

MYCODERN S.A.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY KOŃCĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2023 R.**

Mycodern S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Dane identyfikujące Spółkę

1. 1 Nazwa Spółki

Mycodern S.A., zwana dalej Spółką.

1. 2 Siedziba Spółki

ul. Jaśkowa Dolina 132 lok. 20
80-286 Gdańsk

1. 3 Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Data: 22 kwietnia 2011 r.
Numer rejestru: 0000384510

1. 4 Podstawowy przedmiot i czas działalności Spółki

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie ze statutem Spółki jest między innymi:

- produkcja pozostałych artykułów spożywczych, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- produkcja kakao, czekolady i wyrobów cukierniczych,
- sprzedaż hurtowa cukru, czekolady, wyrobów cukierniczych i piekarskich,
- sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana żywności, napojów i wyrobów tytoniowych,
- sprzedaż hurtowa pozostałej żywności, włączając ryby, skorupiaki i mięczaki,
- sprzedaż hurtowa napojów bezalkoholowych,
- sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet,
- działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych,
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii,
- sprzedaż hurtowa pozostałych półproduktów.

Spółka została utworzona na czas nieokreślony.

1. 5 Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

1. 6 Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

2. Znaczące zasady rachunkowości

Część 1. Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wycenia się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia (wartość początkowa), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia. W przypadku trwałej utraty wartości wartość udziałów i akcji pomniejsza się o odpowiedni odpis.

Trwała utrata wartości aktywów

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

Mycodern S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Zapasy

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

Wartość zapasów ustala się w oparciu o:

Materiały - cenę nabycia, przy czym rozchód wycenia się metodą pierwsze weszło, pierwsze wyszło

Towary - cenę nabycia, przy czym rozchód wycenia się metodą pierwsze weszło, pierwsze wyszło

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

Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania wycenia się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rozliczenia międzyokresowe

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

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Podatek dochodowy

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerwy i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

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 oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

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

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego, przy uwzględnieniu przepisów podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy.

Różnice kursowe

Do wyceny pozycji bilansu wyrażonych w walutach obcych przyjęto następujące kursy (w zł):

31.12.2023

EUR 4,3480

USD 3,9350

31.12.2022

EUR 4,6899

USD 4,4018

Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

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

Aktywa finansowe dzieli się na:

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

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

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

Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji.

Transakcje kupna i sprzedaży instrumentów finansowych dokonane w obrocie regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia.

Zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Część 2. Ustalenia wyniku finansowego

Przychody i koszty

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

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy Spółka przekazała nabywcy znaczące korzyści wynikające z praw własności do tych aktywów oraz przestała być trwale zaangażowana w zarządzanie przekazanymi aktywami, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Część 3. Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Przychody i koszty

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Część 4. Pozostałe

Znaczące zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując opisane zasady rachunkowości.

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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

Mycodern S.A.**Bilans**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

AKTYWA	Nota	31.12.2023	31.12.2022
Aktywa trwałe		27 727 408,59	27 617 530,00
Rzeczowe aktywa trwałe	2		
Środki trwałe		233 408,59	-
urządzenia techniczne i maszyny		233 408,59	-
Środki trwałe w budowie		-	123 530,00
		<u>233 408,59</u>	<u>123 530,00</u>
Inwestycje długoterminowe	3		
Długoterminowe aktywa finansowe		27 494 000,00	27 494 000,00
w jednostkach powiązanych		27 494 000,00	27 494 000,00
udziały lub akcje		<u>27 494 000,00</u>	<u>27 494 000,00</u>
		<u>27 494 000,00</u>	<u>27 494 000,00</u>
Aktywa obrotowe		3 853 878,41	76 181,26
Zapasy	4		
Towary		1 041 666,67	-
Zaliczki na dostawy i usługi		<u>2 017 520,09</u>	-
		<u>3 059 186,76</u>	-
Należności krótkoterminowe			
Należności od jednostek powiązanych		6 950,00	-
inne		6 950,00	-
Należności od pozostałych jednostek		773 932,84	50 136,45
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	6.1	435 008,50	18 690,55
do 12 miesięcy		435 008,50	18 690,55
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych		338 924,34	31 445,90
i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		<u>780 882,84</u>	<u>50 136,45</u>
		<u>780 882,84</u>	<u>50 136,45</u>
Inwestycje krótkoterminowe			
Krótkoterminowe aktywa finansowe		13 808,81	26 044,81
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		13 808,81	26 044,81
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5	<u>13 808,81</u>	<u>26 044,81</u>
		<u>13 808,81</u>	<u>26 044,81</u>
AKTYWA RAZEM		<u>31 581 287,00</u>	<u>27 693 711,26</u>

