
IV. Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2024 r.	15
V. Komentarz Emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność Emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale	21
VI. Prognozy wyników finansowych.....	22
VII. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Spółki oraz harmonogram ich realizacji.....	22
VIII. Podejmowane przez Spółkę w okresie objętym raportem inicjatywy nastawione na wprowadzenie innowacyjnych rozwiązań	22
IX. Opis organizacji grupy kapitałowej ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji	22
X. Struktura akcjonariatu Emitenta	23
XI. Informacja dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Spółkę w przeliczeniu na pełne etaty	23

I. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzeniu raportu

Niniejszy raport kwartalny HiProMine S.A. za okres od 01.01.2024 r. ~~do~~ 31.03.2024 r. został sporządzony zgodnie z przepisami § 5 ust. 1 pkt 1 Załącznika Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu "Informacje Bieżące i Okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect".

Spółka prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. 2023 poz. 120 z późn. zm.) o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią.

Walutą sprawozdawczą jest złoty polski (PLN).

W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy Spółki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny, z zachowaniem zasady ostrożności.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała zmian zasad (polityki) rachunkowości. Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe HiProMine S.A. za okres od 01.01.2024 r. – 31.03.2024 r. nie podlegało badaniu ani przeglądowi przez podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych. W skład HiProMine S.A. nie wchodzi wewnętrznymi jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

II. Podstawowe Informacje o Spółce

Firma:	HiProMine Spółka Akcyjna
Kraj siedziby:	Polska
Siedziba i adres:	ul. Poznańska 12F, 62-023 Robakowo
Adres poczty elektronicznej:	info@hipromine.com
Strona internetowa:	https://hipromine.com/
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla Poznania – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego
KRS:	0000556957
REGON:	361521251
NIP:	1132889689

HiProMine S.A. została zawiązana w dniu 30 marca 2015 r. Zgodnie z §1 ust. 4 Statutu założycielami Spółki są: „StartVenture@Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka Komandytowo-Akcyjna z siedzibą w Warszawie, GPV I Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowo-Akcyjna z siedzibą w Warszawie, Damian Józefiak, Jakub Urbański oraz Jan Mazurkiewicz

Zgodnie z § 4 Statutu, czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Na dzień 31 marca 2024 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu kwartalnego skład Zarządu Spółki był następujący:

- Michał Pokorski – Prezes Zarządu;
- Mariusz Mikołajczak – Członek Zarządu, CFO;
- Damian Józefiak – Członek Zarządu.

Na dzień 31 marca 2024 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu kwartalnego skład Rady Nadzorczej Spółki był następujący:

- Krzysztof Domarecki – Przewodniczący Rady Nadzorczej;
- Łukasz Wierzbicki – Członek Rady Nadzorczej;
- Michał Westerlich – Członek Rady Nadzorczej;
- Maciej Frątczak – Członek Rady Nadzorczej do dnia 08.01.2024; odwołany z pełnienia funkcji na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia HiProMine S.A, w dniu 08.01.2024;
- Rafał Kociszewski – Członek Rady Nadzorczej; powołany na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia HiProMine S.A, w dniu 08.01.2024;
- Marcin Woźniak – Członek Rady Nadzorczej; powołany na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia HiProMine S.A, w dniu 08.01.2024;
- Anna Kozłowska – Członek Rady Nadzorczej; powołana na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia HiProMine S.A, w dniu 09.10.2023; w dniu 08.01.2024 Pani Anna Kozłowska złożyła oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej z dniem 08.01.2024.

Opis działalności Emitenta

Głównym przedmiotem działalności HiProMine S.A. jest produkcja materiałów paszowych z biomasy larw owadów oraz produktu ubocznego tj. nawozu organicznego. Spółka zajmuje się produkcją larw owadów należących do gatunku *Hermetia illucens* na wszystkich etapach rozwoju i przetwórstwa. W zakładzie w Robakowie prowadzony jest zarówno rozród owadów, tucz larw owadów zakończony ubojem oraz obróbka końcowa w celu otrzymania materiałów paszowych wysokiej jakości. W swojej ofercie HiProMine posiada sprzedaż mrożonych oraz suszonych larw owadów, a także uzyskane z niego mączki i pulpy oraz tłuszczu. Spółka oferuje swoje produkty zarówno na rynku krajowym jak i międzynarodowym. Obecnie odbiorcami towarów są podmioty między innymi z Niemiec, Czech, Litwy, Izraela, Japonii, Hiszpanii, Wielkiej Brytanii i Norwegii, działające w branżach związanych z produkcją materiałów paszowych, a także karm i przysmaków dla zwierząt towarzyszących. HiProMine S.A. jest jedyną spółką na terenie Polski oferującą produkty pochodzenia owadziego w ilościach przemysłowych i jednym z kilku tego typu podmiotów na rynku europejskim. Produkty HiProMine cechuje bardzo wysoka jakość, stale prowadzona kontrola laboratoryjna i nadzór weterynaryjny.

III. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) (dalej „Ustawa”).

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się z zachowaniem zasady ostrożności.

Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym.

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki nie podlegało badaniu ani przeglądowi biegłego rewidenta.

Wynik finansowy za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz jednostki przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Zasady wyceny aktywów i pasywów uwzględniają nadrzędne zasady rachunkowości.

Księgi rachunkowe, będące podstawą sporządzenia skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego prowadzone były w siedzibie Spółki przy użyciu programu SAP Business One.

