

HIPOWER ENERGY SPÓŁKA AKCYJNA

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2023** do **31.12.2023**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: HIPOWER ENERGY SPÓŁKA AKCYJNA

Siedziba: MARSZAŁKOWSKA 111/, 00-102 WARSZAWA

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

6420Z, 6430Z, 6499Z, 6619Z, 7010Z, 7021Z, 7022Z, 7490Z, 6630Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 5242622771

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000296255

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności: Kwestie dotyczące zagrożenia działalności na koniec okresu sprawozdawczego, tj. 31 grudnia 2023 r. nie wywoływały obaw Zarządu Emitenta, ponieważ Spółka znajdowała się w okresie procedowania zasadniczych zmian jej struktury kapitałowej. Wynikającej z realizacji Umowy Inwestycyjnej z dnia 13 sierpnia 2023 r., (przewidującej dla nowego Inwestora – tj. Spółki Hydrogenom Sp. z o.o. emisję Akcji Serii P w liczbie: 239 336 364 sztuk po cenie nominalnej 10 groszy, tj. o łącznej wartości 23 933 636,40 zł), która została przegłosowana na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy w dniu 18 września 2023 r., a następnie uprawomocnionej Decyzją Sądu Rejonowego dla Miasta Stołecznego Warszawy w dniu 6 marca 2024 r. W sprawie rejestracji zmian w kapitale zakładowym Spółki.

W efekcie dokonanego podwyższenia, zgodnie z jednostkowym Sprawozdaniem Finansowym Emitenta za I kwartał 2024 r. kapitały własne Spółki na dzień 31.03.2024 wzrosły do 26 922 494,42 zł.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

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

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte zasady rachunkowości, stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych. Odzwierciedlają faktyczny okres ich użytkowania. Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3.500 złotych amortyzowane są jednorazowo w momencie oddania do użytkowania.

Środki trwałe

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Grunty wyceniane są według cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe, inne niż grunty wyceniane są według cen nabycia, kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję). Natomiast koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione.

Wartość początkowa środków trwałych pomniejszona została o odpisy amortyzacyjne. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu użyteczności środków trwałych i odzwierciedlają faktyczne zużycie środków trwałych.

Środki trwałe są ujmowane w ewidencji środków trwałych i amortyzowane począwszy od następnego miesiąca po miesiącu w którym zostały ujęte w ewidencji.

Grunty nie są amortyzowane.

W przypadku wystąpienia przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środków trwałych, stosowne odpisy aktualizujące pomniejszają wartość bilansową środków trwałych. Odpisy aktualizujące spowodowane trwałą utratą wartości obciążają pozostałe koszty operacyjne.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Należności

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie kupna walut stosowanych przez bank, z którego usług korzysta Spółka w przypadku operacji sprzedaży walut oraz operacji zapłaty należności lub średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub w innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs w przypadku pozostałych operacji.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Zobowiązania

Na dzień powstania zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki pasywów

po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług korzysta jednostka w przypadku operacji kupna walut oraz operacji zapłaty zobowiązań, natomiast dla pozostałych operacji po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Instrumenty finansowe

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. Źródłem dodatkowych wyjaśnień lub interpretacji jest MSR nr 32 (Instrumenty finansowe: ujawnianie i prezentacja), MSR 39 (Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena) oraz MSSF 7 (Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji).

Najważniejsze składniki aktywów i pasywów, które podlegają zasadom wyceny dla instrumentów finansowych są następujące:

- udziały w jednostkach,
- akcje innych jednostek,
- obligacje wyemitowane przez inne jednostki,
- inne papiery wartościowe wyemitowane przez inne jednostki,
- należności z tytułu pożyczek,
- instrumenty pochodne, np.:
 1. opcje,
 2. kontrakty terminowe typu forwards, futures,
 3. kontrakty typu swap,
- wbudowane instrumenty pochodne,
- inne składniki aktywów finansowych, przy czym nie podlegają zasadom wyceny dla instrumentów finansowych należności z tytułu dostaw i usług, które są wyceniane zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości odnoszącymi się bezpośrednio do wyceny tego typu należności.
- zobowiązania z tytułu pożyczek,
- zobowiązania z tytułu kredytów,
- zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji,
- inne zobowiązania finansowe, przy czym nie podlegają zasadom wyceny dla instrumentów finansowych zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które są wyceniane zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości odnoszącymi się bezpośrednio do wyceny tego typu zobowiązań.