Bilans należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Mycodern S.A.**Bilans**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

PASYWA	Nota	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	7.1	6 385 317,00	886 517,00
Kapitał zapasowy, w tym		26 203 220,92	4 208 020,92
<i>nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad</i>			
<i>wartością nominalną udziałów (akcji)</i>		21 995 200,00	-
Pozostałe kapitały rezerwowe		-	27 494 000,00
Strata z lat ubiegłych		(5 150 993,91)	(5 094 537,92)
Strata netto		(73 724,22)	(56 455,99)
		<u>27 363 819,79</u>	<u>27 437 544,01</u>
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		4 217 467,21	256 167,25
Zobowiązania długoterminowe			
Wobec pozostałych jednostek	8.1	1 031 347,54	104 225,35
kredyty i pożyczki		1 031 347,54	104 225,35
		<u>1 031 347,54</u>	<u>104 225,35</u>
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		2 092 686,31	151 941,90
kredyty i pożyczki		1 026 027,40	-
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		1 012 429,77	-
do 12 miesięcy		1 012 429,77	-
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych			
i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych		54 229,14	-
inne		-	151 941,90
Fundusze specjalne		-	-
		<u>2 092 686,31</u>	<u>151 941,90</u>
Rozliczenia międzyokresowe			
Inne rozliczenia międzyokresowe		1 093 433,36	-
krótkoterminowe	9.1	1 093 433,36	-
		<u>1 093 433,36</u>	<u>-</u>
PASYWA RAZEM		<u>31 581 287,00</u>	<u>27 693 711,26</u>

Mycodern S.A.**Rachunek zysków i strat**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	10		
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		862 134,10	507 971,51
		<u>862 134,10</u>	<u>507 971,51</u>
Koszty działalności operacyjnej			
Amortyzacja		(23 121,41)	-
Zużycie materiałów i energii		(20 790,31)	(10 524,71)
Usługi obce		(474 887,52)	(153 923,45)
Podatki i opłaty		(3 972,10)	-
Pozostałe koszty rodzajowe		(72 594,10)	(388,80)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(233 619,73)	(398 749,15)
		<u>(828 985,17)</u>	<u>(563 586,11)</u>
Zysk/(Strata) ze sprzedaży		33 148,93	(55 614,60)
Pozostałe przychody operacyjne			
Inne przychody operacyjne		2 908,58	0,48
		<u>2 908,58</u>	<u>0,48</u>
Pozostałe koszty operacyjne			
Inne koszty operacyjne		(12 713,84)	(0,32)
		<u>(12 713,84)</u>	<u>(0,32)</u>
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej		23 343,67	(55 614,44)

Rachunek zysków i strat należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Mycodern S.A.**Rachunek zysków i strat**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Przychody finansowe

Inne		<u>209 368,94</u>	<u>-</u>
		<u>209 368,94</u>	<u>-</u>

Koszty finansowe

Odsetki	11	(103 149,59)	-
Inne		<u>(192 724,24)</u>	<u>(841,55)</u>
		<u>(295 873,83)</u>	<u>(841,55)</u>

Strata brutto		(63 161,22)	(56 455,99)
----------------------	--	-------------	-------------

Podatek dochodowy	26	(10 563,00)	-
--------------------------	----	-------------	---

Strata netto		<u>(73 724,22)</u>	<u>(56 455,99)</u>
---------------------	--	--------------------	--------------------