3.1. Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów

3.1.1. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne są ujmowane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Aktywowane efekty prac badawczo - rozwojowych odpisuje się przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Jeżeli w wyjątkowych przypadkach nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności rezultatów zakończonych prac rozwojowych, to okres dokonywania odpisów nie może przekraczać 5 lat. Od wartości firmy jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych przez okres jej ekonomicznej użyteczności. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności, to okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych wartości firmy nie może być dłuższy niż 5 lat.

Jednostka stosuje poniższe stawki amortyzacyjne:

- oprogramowanie komputerowe: od 2 lat do 12 lat,
- patenty, licencje, znaki firmowe: 5 lat,
- aktywowane efekty prac badawczo – rozwojowych: 5 lat,
- wartość firmy: 5 lat.

3.1.2. Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia powiększonej o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli jest jednak możliwe wykazanie, że poniesione nakłady spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową tego środka trwałego (tzw. ulepszenie). W momencie likwidacji lub sprzedaży środków trwałych, zyski lub straty wynikające z tego faktu ujmowane są w rachunku zysków i strat jako różnica między przychodami netto ze zbycia (jeśli takie były) a wartością bilansową tej pozycji.

Środki trwałe, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Spółka stosuje następujące stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- urządzenia techniczne: 30%
- maszyn: 10% lub 14%
- środki transportu: 20%

Składniki majątkowe o wartości początkowej poniżej 10.000 złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w miesiącu oddania do użytkowania. Raz w roku dokonywana jest weryfikacja stawek amortyzacyjnych środków trwałych. W uzasadnionych przypadkach Zarząd jednostki podejmuje decyzję o zmianie stawki amortyzacyjnej dla danego środka trwałego zgodnie z okresem ekonomicznej użyteczności.

3.1.3. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych (z wyjątkiem różnic kursowych nie będących korektą płaconych odsetek), pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

3.1.4. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego okresu czasu, aby mogły być zdane do użytkowania lub odsprzedaży, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania. Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

3.1.5. Instrumenty finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmowane są w sprawozdaniu Spółki w momencie, gdy jednostka staje się stroną wiążącej umowy. W momencie początkowego ujęcia wszystkie aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane są w wartości godziwej uiszczanej (aktywa) lub otrzymanej (zobowiązania) zapłaty. Wartość tę określa się na podstawie ceny transakcji lub (w przypadku braku możliwości określenia tej ceny) zdyskontowanej sumy wszystkich przyszłych odpowiednio otrzymanych lub uiszczanych płatności.

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu aktywa dzieli się na cztery grupy:

- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pożyczki i należności,
- utrzymywane do terminu zapadalności,
- dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzielą się na:

- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu.

Aktywa i zobowiązania wycenia się na każdy dzień bilansowy. Zasady wyceny i prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych są następujące:

1. Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (wszystkie instrumenty pochodne z wyjątkiem tych wykorzystywanych jako zabezpieczające, inne pozycje które powstały lub zostały nabyte w celach handlowych, każda pozycja wyznaczona jako taka w momencie powstania) wycenia się według wartości godziwej. Różnica z wyceny ujmowana jest w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody finansowe lub koszty finansowe.
2. Utrzymywane do terminu zapadalności (aktywa dłużne nabyte przez jednostkę, co do których nie ma intencji sprzedaży przez jednostkę przed terminem wykupu, niezależnie od ceny rynkowej instrumentu lub sytuacji jednostki, akcje nie mają określonego terminu zapadalności dlatego nie są jako takie klasyfikowane) wycenia się według zamortyzowanego kosztu. Różnica z wyceny wykazywana jest w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody finansowe lub koszty finansowe.

3. Pożyczki i należności (aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, pożyczki/kredyty, zarówno udzielone przez jednostkę jak i nabyte, które nie są kwotowane na aktywnym rynku) wyceniane są według zamortyzowanego kosztu. Różnica z wyceny jest wykazywana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody finansowe lub koszty finansowe.
4. Dostępne do sprzedaży (wszystkie aktywa nieuwzględnione w powyższych kategoriach lub wyznaczone do tej kategorii) wyceniane są według wartości godziwej. Różnica z wyceny koryguje wartość wycenianego składnika aktywów.
5. Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (zobowiązania przeznaczone do obrotu, albo wyznaczone jako takie w momencie początkowego ujęcia) wycenia się według wartości godziwej. Różnica z wyceny koryguje wartość wycenianego składnika zobowiązań oraz jest ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody finansowe lub koszty finansowe.
6. Zobowiązania wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu (zobowiązania z tytułu dostaw i usług, wyemitowane instrumenty dłużne, zaciągnięte pożyczki, kredyty). Różnica z wyceny wykazywana jest odrębnie w sprawozdaniu finansowym oraz ujmowana jest w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody finansowe lub koszty finansowe.

Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, gdy Spółka traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

3.1.6. Utrata wartości

W przypadku zaistnienia zewnętrznych lub wewnętrznych przesłanek, które wskazują, że istnieje ryzyko braku możliwości odzyskania wartości ustalonej na koniec okresu sprawozdawczego składnika aktywów, wartości testuje się na każdy dzień sprawozdawczy pod kątem wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość odwrócenia wcześniej dokonanego odpisu.

