

HiProMine SA

Sprawozdanie Finansowe

sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 roku

wraz z wprowadzeniem

HIPROMINE
SCIENCE BASED NUTRITION PARTNER

Poznań dnia 23 maja 2024 r.

Dane jednostki

Nazwa: Hipromine Spółka Akcyjna

Siedziba: Robakowo Poznańska 12F/, 62-023 Gądko

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu: 1091Z, 1092Z, 2015Z, 7211Z

Numer identyfikacji podatkowej: 1132889689

Numer we właściwym rejestrze sądowym: 0000556957

Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę. Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

Sporządzenia sprawozdania finansowego

Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 120) Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten rok.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 120), zwaną dalej „ustawą”, oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, które określają między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęte zostały odpowiednie do działalności jednostki zasady rachunkowości, które stosowane były w sposób ciągły.

Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że w dającej się przewidzieć przyszłości Spółka będzie kontynuować działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości.

Rachunek przepływów pieniężnych Jednostka sporządza metodą pośrednią.

Polityka rachunkowości

I. Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

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.

Wartości niematerialne występujące w Jednostce:

Aktywowane efekty prac 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 rozwojowych 5 lat,
- Wartość firmy - 5 lat.

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:

- budynki i budowle od 2,5 % do 33%
- urządzenia techniczne 30%
- maszyny 10% lub 14%
- środki transportu 20%
- inne środki trwałe od 20% do 100%

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. 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.

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.

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:

a. 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.

b. 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.

c. 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.

d. 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

e. 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.

f. 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.

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, przeprowadza się testy sprawdzające pod kątem ewentualnej utraty wartości.

Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów (lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne) przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwana to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży i wartości użytkowej. Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w ciężar zysków i strat.

Niefinansowe aktywa trwałe, dla których w okresach wcześniejszych dokonano odpisu z tytułu utraty 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.

7. Leasing

Spółka posiada aktywne umowy leasingu ale nie spełniają one warunków uznania za leasing finansowy zgodnie z art. 3 ust. 4 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 120).

8. Zapasy

Wartość wyrobów gotowych wycenia się w rzeczywistym koszcie wytworzenia nie wyższej jednak niż cena sprzedaży netto możliwej do uzyskania na rynku. Materiały wyceniane są w cenie zakupu. Ewidencja rozchodu zapasów odbywa się metodą FIFO.

Zapasy wykazywane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszonej o wartość odpisów aktualizujących wynikających z ich wyceny według rzeczywistego kosztu wytworzenia.

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.

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 tożsamych ze stratami ekonomicznymi, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

11. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

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 nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych. Na pozycji rozliczenia międzyokresowe przychodów ujmuje się również otrzymane i nierozliczone zaliczki z tytułu dotacji, grantów i dofinansowań. W przypadku dotacji na środki trwałe rozliczenia dokonywane są analogicznie jak w punkcie 1.1.14.

12. Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych 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 zamortyzowanego kosztu o ile efekt zastosowania efektywnej stopy byłby nieistotny lub nie ma możliwości ustalenia terminów lub kwot przyszłych przepływów dla ustalenia efektywnej stopy.

13. Uznawanie przychodów

Przychody ze sprzedaży towarów i usług

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; oraz
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez Spółkę w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

14. 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 dzielimy 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 oraz
- 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.

15. 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 wymienialnymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.

16. 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.

17. Kwalifikacja bilansowa wydatków związanych z budową prototypów

Na etapie zakończenia oraz na każdy dzień bilansowy prac rozwojowych przedsięwzięcia Jednostka może zidentyfikować składnik wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych (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 lub środków trwałych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży;

- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych i prawnych lub środków trwałych oraz jego użytkowania lub sprzedaży;

- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych i prawnych lub środków trwałych;

- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych i prawnych lub środków trwałych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne.

Między innymi Jednostka może udowodnić:

- istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych i prawnych lub środków trwałych lub na sam składnik, jeśli ma on być użytkowany przez Jednostkę

- użyteczność składnika wartości niematerialnych i prawnych lub środków trwałych;

- dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych i prawnych;

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

18. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz możliwymi do odliczenia w przyszłości stratami, Jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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 zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia ustalonej, przy zachowaniu 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.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Spółka przyjęła zasadę niekompensowania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Jeżeli różnice przejściowe powstają w równych okresach i ulegają odwróceniu w różnych okresach, w których stawki podatkowe określone przez przepisy podatkowe są różne, do ustalenia aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego przyjmuje się i konsekwentnie stosuje metodę polegającą na tym, że różnice powstające jako pierwsze ulegają odwróceniu jako pierwsze. Jeżeli wiarygodne ustalenie terminów odwracania się różnic przejściowych w przyszłości nie jest możliwe wówczas (i) rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w najwyższej kwocie, (ii) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w najniższej kwocie.

