

INOPA FINANCE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2021** do **31.12.2021**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: INOPA FINANCE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Siedziba: Marynarki Polskiej 163/, 80-868 Gdańsk

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

6419Z, 4110Z, 6420Z, 6499Z, 6611Z, 6810Z, 6820Z, 7010Z, 7711Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 5252776033

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000764896

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021

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: patrz nota nr 29

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

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

Metody wyceny aktywów i pasywów

- Wartości niematerialne i prawne

W pozycji tej są ujmowane nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Stawki amortyzacyjne ustala się z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych. Stawki amortyzacyjne odzwierciedlają faktyczny okres ich użytkowania.

Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową lub jednorazowo - w przypadku wartości niematerialnych o niskiej jednostkowej wartości początkowej

- Rzeczowe aktywa trwałe

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

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych 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 początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję).

W przypadku nabycia używanych środków trwałych cena nabycia obejmuje wszelkie wydatki związane z zakupem i przygotowaniem obiektu do użytkowania w stanie kompletnym i zdatnym do użytku, w tym również koszty remontów kapitałnych, poniesione do momentu przyjęcia tego środka do używania.

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.

Stawki amortyzacyjne ustala się z uwzględnieniem okresu użyteczności środków trwałych i odzwierciedlają faktyczne zużycie środków trwałych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji.

Środki trwałe o wartości początkowej wyższej niż 3.500 zł ujmowane są w ewidencji, w miesiącu ich przekazania do użytkowania oraz amortyzowane metodą liniową od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Środki trwałe o wartości jednostkowej do 3.500 zł amortyzowane są jednorazowo. Cała amortyzacja jest ujmowana w kosztach w miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem i wytworzeniem, poniesionych przez jednostkę za okres budowy i montażu do dnia bilansowego, pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe przez uzgodniony okres. W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

- Inwestycje w nieruchomości

Inwestycje w nieruchomości ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień nabycia według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy inwestycje w nieruchomości wycenia się według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej. Różnice będące efektem aktualizacji wyceny do poziomu cen rynkowych lub inaczej określonej wartości godziwej odnoszone są w ciężar rachunku zysków i strat, odpowiednio w pozostałe przychody i koszty operacyjne.

- Udziały w jednostkach podporządkowanych

Udziały w innych jednostkach, zaliczane do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Trwałą utratę wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych ocenia się na każdy dzień bilansowy.

- Aktywa finansowe

Inwestycje finansowe wyceniane są w zależności od kategorii, do której zostały zaliczone zgodnie z Rozporządzeniem o instrumentach finansowych, w następujący sposób:

/aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - nie występowały w okresie objętym sprawozdaniem - wycenia się wartości godziwej,

/pożyczki udzielone i należności własne- wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej

/aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności - nie występowały w okresie - wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej

/aktywa finansowe dostępne do sprzedaży", do których zalicza się udziały i akcje w innych podmiotach -

wycenia się w wartości godziwej. Jeżeli nie ma możliwości wiarygodnego ustalenia wartości godziwej a aktywa te mają ustalony termin wymagalności wówczas wyceny dokonuje się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej; a jeżeli aktywa te nie mają ustalonego terminu wymagalności wyceny dokonuje się w cenie nabycia.

Skutki okresowej wyceny inwestycji finansowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

6) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

Materiały na dzień bilansowy wycenia się w cenach zakupu. Na dzień bilansowy ceny zakupu materiałów nie są wyższe od cen sprzedaży netto. Cena sprzedaży netto oparta jest na możliwej do uzyskania cenie sprzedaży pomniejszonej o koszty związane z przystosowaniem materiału do sprzedaży.

Towary na dzień bilansowy wycenia się według ceny nabycia, nie wyższej od ceny ich sprzedaży netto na ten dzień. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu (bez podlegającego odliczeniu podatku VAT) powiększoną o cło (jeśli zakup jest z importu) oraz o nie podlegający odliczeniu podatek akcyzowy, pomniejszoną o rabaty i opusty, łącznie z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, składowania.