Rachunek zysków i strat należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami,
które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Mycodern S.A.**Zestawienie zmian w kapitale własnym**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Kapitał własny na początek okresu		27 437 544,01	27 494 000,00
Kapitał podstawowy na początek okresu		886 517,00	886 517,00
Zmiany kapitału podstawowego		5 498 800,00	-
zwiększenia z tytułu		5 498 800,00	-
wydania udziałów (emisji akcji)		5 498 800,00	-
Kapitał podstawowy na koniec okresu	7.1	<u>6 385 317,00</u>	<u>886 517,00</u>
Kapitał zapasowy na początek okresu		4 208 020,92	4 208 020,92
Zmiany kapitału zapasowego		21 995 200,00	-
zwiększenia z tytułu		21 995 200,00	-
wydania udziałów (emisji akcji) powyżej wartości nominalnej		21 995 200,00	-
Kapitał zapasowy na koniec okresu		<u>26 203 220,92</u>	<u>4 208 020,92</u>
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu		27 494 000,00	-
Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych		(27 494 000,00)	27 494 000,00
zwiększenia z tytułu		-	27 494 000,00
niezarejestrowanego podwyższenia kapitału		-	27 494 000,00
zmniejszenia z tytułu		(27 494 000,00)	-
zarejestrowania podwyższenia kapitału		(27 494 000,00)	-
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu		<u>-</u>	<u>27 494 000,00</u>
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na początek okresu		(5 150 993,91)	(5 094 537,92)
Strata z lat ubiegłych na początek okresu		<u>(5 150 993,91)</u>	<u>(5 094 537,92)</u>
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		<u>(5 150 993,91)</u>	<u>(5 094 537,92)</u>
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		<u>(5 150 993,91)</u>	<u>(5 094 537,92)</u>
Wynik netto		(73 724,22)	(56 455,99)
strata netto		(73 724,22)	(56 455,99)
Kapitał własny na koniec okresu		<u><u>27 363 819,79</u></u>	<u><u>27 437 544,01</u></u>
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego pokrycia straty		27 363 819,79	27 437 544,01

Zestawienie zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Mycodern S.A.**Rachunek przepływów pieniężnych**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Strata netto		(73 724,22)	(56 455,99)
Korekty razem			
Amortyzacja		23 121,41	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		103 149,59	-
Zmiana stanu zapasów		(3 059 186,76)	-
Zmiana stanu należności		(730 746,39)	-
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	13.1	781 788,09	(21 724,55)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		1 093 433,36	-
		(1 788 440,70)	(21 724,55)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(1 862 164,92)	(78 180,54)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydutki		(71,08)	-
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	13.2	(71,08)	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(71,08)	-

Rachunek przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Mycodern S.A.**Rachunek przepływów pieniężnych**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

Wpływy	1 850 000,00	104 225,35
Kredyty i pożyczki	1 850 000,00	104 225,35
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 850 000,00	104 225,35
Przepływy pieniężne netto razem	(12 236,00)	26 044,81
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(12 236,00)	26 044,81
Środki pieniężne na początek okresu	26 044,81	-
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	13 808,81	26 044,81
<i>o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	13 808,81	-

Rachunek przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Mycodern S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Wartości niematerialne i prawne

Na dzień 31 grudnia 2023 r. nie wystąpiły koszty zakończonych prac rozwojowych ujętych jako wartości niematerialne i prawne (2022 r.: 0,00 zł).

W 2023 r. nie wystąpiły koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi niezaklasyfikowane do wartości niematerialnych i prawnych (2022 r.: 0,00 zł).

Mycodern S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. Rzeczowe aktywa trwałe**2. 1 Zmiana stanu środków trwałych**

	Urządzenia techniczne i maszyny	Razem
Wartość brutto		
01.01.2023	-	-
Zwiększenia	256 530,00	256 530,00
Nabycie	256 530,00	256 530,00
31.12.2023	256 530,00	256 530,00
Umorzenie i aktualizacja wartości		
01.01.2023	-	-
Zwiększenia	(23 121,41)	(23 121,41)
Amortyzacja	(23 121,41)	(23 121,41)
31.12.2023	(23 121,41)	(23 121,41)
Wartość netto		
01.01.2023	-	-
31.12.2023	233 408,59	233 408,59

Mycodern S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 2 Wartość gruntów użytkowanych wieczystość

Wartość gruntów użytkowanych wieczystość ustalona administracyjnie w celu ustalenia opłaty za użytkowanie wieczyste wynosi 0,00 zł (2022 r.: 0,00 zł).

2. 3 Środki trwałe w budowie

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wyniósł 0,00 zł (2022 r.: 123.530 zł). Nie wystąpiły odsetki oraz różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania.