Utrata wartości należności handlowych

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Spółka dokonuje indywidualnej oceny ryzyka nieściągalności poszczególnych pozycji należności i na tej podstawie ustala wartość koniecznego odpisu dla należności. Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w rachunku zysków i strat. Odwrócenie odpisu ujmuje się, jeżeli w kolejnych okresach utrata wartości ulega zmniejszeniu i zmniejszenie to może być przypisane do zdarzeń występujących po momencie ujęcia odpisu.

3.1.7. Leasing

Leasing jest klasyfikowany, jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z faktu bycia właścicielem na leasingobiorcę. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane jako leasing operacyjny. W przypadku umów leasingu finansowego, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach, jako środek trwały według niższej z dwóch wartości (i) wartości godziwej lub (ii) wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat w okresie, którego dotyczą. Spółka zgodnie z art. 3 ust. 6 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 2023 poz. 120 z późn. zm.) kwalifikuje umowy leasingu według zasad określonych w przepisach podatkowych, czyli rozlicza jako leasing operacyjny

3.1.8. Zapasy

Wartość zapasów wycenia się w rzeczywistym koszcie wytworzenia nie wyższej jednak niż cena sprzedaży netto możliwej do uzyskania na rynku. Zapasy wykazywane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszonej o wartość odpisów aktualizujących wynikających z ich wyceny według rzeczywistego kosztu wytworzenia.

3.1.9. Kapitał własny

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym. Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji są ujmowane w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

3.1.10. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na jednostce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków tożsamyh ze stratami ekonomicznymi, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

3.1.11. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczyh. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanycy osób, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują równowartość otrzymanycy lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnycy okresach sprawozdawczyh. Na pozycji rozliczenia międzyokresowe przychodów ujmuje się również otrzymane i nierozliczone zaliczki z tytułu dotacji, grantów i dofinansowań.

3.1.12. Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanycy środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki. Następnie, kredyty bankowe i pożyczki są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Spółka może odstąpić od wyceny według amortyzowanego kosztu o ile efekt zastosowania efektywnej stopy byłby nieistotny lub nie ma możliwości ustalenia terminów lub kwot przyszłych przepływów dla ustalenia efektywnej stopy.

3.1.13. Odroczony podatek dochodowy

Rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich dodatnicz różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu w części, w jakiej przestało być prawdopodobne osiągnięcie

dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku. Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczone wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub zobowiązanie spełnione, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące i uchwalone na dzień bilansowy.

3.1.14. Uznawanie przychodów

Przychody ujmowane są w wartości należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne zmniejszenia, w tym podatek od towarów i usług VAT oraz inne podatki związane ze sprzedażą, za wyjątkiem podatku akcyzowego. Przychody ze sprzedaży dóbr Spółka ujmuje, jeżeli spełnione zostały następujące warunki:

- przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do dóbr;
- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób;
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu przeprowadzonej transakcji;
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez Spółkę w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

3.1.15. Dotacje

Przychody z dotacji są ujawniane w sprawozdaniu finansowym, jeżeli istnieje wystarczająca pewność, że Spółka spełnia warunki związane z ich przyznaniem i będą otrzymane, w pasywach w pozycji Dotacje. Dotacje do środków trwałych i wartości niematerialnych są ujmowane w sprawozdaniu, jako pozostałe przychody w sposób systematyczny przez okres użytkowania składnika aktywów. Dotacje w pasywach dzielone są na długoterminowe i krótkoterminowe zgodnie z okresem w jakim odnoszone będą w pozostałe przychody. Spółka rozlicza przychody z dotacji w sposób wynikowy. Spółka rozróżnia sposób ewidencji kosztów dotacji w księgach rachunkowych ze względu na cel, w związku z którym dotacja została przyznana:

- dotacje do aktywów,
- dotacje do przychodu.

Dotacje do aktywów służą sfinansowaniu zakupu, wytworzeniu, budowie, ulepszeniu lub pozyskaniu aktywów trwałych w inny sposób. Otrzymanie tych dotacji jest warunkowane ich wydatkowaniem zgodnie z przeznaczeniem (co do rodzaju dotowanych aktywów, ich umiejscowienia lub też okresów, w których mają być nabyte lub utrzymywane przez Spółkę). Dotacje do przychodów są przeznaczone na dofinansowanie bieżącej działalności operacyjnej oraz na sfinansowanie sprzedaży produktów, świadczenia usług czy sprzedaży towarów. Koszty dotacji do aktywów do czasu zakończenia realizacji projektu, polegającego na nabyciu lub wytworzeniu środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, aktywuje się do czasu oddania ich do użytkowania. Koszty dotacji do przychodu odnoszone są w wynik okresu którego dotyczą.

3.1.16. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne składają się z gotówki w kasie oraz depozytów płatnych na żądanie. Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności, łatwo wymiernymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.

3.1.17. Zobowiązania i aktywa warunkowe

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się:

- a) możliwy obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki; lub

b) obecny obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu finansowym, ponieważ:

- nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku; lub
- kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie. Przez aktywa warunkowe rozumie się możliwe składniki aktywów, które powstały na skutek zdarzeń przeszłych oraz których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki.

3.1.18. Kwalifikacja bilansowa wydatków związanych z budową prototypów

Na etapie zakończenia prac rozwojowych przedsięwzięcia jednostka może zidentyfikować składnik wartości niematerialnych i prawnych (w budowie) jeśli na tym etapie potrafi udowodnić, że składnik ten będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne, czyli ocenić:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych i prawnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży;
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych i prawnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży; - zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych i prawnych;
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych i prawnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne.