Produkty i produkty w toku na dzień bilansowy wycenia się w wysokości rzeczywistego kosztu wytworzenia. Na dzień bilansowy rzeczywisty koszt wytworzenia wyrobów gotowych nie jest wyższy od cen sprzedaży netto.

W przypadkach uzasadnionych niezbędnym i długotrwałym przygotowaniem produktu do sprzedaży, bądź długim okresem wytworzenia produktu (działalność deweloperska), cenę nabycia lub koszt wytworzenia powiększa się o koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania zapasu produktów w okresie ich przygotowania do sprzedaży bądź wytworzenia.

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości zapasów dokonywany jest, w przypadku stwierdzenia ich zniszczenia, zepsucia, przeterminowania, nieprzydatności lub braku możliwości zbytu, nie później niż na dzień bilansowy. Dokonanie odpisu aktualizującego doprowadza wartości księgowe do ich cen sprzedaży netto.

- Należności

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio utworzone odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

- Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Aktywa pieniężne oraz środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wyceniane są na dzień bilansowy według wartości nominalnej.

- Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

- Kapitały

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie Spółki i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku Spółki. Przeznaczenie kapitału zapasowego określa Umowa Spółki. Do kapitału zapasowego zalicza się także nadwyżkę powstałą w wyniku sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, po potrąceniu kosztów emisji.

Kapitał rezerwowy powstaje z rezerw celowych tworzonych zgodnie z umową Spółki.

- Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce 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 uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

- Zobowiązania

Zobowiązania handlowe stanowią zobowiązania do zapłaty za towary i usługi nabyte od dostawców, w toku zwykłej działalności gospodarczej przedsiębiorstwa. Zobowiązania handlowe ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe (z wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu, instrumentów pochodnych o charakterze zobowiązań oraz pozycji zabezpieczanych) wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, w wysokości zamortyzowanego kosztu.

Skutki okresowej wyceny zobowiązań finansowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

- Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności równowartość otrzymanych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych, a także rozliczenia usług według stopnia zaawansowania w przypadku świadczenia usług długoterminowych trwających powyżej 6 miesięcy.

- Transakcje w walucie obcej

Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień dokonania operacji po kursie:

a) faktycznie zastosowanym w tym dniu, w przypadku sprzedaży lub kupna walut obcych, oraz otrzymania należności lub zapłaty zobowiązań.

b) średnim ogłoszonym przez NBP dla danej waluty, na dzień poprzedzający dzień przeprowadzenia operacji gospodarczej - w przypadkach pozostałych, a także w przypadku gdy do otrzymanych należności i zapłaty zobowiązań nie jest możliwe przyjęcie kursu faktycznie zastosowanego.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów finansowych lub kosztów finansowych, za wyjątkiem przypadków określonych przepisami, w których różnice kursowe z wyceny kapitalizowane są w wartości aktywów.

Ustalenia wyniku finansowego:

- Wynik finansowy

Na wynik finansowy składa się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej oraz obowiązkowe obciążenia wyniku.

Wynik na sprzedaży stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży, a wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów. Różnica ta jest powiększona o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu

Przychody ze sprzedaży produktów i towarów są uznawane w momencie ich dostarczenia, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do produktów i towarów. Przychody ze sprzedaży usług są uznawane w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów. Koszty sprzedanych wyrobów, towarów i usług są to współmierne do przychodów ze sprzedaży, koszty wytworzenia produktów i usług lub wartość sprzedanych towarów w cenie nabycia. Ewidencja kosztów prowadzona jest jednocześnie w układzie rodzajowym oraz układzie funkcjonalnym wg miejsc powstawania kosztów.

Wynik na pozostałej działalności operacyjnej stanowi różnicę pomiędzy pozostałymi przychodami i kosztami operacyjnymi, nie dotyczącymi podstawowego zakresu działalności gospodarczej jednostki.