II. Ustalenia wyniku finansowego

Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wariantcie porównawczym.

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 akcjonariuszy.

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. 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.

Bilans

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	213 469 092,71	44 905 513,12
Aktywa trwałe	180 963 871,61	36 986 614,11
Wartości niematerialne i prawne	965 107,11	2 016 135,71
Koszty zakończonych prac rozwojowych	963 101,15	2 004 631,29
Inne wartości niematerialne i prawne	2 005,96	11 504,42
Rzeczowe aktywa trwałe	179 380 298,39	34 857 619,29
Środki trwałe	20 459 290,70	22 628 721,85
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 280 369,00	2 280 369,00
budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 396 391,35	12 200 990,69
urządzenia techniczne i maszyny	5 511 705,28	6 457 292,90
środki transportu	84 748,18	65 140,37
inne środki trwałe	1 186 076,89	1 624 928,89
Środki trwałe w budowie	103 291 912,29	6 361 962,17
Zaliczki na środki trwałe w budowie	55 629 095,40	5 866 935,27
Należności długoterminowe	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	618 466,11	112 859,11
Inne rozliczenia międzyokresowe	618 466,11	112 859,11
Aktywa obrotowe	32 505 221,10	7 918 899,01
Zapasy	687 774,12	523 880,95
Materiały	122 843,31	163 701,69
Półprodukty i produkty w toku	154 724,28	0,00
Produkty gotowe	131 941,38	231 239,15
Zaliczki na dostawy i usługi	278 265,15	128 940,11

Należności krótkoterminowe	15 623 547,28	1 328 806,76
Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
Należności od pozostałych jednostek	15 623 547,28	1 328 806,76
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	72 537,89	353 941,91
– do 12 miesięcy	72 537,89	353 941,91
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	15 414 358,59	961 203,02
inne	136 650,80	13 661,83
Inwestycje krótkoterminowe	15 785 961,19	5 969 954,86
Krótkoterminowe aktywa finansowe	15 785 961,19	5 969 954,86
w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	15 785 961,19	5 969 954,86
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	15 785 961,19	5 969 954,86
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	407 938,51	96 256,44
Pasywa razem	213 469 092,71	44 905 513,12
Kapitał (fundusz) własny	67 828 001,35	38 697 912,55
Kapitał (fundusz) podstawowy	887 261,00	587 261,00
Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	121 387 294,56	71 123 169,00
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	121 387 294,56	71 123 169,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-33 012 517,45	-21 815 338,96
Zysk (strata) netto	-21 434 036,76	-11 197 178,49
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	145 641 091,36	6 207 600,57
Rezerwy na zobowiązania	661 650,41	319 849,68
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

Pozostałe rezerwy	225 000,00	0,00
– krótkoterminowe	225 000,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe	101 338 493,59	0,00
Wobec pozostałych jednostek	101 338 493,59	0,00
kredyty i pożyczki	101 338 493,59	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	33 519 497,53	2 167 770,06
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	33 519 497,53	2 167 770,06
kredyty i pożyczki	10 309 064,45	238 728,77
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 052 274,28	574 675,39
– do 12 miesięcy	2 052 274,28	574 675,39
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	467 258,16	509 610,18
z tytułu wynagrodzeń	626 495,55	387 758,48
inne	20 064 405,09	456 997,24
Rozliczenia międzyokresowe	10 121 449,83	3 719 980,83
Inne rozliczenia międzyokresowe	10 121 449,83	3 719 980,83
– długoterminowe	9 539 682,51	1 418 939,87
– krótkoterminowe	581 767,32	2 301 040,96

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:	1 721 661,17	1 828 881,74
Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 032 155,51	1 830 394,08
Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-310 494,34	-1 512,34
Koszty działalności operacyjnej	25 634 699,94	18 167 372,76