Między innymi jednostka może udowodnić:

- istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych i prawnych lub na sam składnik jeśli ma on być użytkowany przez jednostkę;
- użyteczność składnika wartości niematerialnych i prawnych;
- dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych i prawnych;
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych i prawnych.

Do momentu zakończenia prac rozwojowych ich koszty ujmowane są jako koszt okresu.

3.2. Ustalanie wyniku finansowego

Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wariantcie porównawczym.

3.2.1. Przychody i zyski

Za przychody i zyski Spółka uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez udziałowców lub właścicieli. W przypadku występowania umów długoterminowych jednostka rozlicza je zgodnie z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 3. Każdorazowo podejmując decyzję o najbardziej odpowiedniej dla danego kontraktu metodzie jego rozliczania.

3.2.2. Koszty i straty

Przez koszty i straty jednostka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez akcjonariuszy.

3.2.3. Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną jednostki),
- wynik operacji finansowych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, na podstawie odrębnych przepisów.

Nakłady na środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

W I kwartale 2024 roku Spółka zakończyła projekt rozbudowy centrum genetyki i rozrodu w Robakowie oraz kontynuowała budowę nowego zakładu tuczu w Karkoszowie. W badanym okresie poniesiono nakłady w kwocie 16,8 mln zł. Nakłady ponoszone były w głównej mierze na technologię nowego zakładu w Karkoszowie.

Nakłady inwestycyjne na wartości niematerialne i prawne w okresie objętym sprawozdaniem nie zostały poniesione.

Zapasy

W analizowanym okresie 2024 roku wartość zapasów wzrosła o 40 tys. zł. w stosunku do końca grudnia 2023 roku. Wartość zapasów na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 728 tys. złotych, z czego 340 tys. to zaliczki na dostawy. Pozostała wartość to głównie materiały paszowe w kwocie 214 tys. zł. oraz gotowe produkty w kwocie 174 tys. zł.

Należności krótkoterminowe

Główną pozycją należności krótkoterminowych są należności z tytułu VAT w kwocie 8,7 mln zł. Spółka regularnie otrzymuje zwroty VAT na rachunek bankowy. Jest to spowodowane intensywnymi nakładami inwestycyjnymi – zakupem usług krajowych oraz surowców do produkcji. Spółka spłaca zwrotami z tyt. VAT kredyt na VAT udzielony przez BGK na czas trwania inwestycji. Kwoty podatku należnego z tyt. VAT są stosunkowo niewielkie, ze względu na trwający proces inwestycyjny jak i niewielka sprzedaż w tym okresie.

Należności handlowe to kwota 71 tys. zł. Terminy płatności stosowane przez Spółkę nie przekraczają 30 dni, a ich spływ jest regularny.

Spółka nie posiada należności dochodzonych na drodze sądowej.

Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe to środki na rachunkach bankowych.

Kapitały

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31 marca 2024 r. wynosił 887.261,00 zł i dzieli się na 887.261 akcji o wartości nominalnej 1,00 złoty za każdą akcję. Zestawienie wyemitowanych akcji w podziale na serie pokazuje poniższa tabela:

Kapitał podstawowy

Seria akcji	Liczba akcji zwykłych na okaziciela	Wartość nominalna akcji PLN	Udział serii akcji w kapitale podstawowym spółki
seria A	72 500	72 500,00	8,17%
seria B	59 079	59 079,00	6,66%
seria C	36 000	36 000,00	4,06%
seria F	61 271	61 271,00	6,91%
seria G	7 547	7 547,00	0,85%
seria H	11 052	11 052,00	1,25%
seria I	15 000	15 000,00	1,69%
seria K	130 500	130 500,00	14,71%
seria J	25 000	25 000,00	2,82%
seria L1	250	250,00	0,03%
seria L2	22 092	22 092,00	2,49%
seria L3	6 764	6 764,00	0,76%
seria L4	40 206	40 206,00	4,53%
seria M	100 000	100 000,00	11,27%
seria N	300 000	300 000,00	33,81%
Razem	887 261	887 261,00	100,00%

Kapitał zapasowy wynosi 121.387.294,56 zł i w stosunku do 31.03.2023 uległ zwiększeniu o 50.283.125,56 zł. Na kapitał zapasowy składa się nadwyżka ceny emisyjnej akcji ponad ich wartość nominalną pomniejszona o koszty emisji.

W I kwartale 2024 roku Spółka nie przeprowadzała emisji warrantów subskrypcyjnych.

W I kwartale 2024 roku Spółka wyemitowała 15.000 szt. obligacji imiennych serii A o wartości nominalnej 10.000 zł każda, zamiennych na akcje zwykłe na okaziciela Spółki serii O, tj. o łącznej wartości nominalnej 15.000.000 zł. Emisja obligacji nastąpiła na okres 36 miesięcy.

W okresie od 31.12.2023 do dnia sporządzenia niniejszego raportu spółka nie przeprowadziła emisji akcji.

Rezerwy

Na kwotę rezerw składają się głównie rezerwy na świadczenia pracownicze – niewykorzystane urlopy oraz odprawy pracownicze oraz rezerwy związane z zamknięciem roku obrotowego, powstałe na przełomie roku 2023 i 2024.