W przypadku, gdy na dzień bilansowy Spółka objęła instrumenty kapitałowe w innych jednostkach (udziały lub akcje), a rejestracja podwyższenia kapitału dokonana w związku z tym objęciem nastąpiła już po dniu bilansowym jednak przed datą sporządzenia sprawozdania finansowego Spółka, realizując zasadę wiernego i rzetelnego obrazu oraz przewagi treści nad formą, prezentuje takie składniki majątkowe w sprawozdaniu finansowym przy założeniu, iż rejestracja w KRS objęcia instrumentów kapitałowych oraz podwyższenia kapitału nastąpiła do dnia bilansowego.

Podział instrumentów finansowych dla celów wyceny bilansowej

Dla potrzeb wyceny bilansowej aktywa finansowe dzieli się na:

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

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.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się wszystkie instrumenty pochodne (łącznie z instrumentami pochodnymi wbudowanymi) bez względu na ich cechy, za wyjątkiem przypadku, gdy

jednostka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające.

Zobowiązania finansowe, z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, w wysokości skorygowanej ceny nabycia. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty finansowe o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości godziwej.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych jednostki zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności, aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych.

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się nie zakwalifikowane do pożyczek udzielonych oraz wierzytelności 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 jednostka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu kiedy staną się wymagalne. Pozostałe aktywa finansowe nie spełniające warunków zaliczenia do kategorii wymienionych wyżej zalicza się do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Podstawowy profil działalności Spółki obejmuje nabywanie akcji oraz udziałów w innych jednostkach z zamiarem ich zbycia lub wpływania na ich politykę finansową oraz operacyjną.

W przypadku nabycia udziałów lub akcji innych przedsiębiorstw celem ich późniejszego zbycia i uzyskania w ten sposób korzyści ekonomicznych, Spółka nie może jednoznacznie stwierdzić, iż taka transakcja zostanie przeprowadzona w ciągu 12 miesięcy od dnia nabycia inwestycji. Celem przedstawienia treści ekonomicznej operacji, zgodnie z zasadą wiernego i rzetelnego obrazu oraz przewagi treści nad formą, Spółka prezentuje tego typu inwestycje jako składnik aktywów obrotowych.

Za aktywny rynek przyjmuje się również rynek „NewConnect”.

Zyski lub straty ze sprzedaży aktywów finansowych (akcji/udziałów) w Spółkach portfelowych prezentowane są w działalności finansowej odpowiednio w przychodach i kosztach jako zysk lub strata ze zbycia inwestycji.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Tworzy się je na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy wycenia się według uzasadnionej oraz w sposób wiarygodny oszacowanej wartości.

Środki pieniężne

Środki pieniężne w banku i w kasie wycenia się według wartości nominalnej.

Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się w ich wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie kupna walut stosowanych przez bank, z którego usług korzysta jednostka w przypadku operacji sprzedaży walut oraz operacji zapłaty należności, natomiast dla pozostałych operacji po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują wydatki i zużycie składników majątkowych dotyczących miesięcy następujących po miesiącu, w którym te wydatki poniesiono.

Spółka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikający w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny.

Kapitały własny

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej zarejestrowanych akcji, wynikającej ze statutu Spółki i wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku (ustawowego oraz dobrowolnego) z dopłat, które uiszczają akcjonariusze w zamian za przyznanie szczególnych uprawnień ich dotychczasowym akcjom (o ile te dopłaty nie będą użyte na wyrównanie nadzwyczajnych odpisów lub strat) przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz emisji udziałów powyżej ich wartości nominalnej.