3. Inwestycje długoterminowe**3. 1 Zmiana stanu inwestycji długoterminowych**

	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długo - terminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długo - terminowe	Razem
Wartość brutto					
01.01.2023	-	-	27 494 000,00	-	27 494 000,00
31.12.2023	-	-	27 494 000,00	-	27 494 000,00
Wartość netto					
01.01.2023	-	-	27 494 000,00	-	27 494 000,00
31.12.2023	-	-	27 494 000,00	-	27 494 000,00

3. 2 Wykaz spółek stowarzyszonych i zależnych

Nazwa Spółki	Siedziba	% posiadanych udziałów/ akcji	% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym	Zysk/(Strata) netto za rok obrotowy	Kapitał własny na dzień bilansowy
Hempley Sp. z o.o.	Gdańsk, Polska	100,0%	100,0%	(2 687 455,67) *	(2 678 975,93)

* dane ze sprawozdania finansowego niepodlegającego badaniu przez biegłego rewidenta

4. Zapasy

	31.12.2023	31.12.2022
Stan zapasów brutto	3 059 186,76	-
Stan zapasów netto	3 059 186,76	-

5. Środki pieniężne

	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne na rachunkach, w tym	13 808,81	26 044,81
środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	13 808,81	-
	13 808,81	26 044,81

Mycodern S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

6. Należności krótkoterminowe**6. 1 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek**

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Stan należności brutto	435 008,50	18 690,55
Stan należności netto	<u>435 008,50</u>	<u>18 690,55</u>

Mycodern S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

7. Kapitał własny**7. 1 Struktura własności kapitału podstawowego**

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Udział %
Przyłęcki Fundacja Rodzinna	19 500 000	1 950 000,00	30,5%
Piotr Zawadzki	17 401 266	1 740 126,60	27,3%
Bartosz Groth	17 401 266	1 740 126,60	27,3%
Jacek Wasita	3 415 037	341 503,70	5,3%
Pozostali	6 135 601	613 560,10	9,6%
	63 853 170	6 385 317,00	100,0%

7. 2 Propozycje co do sposobu pokrycia straty za rok obrotowy

Zarząd Spółki proponuje pokryć stratę za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r. zyskami z lat przyszłych.

8. Zobowiązania długoterminowe**8. 1 Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec pozostałych jednostek**

	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Inne zobowiązania finansowe	Zobowiązania wekslowe	Inne	Razem
<i>Przypadające do spłaty: powyżej 5 lat</i>	1 031 347,54	-	-	-	-	1 031 347,54
	1 031 347,54	-	-	-	-	1 031 347,54
<i>Przypadające do spłaty: do 1 roku</i>	-	-	-	-	-	-
<i>ujęte jako zobowiązania krótkoterminowe</i>						

9. Inne rozliczenia międzyokresowe**9. 1 Rozliczenia krótkoterminowe**

	31.12.2023	31.12.2022
Otrzymane przedpłaty na dostawy	1 093 433,36	-
	1 093 433,36	-

10. Struktura przychodów ze sprzedaży

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
<i>Struktura geograficzna</i>		
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Polska	617 168,72	507 971,51
UE (bez Polski)	230 875,22	
Pozostałe	14 090,16	-
	862 134,10	507 971,51

Mycodern S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

**11. Koszty odsetkowe
(w tym wynikające z zaciągniętych zobowiązań finansowych)**

w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	-	26 027,40	-	-	26 027,40
Długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	-	77 122,19	77 122,19
	-	26 027,40	-	77 122,19	103 149,59

12. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:		
- poniesione w roku	256 530,00	-
- planowane na rok następny	1 400 000,00	-
w tym na ochronę środowiska:		
- poniesione w roku	-	-
- planowane na rok następny	-	-

13. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych**13. 1 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)**

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	1 940 744,41	101 805,45
Zmiana stanu kredytów i pożyczek	(1 026 027,40)	-
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	(132 928,92)	(123 530,00)
	781 788,09	(21 724,55)

13. 2 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zwiększenia środków trwałych	(256 530,00)	-
Zmiana stanu środków trwałych w budowie	123 530,00	(123 530,00)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	132 928,92	123 530,00
	(71,08)	-

14. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez Spółkę umów nieuwzględnionych w bilansie

Na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. nie wystąpiły umowy nieuwzględnione w bilansie.

15. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Spółka dokonuje zakupu towarów od jednostek powiązanych w celu dalszej odsprzedaży.

15. 1 Koszty ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Zakupy materiałów i towarów	Zakupy usług	Odsetki
Hempley Sp. z o.o.	850 229,76	-	-
	850 229,76	-	-

16. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez Spółkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi

W 2023 r. oraz 2022 r. nie wystąpiły istotne transakcje ze stronami powiązanymi zawarte na warunkach innych niż rynkowe.

17. Zatrudnienie

W 2023 r. oraz 2022 r. Spółka nie zatrudniała pracowników.