Zobowiązania długoterminowe

Na zobowiązania długoterminowe składa się kredyt inwestycyjny udzielony przez Bank Gospodarstwa Krajowego, którego saldo na dzień bilansowy wynosi 132,8 mln zł.

W dniu 28 lipca 2023 Spółka podpisała z Bankiem Gospodarstwa Krajowego S.A. umowę kredytu na potrzeby realizacji inwestycji budowy zakładu produkcyjnego dotyczącej m.in. udzielenia długoterminowego kredytu inwestycyjnego w kwocie 32.370.000 EUR na realizację projektu Emitenta, tj.:

- budowę i wyposażenie nowego zakładu produkcji pasz, komponentów paszowych, karm i ich składowych oraz nawozów pochodzenia owadziego w Karkoszowie,
- budowę i wyposażenie nowej wylęgarni owadów w Robakowie,

- budowę i wyposażenie zakładu badawczo rozwojowego w Robakowie "Zakład Badawczo Rozwojowy" w tym zakup gruntu, budowę, zakup i montaż technologii oraz inne nakłady niezbędne do inwestycji („Projektu”).

Zgodnie z zawartą umową budżet Projektu wynosi 45,8 mln EUR netto.

Zobowiązania krótkoterminowe

Główną pozycję zobowiązań krótkoterminowych stanowią zobowiązania z tytułu kredytu obrotowego, odnawialnego na finansowanie podatku VAT 5,1 mln zł oraz na finansowanie działalności bieżącej 7,5 mln zł, a także zobowiązania pozostałe w kwocie 1,5 mln zł.

W zobowiązaniach krótkoterminowych wykazana jest ponadto przeterminowana pożyczka na kwotę nominalną 200 tys. zł od Besitz Holding BV z siedzibą w Amsterdamie. Z uwagi na brak wskazania rachunku bankowego do spłaty w umowie, na dzień sporządzenia niniejszego raportu kwartalnego, Spółka wystąpiła do pożyczkodawcy o wskazanie rachunku bankowego do spłaty ww. zobowiązania. Spółka zamierza dokonać spłaty ww. zobowiązania niezwłocznie po otrzymaniu ww. rachunku.

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Rozliczenia międzyokresowe stanowią otrzymane i nierozliczone na koniec okresu zaliczki na projekty objęte dotacjami. Kwoty te są rozliczane na przychody okresu, w którym ponoszone są koszty realizacji projektu – zgodnie z harmonogramami realizacji projektów cała wartość rozliczeń międzyokresowych zostanie rozliczona w okresie kolejnych 12 miesięcy.

3.3. Przychody i koszty

3.3.1. Przychody ze sprzedaży

Spółka realizuje sprzedaż głównie na rynki zagraniczne - ponad 50% przedmiotowej sprzedaży w tym okresie stanowią przychody w walutach, to jest głównie w EUR. Po uruchomieniu zakładu produkcyjnego i zwiększaniu w nim produkcji udział rynków zagranicznych w strukturze sprzedaży może wzrosnąć.

3.3.2. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne to w głównej mierze otrzymane i rozliczone dotacje na projekty badawczo rozwojowe. W pierwszym kwartale 2024 r. Spółka otrzymała wpływy z tyt. dotacji na 1,1 mln zł.

3.3.3. Przychody i koszty finansowe

W badanym okresie nie było przychodów finansowych. Koszty finansowe to głównie koszty prowizji od udzielonego kredytu – 58 tys. zł.

IV. Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2024 r.

Do sprawozdania zostały zaprezentowane dane porównawcze za okres 01.01.2024-31.03.2024 r. oraz 01.01.2023-31.03.2023 r.

BILANS

AKTYWA		Na dzień	Na dzień
		31.03.2024 r.	31.03.2023 r.
		PLN	PLN
A.	Aktywa trwałe	197 609 057,18	37 138 711,81
I.	Wartości niematerialne i prawne	676 539,24	1 736 934,71
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	675 034,79	1 728 429,28
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 504,45	8 505,43
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	196 139 865,83	35 121 947,99
1.	Środki trwałe	19 943 751,31	22 219 910,63
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 280 369,00	2 280 369,00
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 231 363,44	12 014 797,85
	c) urządzenia techniczne i maszyny	5 251 621,85	6 347 875,07
	d) środki transportu	79 836,49	60 228,70
	e) inne środki trwałe	1 100 560,53	1 516 640,01
2.	Środki trwałe w budowie	117 053 699,97	7 111 602,09
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	59 142 414,55	5 790 435,27
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
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	792 652,11	279 829,11
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	792 652,11	279 829,11
B.	Aktywa obrotowe	35 000 501,56	58 897 282,07
I.	Zapasy	727 750,34	1 021 196,73
1.	Materiały	213 655,49	203 618,12
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	173 857,51	574 152,55
4.	Towary	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	340 237,34	243 426,06
II.	Należności krótkoterminowe	8 935 267,14	1 130 086,66
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	8 935 267,14	1 130 086,66
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	71 040,78	389 243,32
	- do 12 miesięcy	71 040,78	389 243,32
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

	b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8 721 921,41	714 981,16
	c)	inne	142 304,95	25 862,18
	d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe		24 998 129,78	54 569 378,13
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe		24 998 129,78	54 569 378,13
	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	24 998 129,78	54 569 378,13
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		339 354,30	2 176 620,55
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy		0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne		0,00	0,00
Aktywa razem			232 609 558,74	96 035 993,88