Wynik na działalności finansowej stanowi różnicę między przychodami finansowymi, a kosztami finansowymi. Za przychody finansowe uznawane są między innymi przychody z tytułu dywidend, odsetek, zysków ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji oraz nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi. Za koszty finansowe uznawane są w szczególności odsetki, straty ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji oraz nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Spółka stosuje metodę porównawczą prezentacji wyniku finansowego.

- Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przez okres ich budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia, są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

- Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat stanowi bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego, naliczane zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi.

Odroczony podatek dochodowy ustalany jest w związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości.

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 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.

Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy, przy czym rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnoszone są również na kapitał własny.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sporządzenie sprawozdania finansowego

Roczne sprawozdanie finansowe Spółki sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzane jest sprawozdanie finansowe, które składa się z bilansu, rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym, zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunku przepływów pieniężnych sporządzonego metodą pośrednią oraz informacji dodatkowej.

Sprawozdanie finansowe jednostki podlegało badaniu przez firmę audytorską.

Księgi rachunkowe Spółki są prowadzone w ramach outsourcingu, przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania firmy Comarch ERP Optima Biuro Rachunkowe.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

Zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o Rachunkowości z 29 września 1994 roku z (Dz.U z 2021 poz. 217), zwaną dalej Ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

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

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wyceniono stosując rzeczywiste poniesione na ich nabycie koszty, z zachowaniem zasady ostrożności.

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	34 795 905,48	35 340 251,87
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	2 270 205,68	1 128 450,94
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek	2 270 205,68	1 128 450,94
IV. Inwestycje długoterminowe	32 504 089,80	34 210 180,93
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	32 504 089,80	34 210 180,93
a. w jednostkach powiązanych	32 504 089,80	34 210 180,93
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	32 504 089,80	34 210 180,93
- 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	21 610,00	1 620,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21 610,00	1 620,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	14 425 706,77	2 357 820,12
I. Zapasy		
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	14 418 681,20	2 340 872,00
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
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	14 418 681,20	2 340 872,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
c) inne	14 418 681,20	2 340 872,00
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	7 025,57	16 948,12
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 025,57	16 948,12
a) w jednostkach powiązanych		

- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 025,57	16 948,12
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 025,57	16 948,12
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	49 221 612,25	37 698 071,99

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-3 092 602,96	-1 848 638,18
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	5 000,00	5 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
- 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	-1 853 638,18	-674 572,44
VI. Zysk (strata) netto	-1 243 964,78	-1 179 065,74
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	52 314 215,21	39 546 710,17
I. Rezerwy na zobowiązania	267 818,00	259 381,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	249 818,00	241 381,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy	18 000,00	18 000,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	18 000,00	18 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	26 927 329,93	39 001 977,83
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	26 927 329,93	39 001 977,83
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	26 927 329,93	39 001 977,83
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	25 119 067,28	285 351,34
1. Wobec jednostek powiązanych	12 261 138,48	284 404,24
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:	523 305,60	284 404,24

- do 12 miesięcy	523 305,60	284 404,24
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	11 737 832,88	
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	12 857 928,80	947,10
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	12 764 782,00	
c) inne zobowiązania finansowe	62 680,00	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	30 466,80	947,10
- do 12 miesięcy	30 466,80	947,10
- 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		
h) z tytułu wynagrodzeń		
i) inne		
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
PASYWA RAZEM	49 221 612,25	37 698 071,99

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

	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	122 699,36	97 996,98
I. Amortyzacja		
II. Zużycie materiałów i energii		307,50
III. Usługi obce	113 099,60	96 078,30
IV. Podatki i opłaty, w tym:	9 599,76	1 611,18
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia		
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		
- emerytalne		
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-122 699,36	-97 996,98
D. Pozostałe przychody operacyjne		
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne		
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,01	
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	0,01	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-122 699,37	-97 996,98
G. Przychody finansowe	2 142 493,51	1 944 106,51
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
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:	2 142 493,51	1 944 106,51
- od jednostek powiązanych	2 142 493,51	1 944 106,51
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	3 275 311,92	2 982 265,27
I. Odsetki, w tym:	2 965 366,56	2 697 861,03
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	309 945,36	284 404,24
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 255 517,78	-1 136 155,74
J. Podatek dochodowy	-11 553,00	42 910,00
a) podatek część bieżąca		
b) podatek część odroczone	-11 553,00	42 910,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 243 964,78	-1 179 065,74

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)	-1 848 638,18	-669 572,44
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		-669 572,44
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-1 848 638,18	-669 572,44
1. Kapitał podstawowy	5 000,00	5 000,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5 000,00	5 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5 000,00	5 000,00
2. Kapitał zapasowy		
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		
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
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	-1 853 638,18	-674 572,44
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-1 853 638,18	-674 572,44
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	-1 853 638,18	-674 572,44
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-1 853 638,18	-674 572,44
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		
...		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 853 638,18	-674 572,44
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 853 638,18	-674 572,44
6. Wynik netto	-1 243 964,78	-1 179 065,74
a) zysk netto		
b) strata netto	1 243 964,78	1 179 065,74
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-3 092 602,96	-1 848 638,18
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-3 092 602,96	-1 848 638,18

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	-1 243 964,78	-1 179 065,74
II. Korekty razem	-339 309,95	3 793 813,35
1. Amortyzacja		
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	822 873,05	753 754,52
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5. Zmiana stanu rezerw	8 437,00	41 110,00
6. Zmiana stanu zapasów		
7. Zmiana stanu należności	-1 419 051,06	2 738 250,88
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	268 421,06	258 897,95
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-19 990,00	1 800,00
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-1 583 274,73	2 614 747,61

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	3 848 584,64	117 699,86
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:	3 848 584,64	117 699,86
a) w jednostkach powiązanych	3 848 584,64	117 699,86
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	2 267 856,89	
- odsetki	1 580 727,75	117 699,86
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki		8 846 021,28
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:		8 846 021,28
a) w jednostkach powiązanych		8 846 021,28
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		8 846 021,28
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	3 848 584,64	-8 728 321,42
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy		
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	2 275 232,46	2 738 250,88
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	2 275 232,46	2 738 250,88
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-2 275 232,46	-2 738 250,88
D. Przepływy pieniężne netto, razem	-9 922,55	-8 851 824,69
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-9 922,55	-8 851 824,69
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	16 948,12	8 868 772,81
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	7 025,57	16 948,12
- 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	-1 255 517,78	-1 136 155,74
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:	-1 655 352,56	-1 880 681,88
Pozostałe		
Odsetki naliczone i nieotrzymane (art.12 ust.4 pkt.2) (art. 12 ust. 4 pkt. 2)	-1 655 352,56	-1 880 681,88
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	1 093 586,80	54 275,23
Pozostałe		
Otrzymane odsetki z lat ubiegłych (art.12 ust.4 pkt.2) (art. 12 ust. 4 pkt. 2)	1 093 586,80	54 275,23
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
Pozostałe		
Pozostałe wydatki nieuznawane za koszt podatkowy (art.15 ust.1) (art. 15 ust. 1)		
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	758 361,41	590 327,63
Pozostałe	68 227,31	
Niezapłacone odsetki (art.16 ust.1 pkt. 11) (art. 16 ust. 1 pkt. 11)	690 134,10	590 327,63
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:		-630 717,48
Pozostałe		
Zapłacone odsetki z lat ubiegłych , a updop (art. 15 ust.1) (art. 15 ust. 1)		-630 717,48
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
Koszty prowizji uznawanej za KUP w dacie poniesienia (art.. 15 ust.4d) (art. 15 ust. 4d)		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-1 058 922,13	-3 002 952,24
K. Podatek dochodowy		

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Luiza Gruntkowska dnia 2022.07.28

Joanna Kiełt dnia 2022.07.28

Dariusz Tomasz Wojdyński dnia 2022.07.28

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

SF2021_Inopa_Finance__noty.pdf

SF2021_Inopa_Finance_ost__28072022_noty_sig.pdf