Amortyzacja	3 453 975,68	2 492 567,60
Zużycie materiałów i energii	4 204 535,30	3 766 053,65
Usługi obce	7 431 601,22	4 263 069,33
Podatki i opłaty, w tym:	147 798,86	93 004,55
Wynagrodzenia	7 983 059,19	5 968 947,44
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 112 085,29	1 389 725,87
– emerytalne	713 339,82	545 499,51
Pozostałe koszty rodzajowe	301 644,40	194 004,32
Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-23 913 038,77	-16 338 491,02
Pozostałe przychody operacyjne	4 807 417,38	5 012 465,69
Dotacje	4 718 407,08	4 995 562,07
Inne przychody operacyjne	89 010,30	16 903,62
Pozostałe koszty operacyjne	2 684 783,41	71 093,17
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	119 882,33	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 353 779,18	12 882,47
Inne koszty operacyjne	211 121,90	58 210,70
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-21 790 404,80	-11 397 118,50
Przychody finansowe	497 862,70	215 095,32
Odsetki, w tym:	497 862,70	215 095,32
Koszty finansowe	141 494,66	15 155,31
Odsetki, w tym:	4 580,69	6 727,96
Inne	136 913,97	8 427,35
Zysk (strata) brutto (F+G–H)	-21 434 036,76	-11 197 178,49
Zysk (strata) netto (I–J–K)	-21 434 036,76	-11 197 178,49

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)	38 697 912,55	29 895 091,04
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	38 697 912,55	29 895 091,04
Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	587 261,00	487 261,00
Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	300 000,00	100 000,00

zwiększenie (z tytułu)	300 000,00	100 000,00
– wydania udziałów (emisji akcji)	300 000,00	100 000,00
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	887 261,00	587 261,00
Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	71 123 169,00	51 223 169,00
Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	50 264 125,56	19 900 000,00
zwiększenie (z tytułu)	50 700 000,00	19 900 000,00
– emisji akcji powyżej wartości nominalnej	50 700 000,00	19 900 000,00
zmniejszenie (z tytułu)	435 874,44	0,00
koszty emisji pokryte z agio	435 874,44	0,00
Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	121 387 294,56	71 123 169,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-33 012 517,45	-21 815 338,96
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	33 012 517,45	21 815 338,96
Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	33 012 517,45	21 815 338,96
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00

Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	33 012 517,45	21 815 338,96
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-33 012 517,45	-21 815 338,96
Wynik netto	-21 434 036,76	-11 197 178,49
strata netto	21 434 036,76	11 197 178,49
Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	67 828 001,35	38 697 912,55
Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	67 828 001,35	38 697 912,55

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	-21 434 036,76	-11 197 178,49
Korekty razem	-6 583 314,04	-3 954 672,47
Amortyzacja	3 453 975,68	2 492 567,60
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-497 862,70	-137 999,99
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1 936 782,33	0,00
Zmiana stanu rezerw	341 800,73	66 010,19
Zmiana stanu zapasów	-163 893,17	-205 512,23
Zmiana stanu należności	-14 294 740,52	-636 994,99
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 747 304,25	1 037 862,28
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	893 319,36	2 087 203,73
Inne korekty	0,00	-8 657 809,06
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-28 017 350,80	-15 151 850,96
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	497 862,70	143 999,99
Z aktywów finansowych, w tym:	497 862,70	143 999,99
w pozostałych jednostkach	497 862,70	143 999,99
– odsetki	497 862,70	143 999,99
Wydatki	131 286 414,85	24 940 669,65
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	131 286 414,85	24 940 669,65

Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-130 788 552,15	-24 796 669,66
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	169 621 985,55	28 657 809,06
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	50 564 125,56	20 000 000,00
Kredyty i pożyczki	113 366 923,15	0,00
Inne wpływy finansowe	5 690 936,84	8 657 809,06
Wydatki	1 000 076,27	0,00
Inne wydatki finansowe	1 000 076,27	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-III)	168 621 909,28	28 657 809,06
Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	9 816 006,33	-11 290 711,56
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	9 816 006,33	-11 290 711,56
Środki pieniężne na początek okresu	5 969 954,86	17 260 666,42
Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	15 785 961,19	5 969 954,86
– o ograniczonej możliwości dysponowania	9 735 367,08	4 767,00

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	-21 434 036,76	-11 197 178,49
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	4 718 407,08	5 449 009,13
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	5 504,19	-21 589,39
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	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:	7 736 041,14	5 995 571,03
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	0,00	0,00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	220 296,75	31 361,55
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	0,00	0,00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-18 642 204,00	-10 660 389,00