PASywa		Na dzień	Na dzień
		31.03.2024 r.	31.03.2023 r.
		PLN	PLN
A.	Kapitał (fundusz) własny	58 958 155,59	86 007 834,54
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	887 261,00	587 261,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	121 387 294,56	71 104 169,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	71 104 169,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	51 000 000,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-54 446 049,55	-33 012 517,45
VI.	Zysk (strata) netto	-8 870 350,42	-3 671 078,01
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
VIII.	Kapitał (fundusz) własny zgodnie z art. 36 ust. 3 ustawy	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	173 651 403,15	10 028 159,34
I.	Rezerwy na zobowiązania	521 650,41	319 849,68
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	436 650,41	319 849,68
	- długoterminowa	98 301,23	70 883,71
	- krótkoterminowa	338 349,18	248 965,97
3.	Pozostałe rezerwy	85 000,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	85 000,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	147 807 797,71	0,00
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	147 807 797,71	0,00
	a) kredyty i pożyczki	132 807 797,71	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	14 319 301,80	3 002 627,03
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	14 319 301,80	3 002 627,03
a)	kredyty i pożyczki	12 861 774,59	238 728,77
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-316 375,90	1 651 574,25
	- do 12 miesięcy	-316 375,90	1 651 574,25
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	920 106,58	512 484,85
h)	z tytułu wynagrodzeń	660 648,44	398 613,28
i)	inne	193 148,09	201 225,88
4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	11 002 653,23	6 705 682,63
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	11 002 653,23	6 705 682,63
	- długoterminowe	10 420 885,91	4 456 505,63
	- krótkoterminowe	581 767,32	2 249 177,00
	Pasywa razem	232 609 558,74	96 035 993,88

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)		01.01.2024	01.01.2023
		-	-
		31.03.2024	31.03.2023
		PLN	PLN
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	170 804,08	675 067,59
	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	254 340,62	290 484,10
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	-83 536,54	384 583,49
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 350,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	8 974 205,60	5 423 674,85
I.	Amortyzacja	804 107,26	892 482,22
II.	Zużycie materiałów i energii	2 408 590,87	1 341 659,77
III.	Usługi obce	1 981 686,98	1 105 973,23
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	40 952,32	22 560,45
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	2 743 754,70	1 608 484,27
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	867 379,86	395 491,75
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	127 733,61	57 023,16
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-8 803 401,52	-4 748 607,26

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)		01.01.2024	01.01.2023
		-	-
		31.03.2024	31.03.2023
		PLN	PLN
D.	Pozostałe przychody operacyjne	205 912,33	1 111 323,60
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	145 441,83	1 111 313,71
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	60 470,50	9,89
E.	Pozostałe koszty operacyjne	214 732,49	31 782,57
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	214 732,49	31 782,57
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-8 812 221,68	-3 669 066,23
G.	Przychody finansowe	1 322,28	0,00
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	1 322,28	0,00
H.	Koszty finansowe	59 451,02	2 011,78
I.	Odsetki, w tym:	58 212,52	271,07
	- dla jednostek powiązanych	58 212,52	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	1 238,50	1 740,71
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-8 870 350,42	-3 671 078,01
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-8 870 350,42	-3 671 078,01

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)		01.01.2024	01.01.2023
		-	-
		31.03.2024	31.03.2023
		PLN	PLN
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I	Zysk (strata) netto	-8 870 350,42	-3 671 078,01
II	Korekty razem	-26 937 362,02	-1 930 213,57
1	Amortyzacja	804 107,26	892 482,22

Raport kwartalny HiProMine S.A. za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 marca 2024 r.

2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5	Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
6	Zmiana stanu zapasów	-39 976,22	-497 315,78
7	Zmiana stanu należności	6 688 280,14	198 720,10
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-21 892 905,87	834 856,97
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	775 601,61	738 367,69
10	Inne korekty	-13 272 468,94	-4 097 324,77
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)	-35 807 712,44	-5 601 291,58
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I	Wpływy	0,00	0,00
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Z aktywów finansowych - odsetki	0,00	0,00
4	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II	Wydatki	17 274 602,17	877 609,92
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	17 274 602,17	877 609,92
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
4	Inne wydatki inwestycyjne - zaliczka na środki trwałe	0,00	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-17 274 602,17	-877 609,92
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I	Wpływy	62 294 483,20	55 097 324,77
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	51 000 000,00
2	Kredyty i pożyczki	34 022 014,26	0,00
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	15 000 000,00	0,00
4	Inne wpływy finansowe	13 272 468,94	4 097 324,77
II	Wydatki	0,00	19 000,00
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	0,00	0,00
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	0,00	0,00
8	Odsetki	0,00	0,00
9	Inne wydatki finansowe	0,00	19 000,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	62 294 483,20	55 078 324,77
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III +/- B.III +/- C.III)	9 212 168,59	48 599 423,27
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	9 212 168,59	48 599 423,27
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F	Środki pieniężne na początek okresu	15 785 961,19	5 969 954,86
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	24 998 129,78	54 569 378,13
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	100,00	0,00