Spółka tworzy obowiązkowo kapitał zapasowy za pokrycie straty, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego.

Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą ich część zalicza się do kosztów finansowych.

Podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów, a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Aktywa z tytułu podatku dochodowego

Aktywa z tytułu podatku odroczonego 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 możliwej do odliczenia, przy zachowaniu zasady ostrożności.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwę z tytułu podatku odroczonego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Przy ustalaniu wysokości aktywów i rezerwy z tytułu podatku dochodowego uwzględnia się stawkę podatku dochodowego obowiązującego w danym roku podatkowym.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie.

Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerwy i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego, z tym, że rezerwy i aktywa dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

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 właścicieli.

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 właścicieli.

Ustalania wyniku finansowego:

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,

wynik operacji nadzwyczajnych (powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia),

obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wariantcie porównawczym

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), zwaną dalej ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych Spółka sporządziła metodą pośrednią.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

.

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	274 953,15	7 253 396,00
I. Wartości niematerialne i prawne		
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		
1. Środki trwałe		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny		
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	70 510,15	6 893 657,00
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	70 510,15	6 893 657,00
a. w jednostkach powiązanych	70 510,15	6 893 657,00
- udziały lub akcje	70 510,15	6 893 657,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		

- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	204 443,00	359 739,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	204 443,00	359 739,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	413 158,31	1 384 025,94
I. Zapasy		49 200,00
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		49 200,00
II. Należności krótkoterminowe	139 895,00	110 521,00
1. Należności od jednostek powiązanych	111,90	111,90
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	111,90	111,90
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	139 783,10	110 409,10
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	86 200,00	
- do 12 miesięcy	86 200,00	
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	52 782,00	109 611,00
c) inne	801,10	798,10
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	270 973,31	1 221 745,06

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	270 973,31	1 221 745,06
a) w jednostkach powiązanych		721 274,78
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		642 184,83
- udzielone pożyczki		79 089,95
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	246 264,98	420 224,88
- udziały lub akcje	246 264,98	418 630,08
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		1 594,80
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	24 708,33	80 245,40
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	24 708,33	80 245,40
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 290,00	2 559,88
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		5 677 168,74
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	688 111,46	14 314 590,68

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-881 483,25	12 670 749,32
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	39 703 515,00	39 703 515,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	7 405 336,38	7 405 336,38
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-34 438 102,06	-4 589 487,05
VI. Zysk (strata) netto	-13 552 232,57	-29 848 615,01
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 569 594,71	1 643 841,36
I. Rezerwy na zobowiązania	20 000,00	250 933,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		141 759,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy	20 000,00	109 174,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	20 000,00	109 174,00
II. Zobowiązania długoterminowe		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 549 594,71	1 392 908,36
1. Wobec jednostek powiązanych	379 964,00	305 537,76

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	379 964,00	305 537,76
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	1 169 630,05	1 087 370,60
a) kredyty i pożyczki	434 707,00	63 246,86
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	691 239,00	691 239,66
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	31 583,49	31 604,18
- do 12 miesięcy	31 583,49	31 604,18
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6 025,18	1 279,90
h) z tytułu wynagrodzeń	6 075,38	300 000,00
i) inne		
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
PASYWA RAZEM	688 111,46	14 314 590,68

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:

- od jednostek powiązanych

I. Przychody netto ze sprzedaży produktów

II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia,
zmniejszenie - wartość ujemna)

III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki

IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

B. Koszty działalności operacyjnej

470 471,40

665 303,54

I. Amortyzacja

II. Zużycie materiałów i energii

52,85

III. Usługi obce

235 531,57

243 997,14

IV. Podatki i opłaty, w tym:

10 767,61

18 129,00

- podatek akcyzowy

V. Wynagrodzenia

224 172,22

397 275,90

VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:

5 368,65

- emerytalne

VII. Pozostałe koszty rodzajowe

480,00

VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów

C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)