18. Wynagrodzenia, zaliczki oraz pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organu zarządzającego, nadzorującego i administrującego

Zarówno w 2023 r., jak i 2022 r., nie wystąpiły wynagrodzenia, zaliczki, pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organu zarządzającego i nadzorującego.

19. Wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego sprawozdania finansowego	18 000,00	15 000,00

20. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które zostałyby ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

21. Zdarzenia po dniu bilansowym nie ujęte w sprawozdaniu finansowym

W dniu 18 kwietnia 2024 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym zostało zarejestrowane podwyższenie kapitału zakładowego do kwoty 6.578.055,80 zł w wyniku emisji 1.927.388 akcji serii E.

22. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako jednostka dominująca Grupy Kapitałowej Mycodern S.A. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest dostępne w siedzibie Spółki.

23. Zobowiązania warunkowe

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, podatku od nieruchomości czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe.

24. Działalność zaniechana

W 2023 r. oraz 2022 r. Spółka nie zaniechała żadnego istotnego rodzaju działalności.

25. Informacje o instrumentach finansowych

25. 1 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Spółki narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko rynkowe.

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Spółki.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela wierzytelności, dzięki polityce ustalania limitów kredytowych dla stron umowy.

Dalsze informacje na temat ryzyka kredytowego zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w notce 25.4.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki. W tym celu Spółka monitoruje przepływy pieniężne, utrzymuje linie kredytowe i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych, utrzymuje założone wskaźniki płynności.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych będą wpływać na wyniki Spółki lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji.

a) Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży, zakupu oraz pożyczkami, które są wyrażone w walucie obcej (głównie EUR). Spółka minimalizuje ryzyko walutowe poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych.

b) Ryzyko stopy procentowej

Spółka jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Spółka minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej.

Dodatkowe informacje na temat ryzyka stopy procentowej zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w notce 25.3.

25. 2 Charakterystyka instrumentów finansowych

Portfel	Charakterystyka	Wartość bilansowa	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Środki pieniężne	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	13 808,81	n/d
Pozostałe zobowiązania finansowe	Pożyczki i kredyty	1 031 347,54	12%, termin spłaty: powyżej 5 lat
	Pożyczki i kredyty	1 026 027,40	10%, termin spłaty: styczeń 2024 r.

25. 3 Informacje na temat ryzyka stopy procentowej

Na dzień bilansowy portfel dłużnych instrumentów finansowych ma następującą strukturę:

	31.12.2023	31.12.2022
	wartość bilansowa	wartość bilansowa
Instrumenty finansowe:		
- o stałej stopie procentowej		
Zobowiązania finansowe	2 043 777,31	104 225,35
- o zmiennej stopie procentowej		
Aktywa finansowe	13 808,81	26 044,81

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała instrumentów finansowych, dla których termin wykupu przypada wcześniej od terminu pierwotnie określonego w umowie. Zmiany efektywnej stopy procentowej dla instrumentów o zmiennej stopie procentowej następują zgodnie ze zmianami rynkowej stopy procentowej, tj. WIBOR.

25. 4 Informacje na temat ryzyka kredytowego

Maksymalne narażenie Spółki na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej następujących aktywów finansowych:

	31.12.2023	31.12.2022
	wartość bilansowa	wartość bilansowa
Aktywa finansowe:		
Należności handlowe	435 008,50	-
Środki pieniężne	13 808,81	26 044,81
	448 817,31	26 044,81

Na dzień bilansowy nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego związanego z przedstawionymi powyżej aktywami finansowymi.

26. Podatek dochodowy od osób prawnych

26. 1 Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych

	01.01.2023 - 31.12.2023	
Strata brutto	(63 161,22)	
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	Razem	Z innych źródeł przychodów
	188 143,58	188 143,58
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Razem	Z innych źródeł przychodów
	92 809,83	92 809,83
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	Razem	Z innych źródeł przychodów
	275 866,29	275 866,29
Podstawa opodatkowania	117 371,00	
Podatek dochodowy	10 563,00	

Mycodern S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Podatek dochodowy od osób prawnych**26. 2 *Struktura podatku dochodowego od osób prawnych***

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Podatek dochodowy bieżący	10 563,00	-
	10 563,00	-

27. Identyfikacja osób składających podpis elektroniczny na sprawozdaniu finansowym

Bartosz Groth

Prezes Zarządu