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym		01.01.2024	01.01.2023
		-	-
		31.03.2024	31.03.2023
		PLN	PLN
I.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	67 828 001,35	38 697 912,55
	- zmiany polityki (zasad) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
Ia.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	67 828 001,35	38 697 912,55
1.	Kapitał podstawowy na początek okresu	887 261,00	587 261,00
1.1.	Zwiększenie kapitału podstawowego - z tytułu:	0,00	0,00
	- objęcie akcji serii G i serii H	0,00	0,00
	- objęcie akcji serii I i serii K	0,00	0,00
	- objęcie akcji serii J	0,00	0,00
	- objęcie akcji serii M	0,00	0,00
	- konwersja pożyczek (akcje serii L)	0,00	0,00
1.2.	Zmniejszenie kapitału podstawowego	0,00	0,00
1.3.	Kapitał podstawowy na koniec okresu	887 261,00	587 261,00
2	Kapitał zapasowy na początek okresu	121 387 294,56	71 123 169,00
2.1.	Zwiększenie kapitału zapasowego - z tytułu	0,00	0,00
	- objęcia akcji przez Fidiasz Fundusz Inwestycyjny i NCBR INVESTMENT FUND ASI powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
	- konwersji obligacji	0,00	0,00
2.2.	Zmniejszenie kapitału zapasowego - z tytułu	0,00	19 000,00
	-inne	0,00	19 000,00
2.3.	Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	121 387 294,56	71 104 169,00
	- w tym z tytułu agio	121 387 294,56	71 104 169,00
3.	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek i koniec okresu	0,00	0,00
4.	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zwiększenie pozostałych kapitałów rezerwowych - razem, w tym z tytułu:	0,00	51 000 000,00
	- niezarejestrowania podwyższenia kapitału podstawowego	0,00	51 000 000,00
4.2.	Zmniejszenie pozostałych kapitałów rezerwowych	0,00	0,00
4.3.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00	51 000 000,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-33 012 517,45	-33 012 517,45
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	-54 446 049,55	-33 012 517,45
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-54 446 049,55	-33 012 517,45
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-54 446 049,55	-33 012 517,45
5.7.	Wynik finansowy z lat ubiegłych na koniec okresu - per saldo	-54 446 049,55	-33 012 517,45
6.	Wynik netto roku obrotowego (a-b-c)	-8 870 350,42	-3 671 078,01
	a) zysk netto	0,00	0,00
	b) strata netto	-8 870 350,42	-3 671 078,01
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	58 958 155,59	86 007 834,54
III.	Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0,00	0,00
IIIa.	Kapitał własny na koniec okresu	58 958 155,59	86 007 834,54

V. Komentarz Emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność Emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale

Najważniejsze wydarzenia, które miały miejsce w okresie I kwartale 2024 r.

- 1) W dniu 08.01.2024 r. odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w ramach którego podjęto uchwałę dot. Emisji obligacji zamiennych na akcje, pozbawienia w całości akcjonariuszy Spółki prawa poboru obligacji zamiennych, warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, pozbawienia w całości akcjonariuszy Spółki prawa poboru akcji na okaziciela serii O
- 2) W dniu 31.01.2024 r. Zarząd poinformował, iż zostały zakończone roboty budowlane objęte umową z wykonawcą ATLAS WARD Polska sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, w terminie uzgodnionym w umowie. Jednocześnie Spółka poinformowała, że w dalszym ciągu trwają prace związane z wyposażeniem zakładu, o których była mowa w raporcie bieżącym nr 14/2023, z 18 maja 2023 roku
- 3) W dniu 31.01.2024 r. Spółka poinformowała o zakończeniu budowy drugiego etapu nowego Centrum Genetycznego HiProMine i uruchomienie go.
- 4) W dniu 02.02.2024 r. Zarząd HiProMine S.A. podjął uchwałę w sprawie emisji obligacji imiennych serii A, zamiennych na akcje zwykłe na okaziciela Spółki serii O, o łącznej wartości nominalnej Obligacji do 15.000.000 zł o wartości nominalnej 10.000 każda Obligacja na okres 36 miesięcy.
- 5) W dniu 13.02.2024 r. Zarząd HiProMine S.A. poinformował o zakończeniu emisji 15.000 szt. obligacji imiennych serii A, zamiennych na akcje zwykłe na okaziciela Spółki serii O o wartości nominalnej 10.000 każda na okres 36 miesięcy, tj. o łącznej wartości nominalnej 15.000.000 zł.
- 6) W dniu 20.02.2024 r. Spółka HiProMine S.A. poinformowała o zakończeniu okresu trwałości projektu „InnSecta” dofinansowanego ze środków Unii Europejskiej.
- 7) W dniu 27.02.2024 r. Zarząd HiProMine S.A. poinformowała, że otrzymała pozytywną decyzję kredytową od Banku Gospodarstwa Krajowego dotycząca umowy na roczny kredyt obrotowy w wysokości 17,5 mln zł, którego celem jest sfinansowanie kapitału obrotowego.
- 8) W dniu 13.03.2024 r. Spółka poinformowała o rozliczeniu i płatności końcowej projektu "Opracowanie i weryfikacja w warunkach rzeczywistych innowacyjnych metod uboju, sterylizacji, suszenia i separacji tłuszczu z larw Hermetia illucens, jako droga do zmniejszenia kosztów produkcji funkcjonalnych materiałów paszowych o podwyższonych parametrach jakościowych" dofinansowanego ze środków Unii Europejskiej.
- 9) W dniu 26.03.2024 r. Spółka poinformowała o rozliczeniu i płatności końcowej projektu "InnHatch innowacyjna technologia przemysłowego rozrodu owadów" dofinansowanego ze środków Unii Europejskiej.
- 10) W dniu 26.03.2024 r. Zarząd poinformował, iż zgodnie z założonym harmonogramem rozpoczął cykl produkcyjny w zakładzie w Karkoszowie w celu weryfikacji instalacji, technologii i badania warunków hodowlanych. Rozpoczęcie sprzedaży po przejściu wszystkich procedur jakościowych oraz weterynaryjnych odbędzie się na przełomie kwietnia i maja 2024. Emitent planuje sukcesywnie zwiększenie produkcji, zgodnie z założeniami biznesplanu.