-470 471,40

-665 303,54

D. Pozostałe przychody operacyjne

186 559,43

55 555,75

I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych

II. Dotacje

III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych

IV. Inne przychody operacyjne

186 559,43

55 555,75

E. Pozostałe koszty operacyjne

41 025,65

52 443,30

I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych

II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych

III. Inne koszty operacyjne

41 025,65

52 443,30

IV. Darowizna

F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)

-324 937,62

-662 191,09

G. Przychody finansowe

99 842,22

23 828,52

I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:

23 498,00

a) od jednostek powiązanych, w tym:

- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	99 842,22	
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		330,52
H. Koszty finansowe	13 313 600,17	29 348 803,44
I. Odsetki, w tym:	23 410,79	374,80
- dla jednostek powiązanych	4 426,24	
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	13 290 189,38	29 348 428,64
IV. Inne		
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-13 538 695,57	-29 987 166,01
J. Podatek dochodowy	13 537,00	-138 551,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-13 552 232,57	-29 848 615,01

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	12 670 749,32	51 404 863,81
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	12 670 749,32	51 404 863,81
1. Kapitał podstawowy	39 703 515,00	39 703 515,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	39 703 515,00	31 903 515,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		7 800 000,00
a) zwiększenie (z tytułu)		7 800 000,00
- wydania udziałów (emisji akcji)		7 800 000,00
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	39 703 515,00	39 703 515,00
2. Kapitał zapasowy	7 405 336,38	7 405 336,38
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	7 405 336,38	7 405 336,38
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		16 685 499,48
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		-16 685 499,48
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		16 685 499,48
- zbycia środków trwałych		
- aktualizacja wartości inwestycji		16 685 499,48
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Kapitały rezerwowe		

4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5. Wynik z lat ubiegłych	-34 438 102,06	-4 589 487,05
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		-3 766 026,87
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
...		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-4 589 487,05	-3 766 026,87
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-4 589 487,05	-3 766 026,87
a) Zwiększenie straty (z tytułu)	-29 848 615,01	-823 460,18
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-29 848 615,01	-823 460,18
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		
...		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	34 438 102,06	-4 589 487,05
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-34 438 102,06	-4 589 487,05
6. Wynik netto	-13 552 232,57	-29 848 615,01
a) zysk netto		
b) strata netto	13 552 232,57	29 848 615,01
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-881 483,25	12 670 749,32
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-881 483,25	12 670 749,32

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	-13 552 232,57	-29 848 615,01
II. Korekty razem	12 951 695,39	29 336 241,94
1. Amortyzacja		
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-330,52
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	23 410,79	-23 123,20
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	13 190 347,16	29 348 428,64
5. Zmiana stanu rezerw	-230 933,00	-85 300,00
6. Zmiana stanu zapasów		
7. Zmiana stanu należności	56 826,00	122 951,29
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-243 521,44	29 731,61
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	155 565,88	-56 115,88
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-600 537,18	-512 373,07
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	159 000,11	250 000,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	159 000,11	100 000,00
a) w jednostkach powiązanych	88 700,00	100 000,00
b) w pozostałych jednostkach	70 300,11	
- zbycie aktywów finansowych	70 300,11	
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		150 000,00
II. Wydatki	40 000,00	1 240 778,54
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		

3. Na aktywa finansowe, w tym:	40 000,00	1 240 778,54
a) w jednostkach powiązanych	40 000,00	1 240 778,54
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	119 000,11	-990 778,54
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	426 000,00	850 000,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	426 000,00	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		850 000,00
II. Wydatki		
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki		
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	426 000,00	850 000,00
D. Przepływy pieniężne netto, razem	-55 537,07	-653 151,61
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-55 537,07	-653 151,61
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	80 245,40	733 397,01
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	24 708,33	80 245,40
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-13 538 695,57	-29 987 166,01
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
Pozostałe		
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	-104 568,28	312 727,80
Pozostałe	-104 568,28	-312 727,80
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
Pozostałe		
F. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	13 334 944,71	29 073 543,05
Pozostałe	13 334 944,71	29 073 543,05
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:		
Pozostałe		
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-308 319,14	-600 895,16
K. Podatek dochodowy		

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

INFORMACJA DODATKOWA

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

I.

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego, oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Długoterminowe aktywa finansowe	Stan na dzień 01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia/ wykorzystanie	Stan na dzień 31.12.2023
Udziały i akcje ARENA.PL Sp z o.o. – według ceny nabycia	6.793.657,00	0,00	6.793.657,00	0,00
Udziały i akcje BAMOS Sp z o.o. – według ceny nabycia	100.000,00	0,00	29.489,85	70.510,15
RAZEM	6.893.657,00	0,00	6.823.146,85	70.510,15

W dniu 29 grudnia 2023 roku Spółka dokonała zbycia wszystkich 100% udziałów w spółce zależnej pod firmą arena.pl spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Poznaniu. Cena została ustalona w oparciu o bieżącą sytuację finansową spółki zależnej, wysokość jej zobowiązań oraz koniecznych nakładów i wyniosła 86.200 zł. Sprzedaż udziałów spółki arena.pl spółka z o.o. jest wynikiem realizacji zmiany przedmiotu działalności Emitenta, który po wniesieniu do Spółki udziałów hiPower Europe sp. z o.o. zamierza skupić się na rozwoju innowacyjnych technologii wodorowych i budowaniu grupy kapitałowej spółek z sektora zielonej energii.

Jednostka dokonała odpisu na udziałach Bamos Sp z o.o. do wartości kapitałów własnych tej Spółki.

2. **Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.**

Spółka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

3. **Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu,**

Hipower Energy S.A. wynajmuje, na podstawie zawartej umowy z dnia 07.09.2020 roku lokal biurowy położony w Warszawie, przy ulicy Marszałkowskiej 111.

4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Spółka nie posiada powyższych zobowiązań.

5. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.

Kapitał zakładowy Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wynosi 39.703.515 zł. i składa się z 79.407.030. akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 50 gr każda, w tym:

- akcje serii A w ilości 950.000
- akcje serii B w ilości 50.000
- akcje serii C w ilości 700.000
- akcje serii D w ilości 325.000
- akcje serii E w ilości 116.750
- akcje serii F w ilości 2.141.750
- akcje serii G w ilości 17.378.948
- akcje serii H w ilości 5.000.000
- akcje serii I w ilości 12.308.000
- akcje serii J w ilości 22.976.582
- akcje serii M w ilości 1.860.000
- akcje serii N w ilości 11.900.000
- akcje serii O w ilości 3.700.000

Akcjonariat na dzień 31.12.2023 r.

AKCJONARIUSZ	LICZBA AKCJI/ LICZBA GŁOSÓW	UDIAŁ W KAPITALE ZAKŁADOWYM/UDZIAŁ W OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW
LMB FIZAN	31.653.221	39,90%
FR Finance S.A.	20.000.000	25,20%
E-COMMERCE INVESTMENT SP. Z O.O.	6.691.407	8,40%
POLSKIE CENTRUM BIOINFORMATYKI SP. Z O.O.	5.405.630	6,8%
TOROX EKO FIZAN	4.163.586	5,20%
POZOSTALI AKCJONARIUSZE	11.493.186	14,50%
RAZEM	79.407.030	100%

6. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Spółka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

7. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Zarząd zamierza zaproponować Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu, aby strata netto za rok obrotowy 2023 została pokryta z zysków w latach przyszłych.