Informacje o wynikach finansowych Emitenta za I kwartał 2024 r.

Wynik finansowy za I kwartał zamknął się stratą w wysokości 8 870 tys. zł to jest o 5 199 tys. złotych większą niż analogiczny kwartał roku poprzedniego. Spółka jest w trakcie realizacji inwestycji - organizacyjnie i technologicznie ponosząc wyższe koszty stałe działalności przystosowanej do znacznie większej skali działalności, co będzie docelowo miało wpływ na lepsze wyniki finansowe osiągnięte przez Emitenta w przyszłych okresach sprawozdawczych, po rozpoczęciu pełnoskalowej produkcji nowego zakładu w Karkoszowie.

Najważniejsze wydarzenia, które miały miejsce w okresie pomiędzy zakończeniem I kwartału 2024 r., a dniem publikacji niniejszego raportu kwartalnego.

- 1) W dniu 09.05.2024 r. Zarząd HiProMine S.A. poinformował, że podpisał z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowę zmieniającą zapisy do Umowy Kredytu, o której była mowa w raporcie bieżącym ESPI 21/2023. Bank wyraził zgodę na podwyższenie maksymalnej wysokości Kredytu Odnawialnego do kwoty 25.000.000 PLN oraz anulował i zmniejszył do zera zaangażowanie w odniesieniu do Kredytu Inwestycyjnego Pomostowego. Tym samym Umowa Kredytu obejmuje:
 - kredyt inwestycyjny w maksymalnej wysokości do 32.370.000 EUR,
 - kredyt odnawialny w maksymalnej wysokości 25.000.000 PLN,
 - kredyt VAT w maksymalnej wysokości 10.500.000 PLN.

VI. Prognozy wyników finansowych

Spółka nie publikuje prognoz finansowych.

VII. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Spółki oraz harmonogram ich realizacji

Po uzyskaniu pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego w Karkoszowie zakończone zostały prace związane z wyposażaniem zakładu w niezbędne urządzenia, maszyny oraz wyposażenie zarówno produkcyjne jak i biurowe.

Zgodnie z założeniami modelu biznesowego w oparciu o wieloletni zgromadzony know-how, w kolejnych okresach Spółka uruchomi poszczególne etapy produkcyjne. Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom rynkowym, zapewniając najwyższą jakość produktów, Spółka znajduje się na najlepszej drodze do osiągnięcia zakładanych wydajności technologicznych.

W styczniu 2024 zakończono budowę drugiego etapu nowego Centrum Genetycznego HiProMine i z sukcesem uruchomiono go. Wyniki technologiczne i produkcyjne spełniają całkowicie założone oczekiwania budując solidną platformę strategiczną w zintegrowanym łańcuchu dostaw.

VIII. Podejmowane przez Spółkę w okresie objętym raportem inicjatywy nastawione na wprowadzenie innowacyjnych rozwiązań

W I kwartale 2024 r. Spółka kontynuowała realizację projektów badawczo-rozwojowych zgodnie z zawartymi umowami o dofinansowanie. Spółka skoncentrowana była na dalszym zwiększaniu produktywności nowej wylęgarni i maksymalizacji osiągnięć w obszarze tuczu, w tym związanych z technologią i techniką, celem ich optymalizacji w nowym zakładzie w Karkoszowie.

IX. Opis organizacji grupy kapitałowej ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

Nie dotyczy. W I kwartale 2024 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu kwartalnego Spółka odpowiednio nie tworzyła i nie tworzy grupy kapitałowej w rozumieniu obowiązujących Emitenta przepisów o rachunkowości, a także nie posiadała i nie posiada żadnych udziałów w jakichkolwiek jednostkach zależnych.

X. Struktura akcjonariatu Emitenta

Struktura akcjonariatu na dzień sporządzenia raportu

Lp.	Akcjonariusz	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% głosów
1.	FIDIASZ ASI Sp. z o.o.	218.540	24,63%	218.540	24,63%
2.	Krzysztof Domarecki	129.000	14,54%	129.000	14,54%
3.	Czesław Domarecki	117.223	13,21%	117.223	13,21%
4.	Damian Józefiak	73.919	8,33%	73.919	8,33%
5.	NCBR Investment Fund ASI S.A.	50.000	5,64%	50.000	5,64%
6.	ACRX Investments Limited	44.500	5,02%	44.500	5,02%
7.	Pozostali	254.079	28,63%	254.079	28,63%
RAZEM		887.261	100%	887.261	100%

XI. Informacja dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Spółkę w przeliczeniu na pełne etaty

Na dzień 31 marca 2024 r. liczba osób zatrudnionych w Spółce, w przeliczeniu na pełne etaty w rozumieniu Ustawy Kodeks Pracy, wynosiła 116 osób.

Jednocześnie Emitent na stałe współpracuje z 4 osobami, które świadczą na rzecz Spółki usługi na podstawie umów cywilnoprawnych.