8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Rezerwy	Stan na dzień 01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia/ wykorzystanie	Stan na dzień 31.12.2023
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	141.759,00	0,00	141.759,00	0,00
Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego i sporządzenie	25.000,00	20.000,00	25.000,00	20.000,00
Rezerwa na ustalenie proporcji VAT	84.174,00	0,00	84.174,00	0,00
RAZEM	250.933,00	20.000,00	250,933,00	20 000,00

9. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Odpisy	Stan na dzień 01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2023
Odpis aktualizujący wartość należności	108.597,80 zł	0,00 zł.	0,00 zł.	108.597,80 zł
Odpis aktualizujący wartość inwestycji	702.077,79 zł	0,00 zł.	0,00 zł	702.077,79 zł
Odpis aktualizujący wartość należności finansowych	216.872,76 zł	0,00 zł	0,00 zł	216.872,76 zł
RAZEM	1.027.548,35zł	0,00 zł	0,00 zł	1.027.548,35zł

10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

1. do 1 roku,
2. powyżej 1 roku do 3 lat,
3. powyżej 3 do 5 lat,
4. powyżej 5 lat.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

11. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Czynne rozliczenia międzyokresowe wystąpiły w kwocie 2.290,00 zł

Bierne rozliczenia międzyokresowe nie wystąpiły

12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju).

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

13. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych.

Na dzień 31 grudnia 2023 Spółka nie posiadała zobowiązań warunkowych.

II.

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwale.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

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

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiła działalność zaniechana.

5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

Tytuł	
1. Wynik finansowy brutto za okres 01.01.2023 - 31.12.2023 r.	-13.538.695,57
2. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym	+13.334.944,71
3. Zwiększenia kosztów	0,00
4. Zmniejszenia przychodów	+104.568,28
5. Zwiększenia przychodów	+0,00
6. Podstawa naliczenia podatku dochodowego	-308.319,14
7. Odliczenie straty	0,00
8. Podatek do zapłaty	0,00

6. W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.

Spółka nie ponosiła nakładów w okresie objętym sprawozdaniem finansowym na niefinansowe aktywa trwałe oraz nie planuje ponieść nakładów w następnym roku obrotowym, w tym nakładów na ochronę środowiska.

9. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

II. a.

Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny.

Spółka nie posiadała na dzień 31 grudnia 2023 aktywów i pasywów wyrażonych w walucie obcej.

III.

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny.

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

1) Objasnienie struktury środków pieniężnych przyjętej do rachunku przepływów pieniężnych

Treść	Środki pieniężna w kasie (PLN)	Środki pieniężna na rachunku bankowym (PLN)	Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (PLN)			Razem (PLN)
			lokaty	czeki, weksle	bony skarbowe, handlowe, NBP, inne	
1. Stan na początek roku obrotowego	0,00	80.245,40	0,00	0,00	0,00	80.245,40
2. Stan na koniec roku obrotowego	0,00	24.708,33	0,00	0,00	0,00	24.708,33
3. Zmiana stanu środków pieniężnych	0,00	(-)55.537,07	0,00	0,00	0,00	(-)55.537,07
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

IV.

Informacje o:

1) Charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

2) Istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiazaniami, przez które rozumie się jednostki powiazane oraz:

- a) osobę, która jest członkiem organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiazanej, lub
- b) osobę, która jest małżonkiem lub osobą faktycznie pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym, osobą związaną z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do którejkolwiek z osób będących członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki nią powiazanej, lub
- c) jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada w niej znaczącą ilość głosów, bezpośrednio lub pośrednio osoba, o której mowa w lit. a i b, lub
- d) jednostkę realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia, skierowany do pracowników jednostki lub innej jednostki będącej jednostką powiazaną w stosunku do tej jednostki,
-wraz z informacjami określającymi charakter tych transakcji. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki,

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym transakcje zawarte przez jednostkę na warunkach innych niż rynkowe ze stronami powiazanymi nie wystąpiły.

3) Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu w grupach zawodowych.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym spółka zatrudniała jedną osobę na podstawie umowy cywilnoprawnej.

Zarząd i Rada Nadzorcza pełniły swoje funkcje na podstawie powołania.

4) Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy

01.01.2023-31.12.2023	Wynagrodzenie należne (BRUTTO)	Wynagrodzenie wypłacone (BRUTTO)
Zarząd	34.829,54 zł	34.829,54 zł
Rada Nadzorcza	7.323,09 zł	7.323,09 zł
RAZEM	42.152,63 zł	42.152,63 zł

5) Pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym pozycja nie wystąpiła.

6) Wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- b) inne usługi poświadczające,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi.

Zgodnie z uchwałą Rady Nadzorczej badanie sprawozdania finansowego jednostkowego oraz skonsolidowanego za 2023 r. przeprowadzi spółka FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o. z siedziba w Katowicach. za kwotę 21.000,00 zł netto. Kwota ta stanowi nie rozwiązana do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego rezerwę.

V.

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym pozycje nie wystąpiły.

2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym zdarzenia takie nie wystąpiły.

3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Spółka w roku 2023 nie zmieniała zasad (polityki) rachunkowości.

4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy;

Dla celów porównawczych Spółka prezentuje bilans i rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022r.

VI.

1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym pozycje nie wystąpiły.

2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

Opis	Nazwa spółki	Saldo BO	Zwiększenia (zmniejszenia)	Saldo BZ	Odsetki wykazane w RZiS
Obligacje (obligatariusz) - odsetki	Arena.pl Sp. z o.o.	642.184,83	-88.700,00 -553.484,83	0,00	0,00
Zaliczki na podwyższenie kapitału	Arena.pl Sp. z o.o.	4.979.668,74	-4.979.668,74	0,00	0,0
Pożyczki udzielone - odsetki	Arena.pl Sp. z o.o.	79.089,95	79.089,95	0,00	0,00
Pożyczki otrzymane	Arena.pl Sp. z o.o.	75.000,00	1000,09	76.000,09	1000,09
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Arena.pl Sp. z o.o.	13.817,60	-13.817,60	0,00	0,00
Zaliczka na objęcie akcji	Fr Finance S.A	1.850.000,00	-1.850.000,00	0,00	0,00
Obligacje (obligatariusz)	Fr Finance S.A	278.695,51	0,00	278.695,51	0,00
Należności finansowe	LMB FIZAN	111,90	0,00	111,90	0,00

3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu oraz o zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy.

Na dzień 31.12.2023 roku Spółka posiada 100% udziałów w Spółce BAMOS S.A

Arena.pl S.A zrezygnowała ze sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego ze Spółką BAMOS S.A zgodnie z art. 56 ust.1 ustawy o rachunkowości z uwagi na nieistotność danych finansowych.

4. Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi Spółka jako jednostka zależna oraz nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi Spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej.

Nie dotyczy.

VII.

Informacje o połączeniu w okresie, za który sporządzono sprawozdanie finansowe.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie połączyła się z inną jednostką.

VIII.

W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę. Istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności. Spółka na dzień bilansowy nie wykazywała przychodów ze sprzedaży i jednocześnie posiada zadłużenie finansowe. W przypadku przedłużania się powyższej sytuacji stanowi to ryzyko dla przyszłej płynności finansowej Spółki.

W celu mitygowania powyższych ryzyk zarząd prowadzi szereg działań. Przede wszystkim Spółka realizuje nową strategię na rynku odnawialnych źródeł energii co powinno przyczynić się do generowania zdywersyfikowanych przychodów ze sprzedaży. Wierzyciele obligacyjni obligacji niewykupionych w terminie: E-Commerce Investment sp. z o.o. i Fr Finance S.A. zobowiązali się do dokonania konwersji obligacji na kapitał co ma nastąpić w terminie do końca 2024 r.

Spółki portfelowe planują pozyskiwanie finansowania zewnętrznego z dotacji na rozwój swoich projektów.

Planowane najbliższe źródła przychodów opierają się na produktach i usługach oferowanych przez spółki portfelowe hiPower Institute of Materials i hiPower Europe sp. zoo.

Ponadto po dniu bilansowym w związku z rejestracją przez KRS podwyższenia kapitału wynikającego z emisji akcji serii P Spółka prezentuje dodatnie kapitały własne.

IX.

W przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje.

Nie dotyczy

Podpis Zarządu

Warszawa, 15.07.2024 r.

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM