

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Grupy Kapitałowej Pointpack

za rok obrotowy od 01 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku

Spis treści

1. Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO.....	4
Bilans	4
Rachunek zysków i strat	6
Rachunek przepływów pieniężnych	7
2. Informacje ogólne.....	8
1. Dane Ogólne.....	8
2. Prezentacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	9
3. Założenie kontynuacji działalności	10
4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości	10
5. Zmiany stosowanych zasad polityki rachunkowości.....	15
6. Dokonane korekty błędów	16
7. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO	16
8. Wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zgodnie z ustawą o rachunkowości a sprawozdaniami finansowymi i danymi porównywalnymi, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR	16
9. Zatwierdzenie sprawozdań finansowych.....	20
3. SKONSOLIDOWANY BILANS	21
4. POZYCJE POZABILANSOWE	23
5. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	23
6. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	25
7. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM.....	26
8. SPRAWOZDAWCZOŚĆ WEDŁUG SEGMENTÓW	28
9. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	30
Nota 1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	30
Nota 2 WARTOŚĆ FIRMY	34
Nota 3 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	35
Nota 4 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE.....	38
Nota 5 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	38
Nota 6 DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	40
Nota 7 ZAPASY	41
Nota 8 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE.....	41
Nota 9 KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE.....	43
Nota 10 KAPITAŁ ZAKŁADOWY	45
Nota 11 KAPITAŁ ZAPASOWY.....	46
Nota 12 KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI	47
Nota 13 REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA.....	47
Nota 14 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	48
Nota 15 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE.....	49
Nota 16 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	50
Nota 17 WARTOŚĆ KSIĘGOWA I ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ.....	50
Nota 18 POZYCJE POZABILANSOWE	51
Nota 19 PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	51
Nota 20 KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY WG RODZAJU	52
Nota 21 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	52
Nota 22 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	53

Nota 23 PRZYCHODY FINANSOWE	53
Nota 24 KOSZTY FINANSOWE.....	53
Nota 25 PODATEK DOCHODOWY	54
Nota 26 SPOSÓB PODZIAŁU ZYSKU (LUB POKRYCIA STRATY) ZA PREZENTOWANE LATA OBROTOWE	55
Nota 27 KALKULACJA WARTOŚCI KSIĘGOWEJ I ZYSKU NETTO PRZYPADAJĄCYCH NA JEDNĄ AKCJĘ	56
Nota 28 DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	56
Nota 29 PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE	56
Nota 30 WYNAGRODZENIA OSÓB WCHODZĄCYCH W SKŁAD ORGANÓW	56
Nota 31 KWOTY POŻYCZEK UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW	57
Nota 32 WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA	57
Nota 33 WYJAŚNIENIA ODNOŚNIE RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	57
Nota 34 PODMIOTY POWIĄZANE, TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	57
Nota 35 CHARAKTERYSTYKA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH ORAZ CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM.....	59
Nota 36 INFORMACJE O CHARAKTERZE I CELU GOSPODARCZYM ZAWARTYCH PRZEZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ UMÓW NIEUWZGLĘDNIONYCH W SKONSOLIDOWANYM BILANSIE	61
Nota 37 ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	61
Nota 38 POZOSTAŁE INFORMACJE	61
Nota 39 DODATKOWE OBJAŚNIENIA	62

1. Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO**Bilans****Tabela 1: Aktywa**

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2023 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2023 r. w tys. EUR	Stan na 31.12.2022 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2022 r. w tys. EUR
A.	Aktywa trwałe	23 061	5 304	20 403	4 350
I.	Wartości niematerialne i prawne	9 113	2 096	6 938	1 479
II.	Wartość firmy	79	18	102	22
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 224	511	3 242	691
IV.	Należności długoterminowe	3 065	705	3 227	688
V.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
VI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 580	1 973	6 894	1 470
B.	Aktywa obrotowe	31 888	7 334	38 959	8 307
I.	Zapasy	10 725	2 467	18 637	3 974
II.	Należności krótkoterminowe	16 445	3 782	18 401	3 924
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 986	687	523	112
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 732	398	1 398	298
AKTYWA RAZEM		54 949	12 638	59 362	12 657

Tabela 2: Pasywa

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2023 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2023 r. w tys. EUR	Stan na 31.12.2022 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2022 r. w tys. EUR
A.	Kapitał (fundusz) własny	20 068	4 615	19 215	4 097
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	112	26	112	24
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	21 863	5 028	16 322	3 480
III.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	0	-	0
IV.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 995	-459	-732	-156
V.	Zysk (strata) netto	88	20	3 513	749
B.	Kapitał mniejszości	0	0	0	0
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	34 881	8 022	40 147	8 560
I.	Rezerwy na zobowiązania	892	205	625	133
II.	Zobowiązania długoterminowe	748	172	566	121
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	30 215	6 949	35 008	7 465
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 026	696	3 948	842
	PASYWA RAZEM	54 949	12 638	59 362	12 657

Rachunek zysków i strat**Tabela 3: Rachunek zysków i strat**

Lp.	Tytuł	Dane za 01.01.- 31.12.2023 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 31.12.2023 r. w tys. EUR	Dane za 01.01.- 31.12.2022 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 31.12.2022 r. w tys. EUR
A.	Przychody netto ze sprzedaży	99 749	22 027	61 722	13 220
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	98 643	21 783	57 361	12 286
I.	Amortyzacja	2 389	528	1 496	320
II.	Zużycie materiałów i energii	15 574	3 439	181	39
III.	Usługi obce	67 873	14 988	48 084	10 299
IV.	Podatki i opłaty	126	28	56	12
V.	Wynagrodzenia	9 559	2 111	5 825	1 248
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 583	350	917	196
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	284	63	195	42
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 255	277	608	130
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 106	244	4 361	934
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 156	255	860	184
E.	Pozostałe koszty operacyjne	383	85	415	92
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 879	415	4 806	1 026
G.	Przychody finansowe	58	13	508	109
H.	Koszty finansowe	1 507	332	601	129
I.	Odpis wartości firmy	23	5	13	3
K.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	407	91	4 700	1 003
L.	Podatek dochodowy	319	70	1 187	254
M.	Zyski (straty) mniejszości	0	0	0	0
N.	Zysk (strata) netto (I-J)	88	20	3 513	749

Rachunek przepływów pieniężnych**Tabela 4: Rachunek przepływów pieniężnych**

Lp.	Tytuł	Dane za 01.01.- 31.12.2023 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 31.12.2023 r. w tys. EUR	Dane za 01.01.- 31.12.2022 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 31.12.2022 r. w tys. EUR
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I	Zysk (strata) netto	88	20	3 513	749
II	Korekty razem	11 343	2 505	-18 294	-3 918
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	11 431	2 525	-14 781	-3 169
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		0		0
I	Wpływy	0	0	0	0
II	Wydatki	8 490	1 875	7 256	1 554
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-8 490	-1 875	-7 256	-1 554
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		0		0
I	Wpływy	7 052	1 557	12 437	2 664
II	Wydatki	7 530	1 663	270	58
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-478	-106	12 167	2 606
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)	2 463	545	-9 870	-2 117

Powyższe dane finansowe zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- pozycje aktywów i pasywów - według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na koniec roku obrotowego:

Data	Zastosowany kurs
Kurs na dzień 31.12.2022	4,6899
Kurs na dzień 31.12.2023	4,3480

- pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych - według kursu średniego, liczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca, ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski, w danym roku obrotowym:

Kurs za rok	Zastosowany kurs
Kurs za okres 01.01.2022-31.12.2022	4,6689
Kurs za okres 01.01.2022-31.12.2023	4,5284

2. Informacje ogólne

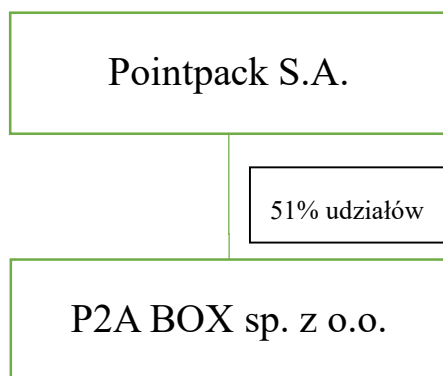
1. Dane Ogólne

- a) Siedziba jednostki dominującej Pointpack S.A. (dalej Spółka, Jednostka dominująca) mieści się w Warszawie przy ul. Józefa Bema 60A, kod pocztowy 01-225 Warszawa.
- b) Spółka dominująca wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000418228, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka dominująca została wpisana do rejestru w dniu 18 kwietnia 2012 r.
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z klasyfikacją PKD to 6201.Z, tj. działalność związana z oprogramowaniem.
- d) Zgodnie ze statutem czas trwania działalności Spółki dominującej jest nieograniczony.
- e) W okresie od 01 stycznia 2023 roku do chwili obecnej członkami Zarządu Spółki dominującej są:
 - Marek Piosik – Prezes Zarządu
 - Krzysztof Konwisarz – Wiceprezes Zarządu
- f) W okresie od 1 stycznia do 3 marca 2023 roku członkami Rady Nadzorczej Spółki dominującej byli:
 - Karolina Szyszkowska
 - Paweł Błaszczak
 - Marek Buczak
 - Michał Kołata
 - Maciej Lipiński
 - Mateusz Szafrąński - Sałajczyk

W dniu 3 marca 2023 roku, Spółka dominująca otrzymała od pana Mateusza Szafrąńskiego - Sałajczyka oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki. Zgodnie z oświadczeniem pana Mateusza Szafrąńskiego - Sałajczyka, rezygnacja nastąpiła z chwilą złożenia oświadczenia o rezygnacji, tj. 3 marca 2023 roku

W związku z powyższym na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji w skład Rady Nadzorczej wchodzi:

- Karolina Szyszkowska
 - Paweł Błaszczak
 - Marek Buczak
 - Michał Kołata
 - Maciej Lipiński
- g) Struktura graficzna Grupy Kapitałowej Pointpack z uwzględnieniem posiadanych udziałów:



h) Wykaz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej poza Jednostką dominującą:

1. PA2 BOX sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Józefa Bema 60A, 01-225 Warszawa,

Spółka wpisana jest do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000636927. Spółka została wpisana do rejestru w dniu 13 września 2016 r.

Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z klasyfikacją PKD to 3312.Z, tj. naprawa i konserwacja maszyn. P2A BOX sp. z o.o. prowadzi działalność polegającą na dostawach urządzeń i technologii informatycznych oraz prac serwisowych na rzecz podmiotów działających na rynku przesyłek pocztowych i kurierskich.

Pointpack S.A. posiada 125 udziałów w kapitale zakładowym P2A BOX sp. z o.o. stanowiących 51% kapitału zakładowego.

Emitent przejął kontrolę nad P2A BOX sp. z o.o. w dniu 19 maja 2022 roku.

Od dnia 20 maja 2022 r. członkami zarządu P2A BOX sp. z o.o. są:

- Marek Piosik – Prezes Zarządu
- Krzysztof Konwisarz – Wiceprezes Zarządu
- Piotr Lewaciuk - Członek Zarządu

P2A BOX Sp. z o.o. objęta jest konsolidacją metodą pełną.

2. W skład Grupy kapitałowej Jednostki dominującej nie wchodzi żadne inne jednostki podporządkowane ani inne niż podporządkowane poza wskazaną w pkt. 1 powyżej. Spółki grupy kapitałowej nie posiadają zaangażowania w kapitale w innych podmiotach.

2. Prezentacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego

- a) Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe (dalej „**sprawozdanie finansowe**”; „**skonsolidowane sprawozdanie finansowe**”) zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami (dalej „Ustawa o rachunkowości”, „UoR”), według zasady kosztu historycznego, z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 października 2020 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wymaganych w prospekcie dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości („Rozporządzenie o sprawozdaniach finansowych”). Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prowadzonej dokumentacji konsolidacyjnej.

- b) Sprawozdanie finansowe obejmuje skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej Pointpack za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz dane porównawcze skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej Pointpack za okres 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Dane finansowe za poszczególne okresy zostały sporządzone wg tych samych zasad zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami Ustawy o rachunkowości oraz przepisami obowiązującymi emitentów papierów wartościowych notowanych w Alternatywnym Systemie Obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, a także zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 października 2020 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wymaganych w prospekcie dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości. Emitent stosuje polskie zasady rachunkowości dla sprawozdań finansowych jednostkowych oraz skonsolidowanych, sporządzonych na dzień bilansowy kończący rok obrotowy, który przypadł przed datą dopuszczenia do obrotu na rynku regulowanym, zgodnie z art. 4 Rozporządzenia (WE) nr 1606/2002 w związku z art. 45 ust. 1c oraz art. 55 ust 8 Ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 4 Rozporządzenia (WE) nr 1606/2002 oraz par. 63 ust. 1 i 2 i par. 65 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. Emitent będzie stosował międzynarodowe standardy rachunkowości dla rocznych sprawozdań skonsolidowanych sporządzonych na dzień bilansowy kończący rok obrotowy po dacie dopuszczenia akcji Emitenta do obrotu na rynku regulowanym, a także śródrocznych sprawozdań skonsolidowanych sporządzonych po dacie dopuszczenia akcji Emitenta do obrotu na rynku regulowanym.
- c) Spółka oraz spółki zależne nie posiadają oddziałów samofinansujących się wchodzących w ich skład.
- d) W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie Spółki z innymi podmiotami.
- e) Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.
- f) Spółka jest Spółką dominującą i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
- g) Sprawozdanie finansowe nie zawiera korekt wynikających z zastrzeżeń biegłego rewidenta ani nie podlegało przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych.

3. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę kapitałową i Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w niezmnieszonej istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Pandemia COVID 19 nie wpłynęła w istotny sposób na działalność Grupy kapitałowej i Spółki, nie wpłynęła negatywnie na przychody i wyniki finansowe i w związku z tym nie zagraża kontynuacji działalności. W ocenie Zarządu wojna w Ukrainie, jak również sankcje gospodarcze nakładane w związku z tą wojną oraz skutki odpowiedzi na nakładane sankcje nie mają obecnie ani w dającej się przewidzieć przyszłości wpływu na działalność Grupy kapitałowej oraz Spółki i kontynuację działalności. W związku z brakiem jakichkolwiek relacji Grupy kapitałowej i Spółki z rynkiem rosyjskim, białoruskim lub ukraińskim wojna w Ukrainie, jak również wprowadzane sankcje gospodarcze, nie wpływają na wycenę aktywów Grupy kapitałowej i Spółki, zarządzanie ryzykiem kredytowym i ryzykiem płynności oraz nie mają wpływu na sprawozdanie finansowe. Natomiast Zarząd nie jest w stanie przewidzieć skutków, jakie w przyszłości mogą wynikać z pandemii oraz wojny w Ukrainie, jeśli przybiorą one inne formy niż zaobserwowane do dnia zatwierdzenia do publikacji sprawozdania finansowego.

4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych zgodnie z przyjętymi zasadami, które nie uległy zmianie w okresie objętym sprawozdaniami.

Zasady przyjęte przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Konsolidacją objęto jednostkę dominującą i jedną jednostkę zależną. Dane jednostki dominującej i jednostki zależnej przyjęte do konsolidacji obejmują ten sam okres sprawozdawczy. Zasady wyceny aktywów i pasywów dla obydwu jednostek są takie same. Konsolidacja została przeprowadzona metodą pełną i polegała na sumowaniu kolejnych pozycji sprawozdań jednostki dominującej oraz jednostki zależnej.

Wyłączeniu podlegała wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostce zależnej, z tą częścią, wycenionych według wartości godziwej aktywów netto (aktywów pomniejszonych o zobowiązania, odpowiadające wartościowo kapitałowi własnemu) jednostki zależnej, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostce zależnej, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nią kontroli. Część kapitału własnego jednostki zależnej, odpowiadająca udziałowi posiadanemu przez innych udziałowców została zaprezentowana jako kapitał mniejszości.

Wyłączeniu podlegały:

- wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją,
- przychody i koszty operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przyjęto następujące zasady rachunkowości określające metody wyceny aktywów i pasywów:

a) Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.

Obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania na mocy umowy leasingu zalicza się do aktywów trwałych, jeżeli umowa spełnia warunki określone w Ustawie o rachunkowości.

Koszty prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby zalicza się (zgodnie z art. 33 ust. 2 Ustawy o rachunkowości) do wartości niematerialnych i prawnych po zakończeniu projektu rozwojowego, pod warunkiem że:

- produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
- techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii oraz
- istnieją przesłanki do uznania, że koszty prac rozwojowych zostaną w przyszłości pokryte przychodami wynikającymi z zastosowania wyników prac rozwojowych.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

W przypadku zmian technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego lub składnika wartości niematerialnych i prawnych dokonywany jest odpis aktualizujący ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości składników środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji.

Amortyzacji zakończonych prac rozwojowych w zależności od przewidywanego okresu ich użytkowania Spółka dokonuje w okresie od 2 do 20 lat, zgodnie z informacją szczegółowo przedstawioną w Nocie 1. Rozpoczęcie amortyzacji następuje po zakończeniu wydatków na prace rozwojowe i uznaniu tych prac za zakończone, przez osoby odpowiedzialne za prowadzenie procesu związanego z przystosowaniem prac rozwojowych do wykorzystania na potrzeby Spółki.

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- | | |
|-----------------------------------|-------------|
| • urządzenia techniczne i maszyny | 5 % - 40 % |
| • inne środki trwałe | 10 % - 40 % |

Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

- | | |
|--|------|
| • domeny, oprogramowanie | 50 % |
| • koszty prac rozwojowych ujęte w 2016 r. (opis w Nocie 1) | 5 % |
| • koszty prac rozwojowych ujęte w 2019 r. (opis w Nocie 1) | 50% |
| • koszty prac rozwojowych ujęte w 2022 r. (opis w Nocie 1) | 20% |

Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane.

b) Należności

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, których dotyczy odpis aktualizujący.

Należności przeterminowane:

- powyżej 6 miesięcy obejmuje się odpisem aktualizującym w wys. 50%,
- powyżej 12 miesięcy obejmuje się odpisem aktualizującym w wys. 100%.

Bez względu na okres przeterminowania odpisy aktualizujące tworzy się w oparciu o indywidualną sytuację dłużnika, w przypadku należności istotnych.

c) 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.

d) Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

e) Rozliczenia międzyokresowe kosztów - Koszty prac rozwojowych w toku

Spółka w ramach działalności ponosiła nakłady na budowę systemu aplikacji Pointpack.pl umożliwiającego nadawanie i odbieranie przesyłek. Koszty te spółka kwalifikowała jako koszty prac rozwojowych (prace programistyczne, wynagrodzenia, najem pomieszczeń, sprzęt komputerowy i niezbędne oprogramowanie, inne koszty związane bezpośrednio z projektem). W związku z zakończeniem w 2016 roku prac programistycznych i rozpoczęciem wykorzystywania aplikacji poniesione nakłady zostały zakwalifikowane w 2016 roku jako koszty zakończonych prac rozwojowych i zaprezentowane w Wartościach Niematerialnych i Prawnych.

W latach 2018-2019 Spółka zrealizowała kolejne projekty (moduł rozliczeniowy oraz portal internetowy dla sieci sklepów ŻABKA), które w 2019 roku zostały zakwalifikowane jako koszty zakończonych prac rozwojowych.

W latach 2019-2022 Spółka prowadziła prace nad dodatkowymi projektami rozwojowymi, w tym w szczególności prace rozwojowe związane z budową interoperacyjnej platformy inteligentnej sieci infrastruktury logistyki miejskiej, integrującej sieci punktów i urządzeń nadawczo-odbiorczych w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 zgodnie z zawartą umową pomiędzy Pointpack S.A. oraz Narodowym Centrum Badań i Rozwoju z siedzibą w Warszawie.

Koszty prac rozwojowych w toku (nakłady na prace rozwojowe w toku) prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby zalicza się do aktywów, pod warunkiem że zgodnie z przewidywaniami Spółki na dzień rozpoczęcia i zakończenia projektu rozwojowego będą one spełniały następujące przesłanki (zgodnie z art. 33 ust. 2 Ustawy o rachunkowości):

- produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
- techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii oraz
- istnieją przesłanki do uznania, że koszty prac rozwojowych zostaną w przyszłości pokryte przychodami wynikającymi z zastosowania wyników prac rozwojowych.

Koszty prac rozwojowych w toku (nakłady na prace rozwojowe w toku) ujmowane są jako długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów do momentu zakończenia realizacji projektu oraz zaliczenia ich do wartości niematerialnych i prawnych po spełnieniu warunków określonych w pkt. 4 ppkt a. Koszty prac rozwojowych w toku (nakłady na prace rozwojowe w toku) podlegają ocenie, czy nie istnieją przesłanki do odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości, zgodnie z zasadami zawartymi w pkt.4, ppkt. f.

Zakończone prace rozwojowe ujmowane są jako wartości niematerialne i prawne lub środki trwałe, w zależności od ich charakteru.

f) Trwała utrata wartości aktywów

W ocenie trwałej utraty wartości aktywów Spółka stosuje przepisy Ustawy o rachunkowości uzupełnione o postanowienia Krajowego Standardu Rachunkowości nr 4 „Utrata wartości aktywów” w sprawach nieuregulowanych w Ustawie o rachunkowości.

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.

g) Kapitał własny

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Kapitał podstawowym Grupy Kapitałowej jest kapitał podstawowy spółki dominującej. Kapitał podstawowy jednostek zależnych, w części odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej w kapitale podstawowym tych jednostek, jest kompensowany z wartością nabycia udziałów ujętych w bilansie jednostki dominującej na dzień objęcia kontroli; pozostałą część kapitału podstawowego jednostek zależnych zalicza się do kapitałów mniejszości.

Kapitały objęte i opłacone, lecz nie zarejestrowane w rejestrze sądowym prezentowane są jako kapitały rezerwowe do czasu ich rejestracji.

Kapitał mniejszości

Kapitał mniejszości prezentowany jest jako część aktywów netto jednostki zależnej, objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, która należy do udziałowców innych niż jednostki Grupy Kapitałowej.

Udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do osób lub jednostek innych niż objęte konsolidacją, wykazuje się w odrębnej pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu, po kapitałach własnych jako "Kapitały mniejszości". Wartość początkową tych kapitałów ustala się w wysokości odpowiadającej im wartości godziwej aktywów netto, ustalonej na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli. Wartość tę zwiększa się lub zmniejsza odpowiednio o zmiany w aktywach netto jednostek zależnych. Przypadające na inne osoby lub jednostki nieobjęte konsolidacją zyski lub straty wykazuje się w skonsolidowanym rachunku zysków i strat po pozycji "Wynik finansowy netto" jako "Zyski (straty) mniejszości". Jeżeli straty jednostki zależnej przypadające na kapitały mniejszości przekraczają kwoty gwarantujące ich pokrycie, to ich nadwyżka podlega rozliczeniu z kapitałem własnym grupy kapitałowej.

h) Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.
- prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

i) Zobowiązania

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, według skorygowanej ceny nabycia.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek prezentuje się w podziale na krótkoterminowe i długoterminowe w zależności od terminu, w jakim przypadają do spłaty. Do krótkoterminowych zobowiązań zalicza się tę część kredytu lub pożyczki, która zgodnie z umową wymaga spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Z kolei do długoterminowych zobowiązań z tytułu kredytu lub pożyczki zalicza się tę ich część, która zgodnie z umową przypada do spłaty w roku i w latach dalszych niż rok następujący po dniu bilansowym. W trakcie roku obrotowego kredyty i pożyczki ujmuje się w księgach rachunkowych w ich wartości nominalnej. Na dzień bilansowy zobowiązanie z tytułu kredytu lub pożyczki wycenia się na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 8 Ustawy o rachunkowości, czyli w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Kredyt w rachunku bieżącym jest prezentowany w pozycji zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki, w wartościach nominalnych z uwzględnieniem należnych odsetek na dzień bilansowy.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości godziwej.

Zobowiązania inne niż finansowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

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

j) Bierne rozliczenia międzyokresowe

Bierne rozliczenia międzyokresowe dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny.

Bierne rozliczenie międzyokresowe, o których jest mowa powyżej, są prezentowane w bilansie w pozycji rozliczenia międzyokresowe.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczeń międzyokresowych jest uzasadniony ich charakterem, z zachowaniem zasady ostrożności.

k) Podatek dochodowy

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

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Spółka stosuje stawkę opodatkowania wynoszącą 19%.

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, tworzona jest rezerwa i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy 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. Dla celów wyliczenia aktywa i rezerwy z tytułu podatku dochodowego na dzień bilansowy zastosowana została stawka wynosząca 19%.

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. Aktywa i rezerwa z tyt. podatku odroczonego nie podlegały kompensacie ze względu na to, że jednostka nie posiadała tytułu uprawniającego ją do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

l) Uznawanie przychodu

Przychody ze sprzedaży 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.

m) Sporządzanie rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

5. Zmiany stosowanych zasad polityki rachunkowości

W 2023 roku zasady rachunkowości nie uległy zmianie. W związku z przejęciem kontroli nad jednostką zależną P2A BOX sp. z o.o., od momentu przejęcia tej kontroli, tj. począwszy od sprawozdania finansowego za okres 01.01.2022 - 30.06.2022, Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe.

6. Dokonane korekty błędów

W roku 2023 roku nie wprowadzano korekt w sprawozdaniu finansowym związaną z korektą błędów z lat poprzednich.

7. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO wynosiły:

Data	Zastosowany kurs
Kurs na dzień 31.12.2022	4,6899
Kurs na dzień 31.12.2023	4,3480

Kurs średnioroczny za rok	Zastosowany kurs
Kurs za okres 01.01.2022-31.12.2022	4,6689
Kurs za okres 01.01.2022-31.12.2023	4,5284

Dane finansowe zostały przeliczone na EURO według następujących zasad:

- pozycje aktywów i pasywów - według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na koniec roku obrotowego,
- pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych - według kursu średniego, liczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca, ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski, w danym roku obrotowym.

8. Wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zgodnie z ustawą o rachunkowości a sprawozdaniami finansowymi i danymi porównywalnymi, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR

Spółka dominująca Pointpack S.A. stosuje zasady (polityki) rachunkowości zgodne z Ustawą o rachunkowości.

Spółka dominująca dokonała wstępnej identyfikacji obszarów występowania różnic oraz ich wpływu na wartość kapitałów własnych (aktywów netto) i wyniku finansowego pomiędzy niniejszym sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi sporządzonymi zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości a sprawozdaniami finansowymi i danymi porównywalnymi, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR. W tym celu Zarząd Jednostki dominującej wykorzystał najlepszą wiedzę o standardach i interpretacjach oraz zasadach rachunkowości, które miałyby zastosowanie przy sporządzaniu sprawozdań finansowych zgodnie z MSR.

Zdaniem Zarządu Jednostki dominującej analiza obszarów różnic i oszacowanie ich wartości bez sporządzenia kompletnych sprawozdań finansowych wg MSR jest obciążona ryzykiem niepewności.

W związku z powyższym, zgodnie z postanowieniami par. 7 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 października 2020 roku w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz. U z 12 listopada 2020 r.), Zarząd jednostki zdecydował się nie wskazywać różnic w wartości ujawnianych danych, gdyż ich wskazanie w sposób wiarygodny nie jest możliwe mimo dołożenia należytej staranności.

Obszary występowania głównych różnic pomiędzy niniejszymi publikowanymi sprawozdaniami finansowymi sporządzonymi zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości a sprawozdaniami finansowymi, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR:

a) zastosowanie MSSF 16 „Leasing”

MSSF 16 „Leasing” ma zastosowanie od 1 stycznia 2019 roku i dotyczy ujmowania, wyceny i prezentacji umów leasingu.

Zgodnie z tym standardem Spółka dominująca powinna dokonać oceny, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing, tj. czy na podstawie zawartej umowy przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad

użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres. Prawa wynikające z umów leasingu, najmu, dzierżawy oraz innych umów, które spełniają definicję leasingu zgodnie z wymogami MSSF 16 są ujmowane jako aktywa z tytułu praw do użytkowania składników aktywów w ramach aktywów trwałych oraz jako zobowiązania z tytułu leasingu.

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka dominująca powinna wycenić składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu.

Koszt składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania obejmuje m.in.:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie, zdyskontowanych z zastosowaniem krańcowych stóp leasingowych leasingobiorcy,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę.

Aktywa z tytułu praw do użytkowania powinny być amortyzowane przez Spółkę według zasad określonych w polityce o rachunkowości.

W sprawozdaniach finansowych sporządzonych zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości Spółka dominująca rozpoznaje leasing, w sposób, w którym są wykazywane aktywa z tytułu praw do użytkowania (dotyczących umów najmu, dzierżawy oraz praw do wieczystego użytkowania) oraz związane z nimi zobowiązania.

b) Zastosowanie MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” oraz MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”

Zgodnie z MSSF 1 Spółka dominująca może na dzień przejścia na MSR wycenić składniki rzeczowych aktywów trwałych w wartości godziwej i stosować tą wartość godziwą jako zakładany koszt ustalony na ten dzień.

MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” daje możliwość wyboru wyceny środków trwałych według wartości godziwej. Zastosowanie takiego modelu wyceny miałooby wpływ na wartości środków trwałych i koszt amortyzacji wykazany w rachunku zysków i strat.

c) Zastosowanie MSR 38 „Wartości niematerialne”

Nakłady na prace rozwojowe w toku

Sposób ujmowania wartości niematerialnych określony w MSR 38 zakłada ujęcie kosztów prac rozwojowych w kosztach okresów bieżących lub w bilansie w pozycji wartości niematerialne, jeśli zaszły przesłanki do ich ujęcia jako wartości niematerialne. W opinii Zarządu Spółki dominującej prowadzone prace rozwojowe, dotyczące rozbudowy podstawowego systemu informatycznego użytkowanego przez Spółkę, spełniają przesłanki dotyczące uznania ich zgodnie z par. 57 MSR 38 za wartości niematerialne, jak również będą spełniać przesłanki uznania ich (po ich zakończeniu) za wartości niematerialne i prawne zgodnie z par. 33 ust. 2 Ustawy o rachunkowości. W związku z tym różnica dotycząca ujęcia tej pozycji zgodnie z MSR w porównaniu do polskich zasad rachunkowości ogranicza się do jej reklasyfikacji z rozliczeń międzyokresowych czynnych do wartości niematerialnych i prawnych, bez zmiany sumy bilansowej.

Koszty zakończonych prac rozwojowych

W ocenie Zarządu Spółki dominującej koszty zakończonych prac rozwojowych stanowiące aktywa zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości spełniają warunki ujęcia ich jako wartości niematerialne zgodnie z MSR 38 i w tym zakresie nie rozpoznaje różnic.

Zarząd Spółki dominującej dokonał analizy i porównania okresów i kwot amortyzacji prac rozwojowych ujętych w sprawozdaniu finansowym na wartościach niematerialnych i prawnych, ustalonych na podstawie polskich zasad rachunkowości oraz polityki rachunkowości z amortyzacją jaka byłaby ustalona dla tych aktywów według przepisów MSR 38. Zdaniem zarządu z tego porównania nie wynikają istotne różnice w tym zakresie.

d) Zastosowanie MSR 36 „Utrata wartości aktywów”

Zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości (zgodnie z pkt. 4 f) w ocenie trwałej utraty wartości aktywów stosuje przepisy Ustawy o rachunkowości uzupełnione o postanowienia Krajowego Standardu Rachunkowości nr 4

„Utrata wartości aktywów” w sprawach nieuregulowanych w Ustawie o rachunkowości) na każdy dzień bilansowy ocenia się, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. W tym celu Spółka dominująca szacuje wartość użytkową lub wartość handlową składnika aktywów w oparciu o przyszłe korzyści ekonomiczne netto tego składnika aktywów. W przypadku gdy wartość bilansowa jest wyższa niż wartość użytkowa dokonuje się odpisów aktualizujących wartość składnika aktywów.

W przypadku wartości niematerialnych i prawnych oraz kosztów prac rozwojowych w toku (nakładów na prace rozwojowe w toku) Spółka szacuje wartość użytkową metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych netto.

Wartości użytkowe wartości niematerialnych i prawnych oraz kosztów prac rozwojowych (oszacowane według polskich zasad rachunkowości) oraz wartości niematerialnych (prezentowanych zgodnie z MSR) są tożsame dla celów analizy utraty wartości. Tożsame są również szacunki przyszłych przepływów pieniężnych netto oraz stopy dyskontowe.

Zgodnie z par. 9 MSR 36 na koniec okresu sprawozdawczego należy zweryfikować, czy istnieją przesłanki występowania utraty wartości i oszacować wartości odzyskiwalne, jeśli takie przesłanki występują. Zgodnie z par. 10 MSR 36 niezależnie od tego czy istnieją przesłanki, które wskazują, iż nastąpiła utrata wartości, należy przeprowadzić corocznie test sprawdzający, czy nastąpiła utrata wartości składnika wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania lub składnika wartości niematerialnych, który nie jest jeszcze dostępny do użytkowania. Zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości przeprowadzenie testu sprawdzającego, czy nie nastąpiła utrata wartości aktywów nie jest konieczne, jeśli jednostka nie identyfikuje przesłanek utraty wartości. Oceny istnienia przesłanek utraty wartości prac rozwojowych zakończonych oraz w toku dokonuje się w oparciu o postanowienia rozdziału IV KSR4. Niezależnie od zaistnienia przesłanek utraty wartości Emitent sporządza jednak corocznie test sprawdzający utratę wartości wartości niematerialnych i prawnych oraz kosztów prac rozwojowych w toku na dzień bilansowy kończący rok obrotowy.

W związku z powyższym w tym zakresie nie występują różnice pomiędzy skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym według MSR w porównaniu do skonsolidowanego sprawozdania sporządzonego według polskich zasad rachunkowości. Dotyczy to zarówno wartości, jak i częstotliwości wykonywania testów.

Przeprowadzone testy sprawdzające wartości niematerialnych i prawnych oraz kosztów prac rozwojowych, na koniec każdego okresu obrotowego, nie wskazywały na wystąpienie nadwyżki wartości bilansowej prac rozwojowych, zarówno zakończonych jak i w toku, nad ich wartością użytkową.

Zgodnie z Ustawą o rachunkowości wartość firmy stanowi różnicę między ceną nabycia określonej jednostki lub zorganizowanej jej części a niższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto. Wartość firmy będzie amortyzowana metodą liniową przez okres 5 lat.

Zgodnie z MSR 36 powstała wartość firmy wyceniana jest według ceny nabycia pomniejszonej o straty z tytułu skumulowanej utraty wartości. Wartość firmy poddawana jest cyklicznie testowi na utratę wartości, nie podlega natomiast odpisom amortyzacyjnym. Zidentyfikowana różnica w stosunku do zasad MSSF dotyczyłaby zatem wycofania dokonanych dotychczas odpisów amortyzacyjnych wartości firmy, co wpłynęłoby na zwiększenie skonsolidowanego wyniku finansowego oraz wartości skonsolidowanych kapitałów własnych Grupy.

e) Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

Zarząd Spółki dominującej dokonał analizy utraty wartości aktywów finansowych według modelu strat oczekiwanych. Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, która podlegałaby zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są należności handlowe z tytułu dostaw i usług. Spółka dominująca mogłaby szacować oczekiwaną stratę kredytową w sposób uproszczony w horyzoncie do terminu zapadalności instrumentu. Biorąc pod uwagę, że ponad 90% należności pochodzi od trzech kontrahentów o uznanej renomie, stabilnej kondycji finansowej, a także fakt zapłaty całości należności w okresie poniżej 60 dni po dacie bilansowej, różnice dotyczące zastosowania MSSF 9 przy wyliczeniu odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w porównaniu do zasad przyjętych według polskich standardów rachunkowości są nieistotne. Dlatego w sprawozdaniu finansowym nie uwzględniono wymienionych różnic. W trakcie kolejnych okresów sprawozdawczych zapłata należności pod kątem oczekiwanych strat kredytowych będzie stale monitorowana”

f) Zastosowanie MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”

Zgodnie z MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”, przychody te ujmowane są zgodnie z 5-etapowym modelem ujmowania przychodów:

- identyfikacja umowy z klientem;

- identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia zawartych w umowie;
- ustalenie ceny transakcyjnej;
- przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia zawartych w umowie;
- ujęcie przychodu w chwili wypełnienia zobowiązań.

Przychody z tytułu świadczenia usług ujmowane są po ich wykonaniu, chyba że z zawartych umów wynika etapowe rozliczanie ich realizacji lub umowy dotyczą usług świadczonych w sposób ciągły.

Zgodnie z szacunkami Zarządu Spółki dominującej, stosowane przez spółki Grupy Kapitałowej umowy z klientami nie powodowałyby innego momentu ujmowania przychodów ze sprzedaży w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF.

g) Dotacje

Zgodnie z zasadami określonymi w MSR 20, jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość ujmowana jest początkowo jako przychody przyszłych okresów, a następnie stopniowo odpisywana w pozostałe przychody operacyjne, przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów, równoległe do odpisów amortyzacyjnych.

Jeżeli dotacja zaś dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana współmiernie do kosztów, które dotacja ta ma kompensować.

Otrzymane przez spółki Grupy kapitałowej dotacje dotyczą prac rozwojowych, które według szacunków Zarządu zgodnie z MSR stanowią będą w całości aktywa, a zatem przejście na stosowanie MSR nie spowoduje zmiany sposobu rozliczania przychodów z tyt. dotacji oraz wartości dotacji nierozliczonych prezentowanych w pasywach skonsolidowanego bilansu.

h) Podatek odroczony

Podatek odroczony ujawniony w sprawozdaniach finansowych sporządzonych wg MSR policzony byłby od zidentyfikowanych różnic pomiędzy wartością aktywów i pasywów ustalonych w sprawozdaniu sporządzonym wg MSR a sprawozdaniem sporządzonym według polskich zasad rachunkowości. W zależności od rodzaju zidentyfikowanych różnic wpływ podatku odroczonego na wysokość kapitałów własnych Grupy kapitałowej może być dodatni lub ujemny.

i) Kapitał mniejszości

Grupa kapitałowa sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe zgodnie z UoR z uwzględnieniem przepisów Rozporządzenia o sprawozdaniach finansowych.

Zgodnie z MSSF kapitał własny Grupy kapitałowej stanowi sumę kapitału przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej oraz kapitału mniejszości (tj. przypadającego na udziały niekontrolujące). Zgodnie z UoR kapitałem własnym Grupy kapitałowej jest kapitał akcjonariuszy Jednostki dominującej, a kapitał mniejszości prezentowany jest odrębnie i stanowi odrębny element skonsolidowanej informacji finansowej.

Zgodnie z MSSF kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące uwzględnia zarówno całkowite dochody, jak i całkowite straty przypadające udziałowcom mniejszościowym. Zgodnie z UoR kapitał mniejszości uwzględnia zarówno całkowite zyski netto, jak i całkowite straty netto przypadające udziałowcom mniejszościowym, przy czym UoR zawiera możliwość uwzględnienia strat udziałowców mniejszościowych przez akcjonariuszy Jednostki dominującej, jeżeli istnieje ryzyko, że całkowite straty jednostki zależnej przypadające na kapitały mniejszości przekraczają kwoty gwarantujące ich pokrycie przez udziałowców mniejszościowych. W takim przypadku nadwyżka strat podlega rozliczeniu z kapitałem własnym przypadającym akcjonariuszom Jednostki dominującej, zgodnie z art. 60 ust.9 ustawy o rachunkowości.

Zarząd Jednostki dominującej w związku ze sporządzeniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 01.01.-31.12.2022 r. podjął decyzję o rozliczeniu strat udziałowców mniejszościowych przez akcjonariuszy Jednostki dominującej, ze względu na ich znaczną wysokość. Ta decyzja spowodowała, że prezentowany w sprawozdaniu kapitał mniejszości wynosi zero.

W tabel poniżej wskazano prezentację kapitałów zgodnie z UoR oraz MSSF.

Lp.	Tytuł	Prezentacja wg UoR bez uwzględnienia zapisów art. 60 ust. 9 UoR	Prezentacja w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym	Prezentacja zgodnie z MSSF
-	-	<u>Stan na 31.12.2023</u>	<u>Stan na 31.12.2023</u>	<u>Stan na 31.12.2023</u>
A.	Kapitał własny grupy kapitałowej	22 966	20 068	20 068
I.	Kapitał podstawowy	112	112	112
II.	Kapitał zapasowy	21 863	21 863	21 863
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 1 066	- 1 995	- 1 995
IV.	Zysk (strata) netto	2 057	88	88
V.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	- 1 498	-	-
-	-	-	-	-
A.	Kapitał własny grupy kapitałowej, w tym:	22 966	20 068	20 068
-	przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	nie dotyczy	nie dotyczy	24 464
-	przypadający na udziały niekontrolujące	nie dotyczy	nie dotyczy	- 4 396
B.	Kapitał mniejszości	-	-	nie dotyczy
-	-	<u>Stan na 31.12.2023</u>	<u>Stan na 31.12.2023</u>	<u>Stan na 31.12.2023</u>
C.	Zysk (strata) netto / Zysk (strata) całkowity przypadający na:	2 057	88	88
I	- akcjonariuszy jednostki dominującej	nie dotyczy	nie dotyczy	3 460
II	- udziały niekontrolujące	nie dotyczy	nie dotyczy	- 3 372
D	(Zyski) straty mniejszości	-	-	nie dotyczy

j) Zakres ujawnień zgodnie z MSR

Zakres ujawnianych informacji określony w poszczególnych międzynarodowych standardach rachunkowości jest szerszy niż wymogi określone przez przepisy Ustawy o rachunkowości. Przejście na MSR spowoduje tym samym konieczność rozszerzenia zakresu ujawnień.

Zdaniem Zarządu Spółki dominującej, nie wystąpiły istotne różnice w wartości ujmowanych danych i prezentacji w sprawozdaniu finansowym oraz zasadach (polityce) rachunkowości pomiędzy przedstawionym sprawozdaniem a sprawozdaniem, które byłoby sporządzone przy zastosowaniu MSR/MSSF.

9. Zatwierdzenie sprawozdań finansowych

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 20 marca 2024 r.

3. SKONSOLIDOWANY BILANS

SKONSOLIDOWANY BILANS AKTYWA

Skonsolidowany bilans aktywa	Nota	31.12.2023	31.12.2022
A k t y w a			
I. Aktywa trwałe		23 061	20 403
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	Nota 1	9 113	6 938
- wartość firmy		-	-
2. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	Nota 2	79	102
3. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota 3	2 224	3 242
4. Należności długoterminowe	Nota 4	3 065	3 227
4.1. Od jednostek powiązanych		-	-
4.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
4.3. Od pozostałych jednostek		3 065	3 227
5. Inwestycje długoterminowe	Nota 5	-	-
5.1. Nieruchomości		-	-
5.2. Wartości niematerialne i prawne		-	-
5.3. Długoterminowe aktywa finansowe		-	-
a) w jednostkach powiązanych, w tym:		-	-
- udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności		-	-
- udziały lub akcje w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją			
b) w pozostałych jednostkach, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
c) w pozostałych jednostkach		-	-
5.4. Inne inwestycje długoterminowe		-	-
6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Nota 6	8 580	6 894
6.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		423	364
6.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		8 157	6 530
II. Aktywa obrotowe		31 888	38 959
1. Zapasy	Nota 7	10 725	18 637
2. Należności krótkoterminowe	Nota 8	16 445	18 401
2.1. Od jednostek powiązanych		-	-
2.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
2.3. Od pozostałych jednostek		16 445	18 401
3. Inwestycje krótkoterminowe	Nota 9	2 986	523
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 986	523
a) w jednostkach powiązanych		-	-
b) w pozostałych jednostkach		-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		2 986	523
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Nota 6	1 732	1 398
III. Należne wpłaty na kapitał zakładowy		-	-
IV. Akcje (udziały) własne		-	-
A k t y w a r a z e m		54 949	59 362

SKONSOLIDOWANY BILANS PASYWA

Skonsolidowany bilans pasywa	Nota	31.12.2023	31.12.2022
P a s y w a			
I. Kapitał własny		20 068	19 215
1. Kapitał zakładowy	Nota 10	112	112
2. Kapitał zapasowy	Nota 11	21 863	16 322
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		-	-
4. Pozostałe kapitały rezerwowe		-	-
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych		1 995	- 732
6. Zysk (strata) netto		88	3 513
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-
II. Kapitał mniejszości	Nota 12		
III. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		34 881	40 147
1. Rezerwy na zobowiązania	Nota 13	892	625
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		498	338
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		282	282
a) długoterminowa		-	-
b) krótkoterminowa		282	282
1.3. Pozostałe rezerwy		112	5
a) długoterminowe		-	-
b) krótkoterminowe		112	5
2. Zobowiązania długoterminowe	Nota 14	748	566
2.1. Wobec jednostek powiązanych		-	-
2.2. Wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
2.3. Wobec pozostałych jednostek		748	566
3. Zobowiązania krótkoterminowe	Nota 15	30 215	35 008
3.1. Wobec jednostek powiązanych		-	-
3.2. Wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3.3. Wobec pozostałych jednostek		30 215	35 008
3.4. Fundusze specjalne		-	-
4. Rozliczenia międzyokresowe	Nota 16	3 026	3 948
4.1. Ujemna wartość firmy		-	-
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		3 026	3 948
a) długoterminowe		2 763	3 635
b) krótkoterminowe		264	313
P a s y w a r a z e m		54 949	59 362

Wartość księgowa	Nota 17	20 068	19 215
Liczba akcji		1 118 873	1 118 873
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		17,94	17,17
Rozwodniona liczba akcji		1 118 873	1 118 873
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		17,94	17,17

4. POZYCJE POZABILANSOWE

POZYCJE POZABILANSOWE	Nota	2023-12-31	2022-12-31
1. Należności warunkowe	Nota 18	-	-
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)		-	-
- otrzymanych gwarancji i poręczeń		-	-
1.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale (z tytułu)		-	-
- otrzymanych gwarancji i poręczeń		-	-
1.3. Od pozostałych jednostek (z tytułu)		-	-
- otrzymanych gwarancji i poręczeń		-	-
2. Zobowiązania warunkowe		-	-
1.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)		-	-
- udzielonych gwarancji i poręczeń		-	-
1.2. Na rzecz pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale (z tytułu)		-	-
- udzielonych gwarancji i poręczeń		-	-
1.3. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)		-	-
- udzielonych gwarancji i poręczeń		-	-
3. Inne (z tytułu)		-	-
Pozycje pozabilansowe, razem		-	-

5. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Nota	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
I. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	Nota 19	99 749	61 722
- od jednostek powiązanych		-	-
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów		98 494	61 114
2. Zmiana stanu produktów		-	-
3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		-	-
4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		1 255	608
II. Koszty działalności operacyjnej:	Nota 20	98 643	57 361
1. Amortyzacja		2 389	1 496
2. Zużycie materiałów i energii		15 574	181
3. Usługi obce		67 873	48 084
4. Podatki i opłaty, w tym:		126	57
- podatek akcyzowy		-	-
5. Wynagrodzenia		9 559	5 825
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		1 583	916
- emerytalne		307	178
7. Pozostałe koszty rodzajowe		284	195
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		1 255	607
III. Zysk (strata) na sprzedaży (I-II)		1 106	4 361
IV. Pozostałe przychody operacyjne	Nota 21	1 156	860
1. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-

2. Dotacje		872	727
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	10
4. Inne przychody operacyjne		284	123
V. Pozostałe koszty operacyjne	Nota 22	383	415
1. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-
3. Inne koszty operacyjne		383	415
VI. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV-V)		1 879	4 806
VII. Przychody finansowe	Nota 23	58	508
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:		-	-
- w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
b) od pozostałych jednostek, w tym:		-	-
- w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
2. Odsetki, w tym:		-	-
- od jednostek powiązanych		-	-
3. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-	-
- od jednostek powiązanych		-	-
4. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
5. Inne		58	508
VIII. Koszty finansowe	Nota 24	1 507	601
1. Odsetki, w tym:		1 444	559
- dla jednostek powiązanych		-	-
2. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		-	-
- dla jednostek powiązanych		-	-
3. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
4. Inne		63	42
IX. Odpis wartości firmy		23	13
Odpis wartości firmy - jednostki zależne		23	13
Odpis wartości firmy - jednostki współzależne			
X. Odpis ujemnej wartości firmy		-	-
Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne			
Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne			
XI. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności			
XII. Zysk (strata) brutto (VI+VII+-VIII)		407	4 700
XIII. Podatek dochodowy	Nota 25	319	1 187
a) część bieżąca		219	1 123
b) część odroczone		100	64
XIV. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
XV. Zyski (straty) mniejszości		-	-
XVI. Zysk (strata) netto (IX-X-XI)		88	3 513
Zysk (strata) netto (zanalizowany)		88	3 513
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		1 118 873	1 118 873
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	Nota 26	0,08	3,14
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		1 118 873	1 118 873
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		0,08	3,14

6. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia		
I. Zysk (strata) netto	88	3 513
II. Korekty razem	11 343	-18 294
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0
2. Amortyzacja	2 389	1 496
3. Odpis wartości firmy	23	13
4. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych		14
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 444	559
6. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	0	-0
7. Zmiana stanu rezerw	267	621
8. Zmiana stanu zapasów	7 912	-17 695
9. Zmiana stanu należności	2 118	-12 452
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	231	10 795
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 942	-1 662
12. Inne korekty	-99	17
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	11 431	-14 781
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	0	0
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0	0
a) w jednostkach powiązanych	0	0
- zbycie aktywów finansowych	0	0
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
- odsetki	0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0
- zbycie aktywów finansowych	0	0
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
- odsetki	0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0
II. Wydatki	8 490	7 256
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8 490	7 256
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0	0
a) w jednostkach powiązanych	0	0
- nabycie aktywów finansowych	0	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0
- nabycie aktywów finansowych	0	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-8 490	-7 256

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	7 052	12 437
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
2. Kredyty i pożyczki	7 052	11 672
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
4. Inne wpływy finansowe		765
II. Wydatki	7 530	270
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	5 020	0
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	1 018	195
8. Odsetki	1 444	75
9. Inne wydatki finansowe	48	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-478	12 167
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	2 463	-9 870
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	2 463	-9 878
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	-8
F. Środki pieniężne na początek okresu	523	10 401
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	2 986	523
- o ograniczonej możliwości dysponowania	879	0

7. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	19 215	16 434
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
b) korekty błędów	-	-
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	19 215	16 434
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	112	112
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- emisji akcji (wydania udziałów)	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- umorzenia akcji (udziałów)	-	-
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	112	112
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	16 322	10 274
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	5 541	6 048
a) zwiększenia (z tytułu)	5 712	6 048
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
- z podziału zysku (ustawowo)	-	-
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	5 712	6 048
b) zmniejszenie (z tytułu)	171	-
- pokrycia straty	-	-
- korekty konsolidacyjne	171	-
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	21 863	16 322
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-

a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
-		
...		
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- zbycia środków trwałych		
-		
...		
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	-	-
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- przeznaczenie kapitału zapasowego na zakup akcji własnych	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- przeniesienie do pozycji kapitału podstawowego i zapasowego	-	-
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	-	-
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	2 781	5 316
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	3 513	6 048
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
b) korekty błędów	-	-
5.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	3 513	6 048
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	3 513	6 048
- podział zysku na kapitał zapasowy	3 513	6 048
- przeznaczone na honorarium dla Zarządu	-	-
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	732	-
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
b) korekty konsolidacyjne	-	732
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	732	732
a) zwiększenia (z tytułu)	1 995	-
- korekta konsolidacyjna, nabycie udziałów w jedn. zależnej	-	-
- przeniesienie straty z roku poprzedniego	1 995	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	732	-
- pokrycie straty z zysku roku kolejnego	-	-
- pokrycie straty z kapitału zapasowego	732	-
- korekty konsolidacyjne		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	1 995	732
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	1 995	732
6. Wynik netto	88	3 513
a) zysk netto	88	3 513
b) strata netto	-	-
c) odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	20 068	19 215
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	20 068	19 215

8. SPRAWOZDAWCZOŚĆ WEDŁUG SEGMENTÓW

Segmenty operacyjne

Grupa prezentuje informacje dotyczące segmentów operacyjnych działalności zgodnie z MSSF 8 Segmenty operacyjne za bieżący okres sprawozdawczy. Segmenty operacyjne za okres porównawczy nie są prezentowane, ponieważ w 2021 r. działalność koncentrowała się tylko w jednym segmencie. Podstawowy format podziału sprawozdawczości Grupy Kapitałowej oparty jest na segmentach według rodzajów produktów i usług.

Grupa uzyskuje przychody i koszty z wyżej wymienionych działalności gospodarczych, które są przeglądane regularnie przez organy odpowiedzialne za podejmowanie decyzji operacyjnych oraz wykorzystywane przy podejmowaniu decyzji o zasobach alokowanych do segmentu i przy ocenie wyników działalności segmentu.

Grupa posiada dostępne oddzielne informacje finansowe dotyczące wyżej wymienionych segmentów.

Grupa stosuje takie same zasady rachunkowości dla wszystkich segmentów operacyjnych. Grupa rozlicza transakcje między segmentami w taki sposób, jakby dotyczyły one podmiotów niepowiązanych, czyli przy zastosowaniu cen rynkowych. Podstawą oceny wyników działalności segmentów jest zysk lub strata na działalności operacyjnej oraz EBITDA, miara niewynikająca ze standardów, przez którą Spółka rozumie wynik na działalności operacyjnej powiększony o amortyzację.

Segmenty operacyjne obejmują następującą działalność:

Segment 1. Dostarczanie rozwiązań usługowych dla branży handlowej oraz kurierskiej

Dostarczanie rozwiązań usługowych dla branży handlowej oraz kurierskiej w obszarze infrastruktury pierwszej i ostatniej mili logistyki miejskiej, która łączy tworzenie programowania i rozwiązań IT ze świadczeniem usług serwisowych oraz pełnieniem funkcji operatora pocztowego odpowiedzialnego za przesyłki znajdujące się w infrastrukturze nadawczo-odbiorczej zarządzanej za pomocą platformy technologicznej Pointpack.

Segment 2. Dostawa i serwis automatów paczkowych

Dostawa i serwis maszyn paczkowych APM (Automatic Parcel Machine) wraz z wdrożeniem systemu informatycznego do zarządzania siecią maszyn paczkowych na zlecenie i na rachunek klientów zewnętrznych.

Uzgodnienia obejmują przede wszystkim wyłączenia transakcji między segmentami, gdzie najistotniejszą pozycję stanowią rozliczenia z tytułu świadczenia usług instalacyjno-serwisowych oraz administracyjnych. W okresie sprawozdawczym pozycje dotyczy to również wydatków aktywowanych przez spółkę zależną.

Pozycje zaprezentowane w ramach segmentów operacyjnych zostały uzgodnione do przychodów ze sprzedaży, zysku z działalności operacyjnej oraz aktywów wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Pomiar wyników segmentów operacyjnych stosowany w kalkulacjach zarządczych zbieżny jest z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wyniki segmentów operacyjnych

W tabeli poniżej zaprezentowano informacje o przychodach, kosztach, wyniku, istotnych pozycjach niepieniężnych (w tys. zł).

	Działalność kontynuowana za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2023 roku			
	Dostarczanie rozwiązań usługowych dla branży handlowej oraz kurierskiej (PUDO)	Dostawa i serwis automatów paczkowych (APM)	Uzgodnienia	Razem
Segmenty operacyjne GK Pointpack S.A.				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	83 802	15 947	0	99 749
Sprzedaż między segmentami	1 685	13 926	-15 611	0
Przychody segmentu ogółem	85 487	29 873	-15 611	99 749
EBITDA segmentu; w tym:	8 050	-3 782	0	4 268
Amortyzacja	1 912	477	0	2 389
Zysk z działalności operacyjnej	6 138	-4 259	0	1 879

Aktywa Segmentu	34 169	20 779	0	54 949
Inwestycje we wspólne przedsięwzięcia i udziały w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0	0
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i innych wartości niematerialnych i prawnych	4 218	1 576	0	5 795

W okresie sprawozdawczym Grupa kapitałowa zidentyfikowała trzech klientów segmentu 1, z którymi zrealizowała przychody ze sprzedaży przekraczające poziom 10% łącznych przychodów Grupy.

W okresie sprawozdawczym działalność Grupy kapitałowej była skoncentrowana na obszarze Polski.

9. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Nota 1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	31.12.2023	31.12.2022
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	9 113	6 635
b) wartość firmy	-	-
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	-	-
- oprogramowanie komputerowe	-	-
d) inne wartości niematerialne i prawne	-	303
e) zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
Wartości niematerialne i prawne razem	9 113	6 938

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2023	31.12.2022
a) własne	9 113	6 938
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	-	-
Wartości niematerialne i prawne razem	9 113	6 938

Spółka prowadziła w latach 2012 – 2016 prace nad stworzeniem systemu teleinformatycznego do obsługi przesyłek kurierskich, które zostały zakończone w 2016 roku. Po przeanalizowaniu poniesionych wydatków Zarząd Spółki uznał, że wydatki poniesione na prace rozwojowe spełniają warunki, o których mówi Ustawa o rachunkowości i zakwalifikowała je do wartości niematerialnych i prawnych jako koszty zakończonych prac rozwojowych w kwocie 1.680 tys. zł.

Zarząd Spółki ustalił okres użytkowania powyższych prac rozwojowych na 20 lat ze względu na przewidywany okres ekonomicznej użyteczności tego aktywa. Wzmiankowany system teleinformatyczny ma kluczowe znaczenie dla działalności Spółki. Umożliwia świadczenie podstawowych usług, jak również definiuje kluczowe mechanizmy współpracy z partnerami biznesowymi (tak firmami kurierskimi, jak sieciami handlowymi) oraz stanowi platformę do rozwoju kolejnych komponentów i systemów wzbogacających jego możliwości (jak na przykład produkty wykorzystujące metody optymalizacyjne do kierowania potoku przesyłek, czy dodatkowe serwisy obsługujące specyficzne wymagania klientów). W związku z tym, że Emitent zamierza prowadzić działalność przez czas nieokreślony, a funkcjonowanie systemu jest nierozdzielnie związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, Zarząd Spółki zdecydował o przyjęciu 20 letniego okresu ekonomicznej użyteczności.

Zarząd Spółki dokonuje okresowo oceny powyższego założenia. Ocena przeprowadzona w związku z zatwierdzeniem sprawozdania finansowego nie wykazała zaistnienia zagrożeń związanych z kontynuacją działalności przez Spółkę. Ocena ta nie ulega zmianie na moment zatwierdzenia do publikacji niniejszego sprawozdania finansowego.

W stosunku do prac rozwojowych uznanych za wartości niematerialne i prawne w 2019 r, stanowiących dodatkowe komponenty pomocnicze w stosunku do głównego systemu (moduł systemu oraz portal internetowy przeznaczony do sprzedaży usług marki własnej i white-label) okres amortyzacji wynosi 2 lata.

Spółka w latach 2019-2022 prowadziła prace rozwojowe związane z budową interoperacyjnej platformy inteligentnej sieci infrastruktury logistyki miejskiej, integrującej sieci punktów i urządzeń nadawczo-odbiorczych w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 zgodnie z zawartą umową pomiędzy Pointpack S.A. oraz Narodowym Centrum Badań i Rozwoju z siedzibą w Warszawie. W lutym 2022 r. Spółka zakończyła realizację tego projektu, w następstwie czego Zarząd Spółki zatwierdził wdrożenie prac rozwojowych, zrealizowanych i zakończonych z dniem 28 lutego 2022 roku oraz w związku ze spełnieniem przesłanek określonych Ustawą o rachunkowości podjął decyzję o przyjęciu zrealizowanych prac rozwojowych w całości jako wartości niematerialne i prawne z dniem 1 marca 2022 r. jako „Podsystem sterowania inteligentnej sieci infrastruktury logistyki miejskiej” o wartości 6 550 tys. zł. Spółka zamierza korzystać z podsystemu w okresie co najmniej 5 lat, stąd przyjęto stawkę amortyzacji w wysokości 20%.

W 2022 r. Pointpack S.A. rozpoczęła realizację projektu rozwojowego związanego z rozbudową funkcjonalności systemu Pointpack o nowe funkcje, m.in. związane z obsługą automatów kurierskich oraz rozbudową funkcji związanych z obsługą klienta i rozliczeń. Zdecydowano również o połączeniu tego projektu z wcześniej

prowadzonymi projektami związanymi z aplikacją mobilną i warstwą front-end systemu w jeden projekt, ze względu na ich komplementarność oraz brak możliwości precyzyjnego wydzielenia strumieni przychodów powiązanych z poszczególnymi funkcjami systemu Pointpack.

Również w 2022 r. P2A BOX sp. z o.o. rozpoczęła prace rozwojowe związane z dostarczeniem rozwiązania informatycznego będącego przedmiotem kontraktu z Poczta Polska na dostawę i serwis APM. W wyniku zakończenia prac rozwojowych przyjęto do użytkowania w 2023 roku system informatyczny o wartości 4 004 tys. zł.

Zarząd Spółki dokonał analizy przesłanek utraty wartości wartości niematerialnych i prawnych oraz nakładów na prace rozwojowe w toku. W ocenie Zarządu w związku z rosnącymi przychodami, rozszerzeniem bazy partnerów oraz wzrostem handlu internetowego i wolumenów przesyłek kurierskich nie wystąpiły przesłanki do zmiany powyższych założeń, nie wystąpiła także utrata wartości wartości niematerialnych i prawnych.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie dokonywano odpisów aktualizujących wartości niematerialne i prawne.

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)) - 1.01.-31.12.2023							
	a	b	c		d	e	Wartości niematerialne i prawne, razem
	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	- oprogramowanie komputerowe	inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	8 686		-	-	404		9 090
korekta BO	404				- 404		-
wartość brutto po korekcie	9 090	-	-	-	-	-	9 090
b) zwiększenia (z tytułu)	4 004	-	-	-	-	-	4 004
- nabycie			-	-			-
- przemieszczenie	4 004				-		4 004
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja			-	-			-
...							-
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	13 094	-	-	-	-	-	13 094
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	2 050	-	-	-	102		2 152
korekta BO	102				- 102		-
wartość brutto po korekcie	2 152	-	-	-	-	-	2 152
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	1 829		-	-	-		1 829
-							-
...							-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	3 981	-	-	-	-	-	3 981
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu							-
- zwiększenie							-
- zmniejszenie			-	-			-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	9 113	-	-	-	-	-	9 113

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)) - 1.01.-31.12.2022							
	a	b	c		d	e	Wartości niematerialne i prawne, razem
	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	- oprogramowanie komputerowe	inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	2 137		-	-	108		2 245
b) zwiększenia (z tytułu)	6 549	-	-	-	296	-	6 845
- nabycie	281		-	-	296		577
- przeniesienie z RMK	6 268						6 268
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja			-	-			-
...							-
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	8 686	-	-	-	404	-	9 090
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	876	-	-	-	73		949
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	1 174		-	-	29		1 203
-							-
...							-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	2 050	-	-	-	102	-	2 152
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu							-
- zwiększenie							-
- zmniejszenie			-	-			-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	6 636	-	-	-	302	-	6 938

Nota 2 WARTOŚĆ FIRMY

	31.12.2023	31.12.2022
WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH		
Wartość firmy - jednostki zależne	79	102
Wartość firmy - jednostki współzależne	-	-
Wartość firmy jednostek podporządkowanych, razem	79	102

	1.01.- 31.12.2023	1.01.-31.12.2022
ZMIANA STANU WARTOŚCI FIRMY		
Stan na początek okresu	79	102
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- nabycia udziałów w jednostce zależnej	79	102
b) zmniejszenia (z tytułu)	79	102
- odpis wartości firmy	-	-
Wartość firmy, razem	79	102

W dniu 19 maja 2022 roku Spółka nabyła 125 udziałów w P2A BOX Sp. z o.o., co stanowi 51% udziałów w kapitale i tyle samo w głosach na zgromadzeniu wspólników. W wyniku nabycia udziałów powstała wartość firmy w wysokości 115 tys. zł. Wartość firmy rozliczana jest przez okres 5 lat.

W wyniku połączenia z jednostką zależną wyłączeniu podlegała, wyrażona w cenie nabycia, wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostce zależnej z tą częścią wycenionych według wartości godziwej aktywów netto jednostki zależnej, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej w kapitale nabytej jednostki zależnej.

Na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli nad jednostką zależną przez jednostkę dominującą, wartość posiadanych udziałów w jednostce zależnej i odpowiadająca im część aktywów netto jednostki zależnej, wycenionych według wartości godziwej była różna. W wyniku tego powstała nadwyżka wartości udziałów w jednostce zależnej, nabytych przez jednostkę dominującą nad odpowiadającą im częścią aktywów netto wycenionych według ich wartości godziwych. Różnica ta to która została zaprezentowana jako wartość firmy.

Kalkulacja wartości firmy na dzień nabycia kontroli nad P2A Box Sp. z o.o.

Opis	Wartość
cena nabycia udziałów w jednostce zależnej	6
kapitał jednostki zależnej na 20.06.2022	(213)
udział w kapitale jednostki zależnej	0,51
kapitał należny jednostce dominującej	(109)
kapitał mniejszości	(105)
wartość firmy	115
wartość firmy (w zaokrągleniu)	115
odpis roczny	23
odpis m-c	2

Skonsolidowane kapitały własne Grupy kapitałowej zostały pomniejszone o odpis amortyzacyjny wartości firmy za okres czerwiec – grudzień 2022 r. w kwocie 13 tys. zł a w okresie styczeń – grudzień 2023 w kwocie 23 tys. zł. W wyniku powstania różnicy pomiędzy ceną nabycia udziałów w jednostce zależnej a odpowiadającą im wartością aktywów netto powstała wartość firmy. Wartość firmy amortyzowana jest przez okres 5 lat, a efekt jej rozliczenia znajduje odzwierciedlenie w kapitale własnym Grupy Kapitałowej poprzez ujmowanie rocznej amortyzacji, jako koszt umorzenia wartości firmy.

Nota 3 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2023	31.12.2022
a) środki trwałe, w tym:	2 224	1 418
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-
- urządzenia techniczne i maszyny	116	61
- środki transportu	1 721	920
- inne środki trwałe	387	437
b) środki trwałe w budowie	-	1 824
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	2 224	3 242

ŚRODKI TRWAŁE WG STRUKTURY WŁASNOŚCI

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2023	31.12.2022
a) własne	503	2 322
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	1 721	920
- środki transportu	1 721	920
- urządzenia biurowe	-	-
Środki trwałe bilansowe razem	2 224	3 242

ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO	31.12.2023	31.12.2022
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	-	-
Środki trwałe wykazywane pozabilansowo, razem	-	-

Zarówno w roku 2023 jak i w 2022 roku Spółka dominująca użytkowała na podstawie umowy najmu dwa biura zlokalizowane w Warszawie oraz biuro w Poznaniu. Korzystała również z kilku samochodów osobowych w najmie krótkoterminowym oraz leasingu finansowym. Samochody w leasingu finansowym zostały zaprezentowane w skonsolidowanym bilansie, jako środki trwałe, zgodnie z art. 3 ustawy o rachunkowości.

Poniesione w ostatnim roku i planowane nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Tytuł	31.12.2023	31.12.2022
Nakłady poniesione w okresie sprawozdawczym razem, w tym:	8 490	7 256
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	4 004	-
Nabycie środków trwałych, w tym:	1 364	1 116
- na ochronę środowiska	-	-
Środki trwałe w budowie, w tym:	-	-
- na ochronę środowiska	-	-
Inwestycje w nieruchomości i prawa	-	-
Nakłady na prace rozwojowe	3 122	6 140

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

Zarząd Spółki dokonał analizy przesłanek utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych. W ocenie Zarządu w związku z charakterem posiadanych rzeczowych aktywów trwałych (funkcjonalny sprzęt komputerowy oraz meble) nie nastąpiła utrata ich wartości ponad wynikającą z amortyzacji.

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) - 1.01.-31.12.2023						
	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	-	-	511	1 003	612	2 126
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	163	1 203	-	1 366
- nabycie	-	-	163	1 203	-	1 366
- inne	-	-	-	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	-	-	674	2 206	612	3 492
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	-	450	83	175	708
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	108	402	50	560
- amortyzacja bieżąca	-	-	108	402	50	560
- inne	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	558	485	225	1 268
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	-	-	116	1 721	387	2 224

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) - 1.01.-31.12.2022						
	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu		-	409	-	612	1 021
b) zwiększenia (z tytułu)		-	113	1 003	-	1 116
- nabycie		-	113	1 003	-	1 116
- inne				-		-
c) zmniejszenia (z tytułu)		-	11	-	-	11
- likwidacja			11	-	-	11
- sprzedaż				-		-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	-	-	511	1 003	612	2 126
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu		-	301	-	124	425
f) amortyzacja za okres (z tytułu)		-	149	83	51	283
- amortyzacja bieżąca		-	160	83	51	294
- inne						-
- zmniejszenia			11	-	-	11
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	450	83	175	708
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						-
- zwiększenie						-
- zmniejszenie						-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	-	-	61	920	437	1 418

Nota 4 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	31.12.2023	31.12.2022
a) należności od jednostek powiązanych, w tym:	-	-
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
c) od pozostałych jednostek (z tytułu)	3 065	3 227
- kaucje, depozyty	95	3 227
- zabezpieczenia, wadia	2 970	-
Należności długoterminowe netto	3 065	3 227
d) odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
Należności długoterminowe brutto	3 065	3 227

ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	1.01.- 31.12.2023	1.01.-31.12.2022
a) stan na początek okresu	3 227	7
- kaucja (wynajem biura spółki)	3 227	7
b) zwiększenia (z tytułu)	-	3 220
- kaucja, wykonanie kontraktu	-	3 220
c) zmniejszenia (z tytułu)	162	-
- kaucja, wykonanie kontraktu	162	-
d) stan na koniec okresu	3 065	3 227
- kaucje razem	95	3 227
- zabezpieczenia, wadia	2 970	-

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH	1.01.- 31.12.2023	1.01.-31.12.2022
Stan na początek okresu	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
-	-	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych na koniec okresu	-	-

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2023	31.12.2022
a) w walucie polskiej	3 065	3 227
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-	-
...	-	-
Należności długoterminowe, razem	3 065	3 227

Nota 5 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	31.12.2023	31.12.2022
Długoterminowe aktywa finansowe	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
udziały lub akcje	-	-
Inwestycje długoterminowe, razem	-	-

W dniu 19 maja 2022 roku Spółka nabyła 125 udziałów w P2A BOX Sp. z o.o., co stanowi 51% udziałów w kapitale i tyle samo w głosach na zgromadzeniu wspólników. Cena nabycia udziałów wyniosła 6.250,00 zł.

Wartość udziałów w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wynosi zero i została wyeliminowana w wyniku korekt konsolidacyjnych.

Nota 6 DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	364	53
a) odniesionych na wynik finansowy	364	53
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	51	19
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	43	8
Należności, zapasy(odpis)	24	24
Inne różnice przejściowe	161	2
Straty podatkowe	68	0
Odsetki od pożyczek	17	0
Ujemne różnice kursowe	0	
b) odniesionych na kapitał własny	0	0
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0
2. Zwiększenia	180	311
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	180	311
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	18	32
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	28	35
Należności, zapasy(odpis)	0	0
Inne różnice przejściowe, m. in. leasing	95	159
Odsetki od pożyczek	37	68
Ujemne różnice kursowe	2	17
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0	0
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0
c) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0	0
d) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0
3. Zmniejszenia	121	0
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	121	0
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	46	0
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	0	0
Należności (odpis)		
Odsetki od pożyczek	68	0
Ujemne różnice kursowe	7	0
Inne różnice przejściowe, m. in. leasing	0	0
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0	0
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu) rezerwy na niewykorzystane urlopy	0	0
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0	0
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	423	364
a) odniesionych na wynik finansowy	423	364
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	23	51
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	71	43
Należności (odpis)	24	24
Inne różnice przejściowe, m. in. leasing	256	161
Straty podatkowe	68	68
Odsetki od pożyczek	-14	17

Ujemne różnice kursowe	-5	0
a) odniesionych na kapitał własny	0	0
-		
...		
b) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0

Podatek odroczony - podstawa naliczenia		-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku doch. (podstawa naliczenia)	Kwota	Termin realizacji	Termin realizacji
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	121	2023-12-31	2022-12-31
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	374	2023-12-31	2022-12-31
Należności (odpis)	126	2023-12-31	2022-12-31
Inne różnice przejściowe, m. in. leasing	1 347	2023-12-31	2022-12-31
Straty podatkowe	358	2023-12-31	2022-12-31
Odsetki od pożyczek	-74	2023-12-31	2022-12-31
Ujemne różnice kursowe	-26	2023-12-31	2022-12-31
Razem	2 226		

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE - DŁUGOTERMINOWE	31.12.2023	31.12.2022
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	8 157	6 530
- nakłady na prace rozwojowe w toku	8 157	6 530
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	-	-
- podatek VAT do rozliczenia w przyszłych okresach	-	-
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	8 157	6 530

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE - KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2023	31.12.2022
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	-	-
- nakłady na prace rozwojowe w toku	-	-
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	1 732	1 398
- opłaty, ubezpieczenia majątku	42	255
- VAT do rozliczenia przyszłe okresy	1 690	1 143
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	1 732	1 398

Poniesione nakłady na prace rozwojowe ujmowane są jako rozliczenia międzyokresowe kosztów długoterminowych do momentu zakończenia realizacji projektu. Zakończone prace rozwojowe ujmowane są jako wartości niematerialne i prawne. Koszty prac rozwojowych w toku analizowane są pod kątem wystąpienia przesłanek do utraty wartości oraz jej ewentualnej wysokości na każdy dzień bilansowy

Nota 7 ZAPASY

ZAPASY	31.12.2023	31.12.2022
a) materiały	-	-
b) półprodukty i produkty w toku	10 725	-
c) produkty gotowe	-	-
d) towary	-	18 630
e) zaliczki na dostawy	-	7
Zapasy, razem	10 725	18 637
Wartość odpisów aktualizujących	-	-
Wartość brutto zapasów	10 725	18 637

W 2023 r. podjęto decyzję o zmianie prezentacji zapasów dotyczących automatów paczkowych z towarów na półprodukty i produkty w toku. W okresie sprawozdawczym nie dokonano odpisów aktualizujących wartości zapasów.

Nota 8 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2023	31.12.2022
a) od jednostek powiązanych	-	-
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- inne	-	-
- dochodzone na drodze sądowej	-	-
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- inne	-	-
- dochodzone na drodze sądowej	-	-
c) należności od pozostałych jednostek	16 445	18 401
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	16 122	16 438
- do 12 miesięcy	16 122	16 438
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	246	1 933
- inne	77	30
- dochodzone na drodze sądowej	-	-
Należności krótkoterminowe netto, razem	16 445	18 401
d) odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
Należności krótkoterminowe brutto, razem	16 445	18 401

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK	31.12.2023	31.12.2022
a) z tytułu dostaw i usług, w tym od:	16 122	16 438
- wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- znaczącego inwestora	-	-
- innych jednostek	16 122	16 438
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	246	1 933
c) inne	77	30
- wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- znaczącego inwestora	-	-
- innych jednostek	77	30
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
- wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- znaczącego inwestora	-	-
- innych jednostek	-	-
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek netto, razem	16 445	18 401
d) odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek brutto, razem	16 445	18 401

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
Stan na początek okresu	-	2
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- ryzyka niewypłacalności dłużników	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	2
- spłaty należności od dłużników lub spisanie w straty	-	2
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	-	-

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2023	31.12.2022
a) w walucie polskiej	16 008	16 423
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	114	15
w EUR	26	3
Należności krótkoterminowe, razem	16 122	16 438

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) - O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	31.12.2023	31.12.2022
a) w terminie	15 788	8 231
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
e) powyżej 1 roku		
f) należności przeterminowane	334	8 207
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	16 122	16 438
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	16 122	16 438

Wszystkie należności dotyczą normalnego toku sprzedaży i są płatne w terminach 7-30 dni.

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE PRZETERMINOWANE

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIE SPŁACONE W OKRESIE:	31.12.2023	31.12.2022
a) do 1 miesiąca	75	5 943
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	175	2 028
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	4	18
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	13	169
e) powyżej 1 roku	67	49
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	334	8 207
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług,	0	
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	334	8 207

Kwoty należności przeterminowanych są wykazane w powyższej nocie w poszczególnych przedziałach czasowych. Z kolei wszystkie należności przeterminowane nie objęte odpisem aktualizującym dotyczą normalnego toku sprzedaży realizowanej przez Spółkę. Odpisów aktualizujących wartość dokonano dla należności z tytułu dostaw i usług zgodnie z przyjętymi w polityce rachunkowości zasadami, zgodnie z którymi odpisy aktualizujące tworzy się w oparciu o ocenę indywidualnej sytuacji dłużnika, w przypadku należności istotnych.

Nota 9 KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	31.12.2023	31.12.2022
a) w jednostkach zależnych	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	-	-
- dłużne papiery wartościowe	-	-
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	-	-
b) w jednostkach współzależnych	-	-
c) w jednostkach stowarzyszonych	-	-
d) w znaczącym inwestorze	-	-

e) we wspólniku jednostki współzależnej		-	-
f) w jednostce dominującej		-	-
g) w pozostałych jednostkach		-	-
h) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		2 986	523
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		2 986	523
- inne środki pieniężne		-	-
- inne aktywa pieniężne		-	-
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem		2 986	523

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (STRUKTURA WALUTOWA)		31.12.2023	31.12.2022
a) w walucie polskiej		-	-
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)		-	-
		-	-
Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem		-	-

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)		31.12.2023	31.12.2022
a) w walucie polskiej		2 986	523
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)		-	-
		-	-
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem		2 986	523

Nota 10 KAPITAŁ ZAKŁADOWY

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) - 31.12.2023								
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w tys. PLN	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	Akcje imienne	brak	brak	510 000	51	wkład pieniężny	2012-04-18	2012-04-18
Seria B	Akcje imienne	brak	brak	490 000	49	wkład pieniężny	2012-04-18	2012-04-18
Seria C	Akcje imienne	brak	brak	118 873	12	wkład pieniężny	2018-03-07	2018-03-07
Liczba akcji razem				1 118 873				
Kapitał zakładowy, razem					112			
Wartość nominalna jednej akcji = 0,10 PLN								

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) - 31.12.2022								
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w tys. PLN	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	Akcje imienne	brak	brak	510 000	51	wkład pieniężny	2012-04-18	2012-04-18
Seria B	Akcje imienne	brak	brak	490 000	49	wkład pieniężny	2012-04-18	2012-04-18
Seria C	Akcje imienne	brak	brak	118 873	12	wkład pieniężny	2018-03-07	2018-03-07
Liczba akcji razem				1 118 873				
Kapitał zakładowy, razem					112			
Wartość nominalna jednej akcji = 0,10 PLN								

W okresie 01.01.2023 – 31.12.2023 r. kapitał zakładowy Spółki dominującej nie uległ zmianie. Nie istnieją również nie zarejestrowane emisje akcji.

Struktura własności kapitału podstawowego na dzień 31.12.2023

Akcjonariusz	Liczba akcji (w szt.)	Liczba głosów (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów na WZ
			(w proc.)	(w proc.)
Marek Piosik	220 911	220 911	19,74%	19,74%
Krzysztof Konwisarz	145 100	145 100	12,97%	12,97%
Familiar S.A. SICAV-SIF	93 423	93 423	8,35%	8,35%
Santander TFI S.A.	85 153	85 153	7,61%	7,61%
Querqus TFI S.A.	72 131	72 131	6,45%	6,45%
Insignis TFI S.A.	65 515	65 515	5,86%	5,86%
Pozostali	436 640	436 640	39,02%	39,02%
Razem	1 118 873	1 118 873	100,00%	100,00%

Struktura własności kapitału podstawowego na dzień 31.12.2022

Akcjonariusz	Liczba akcji (w szt.)	Liczba głosów (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów na WZ
			(w proc.)	(w proc.)
Marek Piosik	220 909	220 909	19,74%	19,74%
Krzysztof Konwisarz	145 100	145 100	12,97%	12,97%
Santander TFI S.A.	85 153	85 153	7,61%	7,61%
Querqus TFI S.A.	69 631	69 631	6,22%	6,22%
Insignis TFI S.A.	56 200	56 200	5,02%	5,02%
Pozostali	541 880	541 880	48,43%	48,43%
Razem	1 118 873	1 118 873	100,00%	100,00%

Nota 11 KAPITAŁ ZAPASOWY

KAPITAŁ ZAPASOWY		31.12.2023	31.12.2022
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		2 148	2 148
b) utworzony ustawowo			
c) utworzony zgodnie ze statutem / umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość		19 715	14 174
d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników		-	-
e) inny (wg rodzaju)		-	-
Kapitał zapasowy, razem		21 863	16 322

Nota 12 KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI

KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał mniejszości - jednostki zależne	-	-

Jednostka dominująca sporządza skonsolidowane informacje finansowe zgodnie z UoR z uwzględnieniem przepisów Rozporządzenia o sprawozdaniach finansowych, dlatego udział w kapitale własnym jednostki zależnej objętej konsolidacją należący do udziałowców mniejszościowych wykazuje w odrębnej pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu, w pozycji "Kapitały mniejszości". Wartość początkową tych kapitałów ustala się w wysokości odpowiadającej im wartości godziwej aktywów netto, ustalonej na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli. Wartość tę zwiększa się lub zmniejsza odpowiednio o zmiany w aktywach netto jednostek zależnych. Przypadające na udziałowców mniejszościowych zyski lub straty wykazuje się w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w pozycji "(Zyski) straty mniejszości".

Do kapitału własnego akcjonariuszy jednostki dominującej zalicza się tylko te części odpowiednich składników kapitału własnego jednostki zależnej, które powstały od dnia objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą. W wyniku konsolidacji kapitał własny jednostki zależnej na dzień nabycia kontroli, czyli na dzień 19.05.2022 r. został w całości wyłączony z sumy kapitałów konsolidowanych spółek.

Jeżeli istnieje ryzyko, że straty jednostki zależnej przypadające na kapitały mniejszości przekraczają kwoty gwarantujące ich pokrycie, to ich nadwyżka podlega rozliczeniu z kapitałem własnym grupy kapitałowej, zgodnie z art. 60 ust.9 Ustawy o rachunkowości.

Na dzień 30 czerwca 2022 r. kapitał własny jednostki zależnej był ujemny i wynosił 276 tys. zł, a udział w kapitale własnym jednostki zależnej, przypadający udziałowcom mniejszościowym wynosił minus 135 tys. zł.

Strata jednostki zależnej za okres od dnia objęcia kontrolą do dnia 30.06.2022 roku wyniosła 127 tys. zł, a udział w stracie jednostki zależnej przypadający udziałowcom mniejszościowym wynosił 62 tys. zł.

Zarząd Emitenta na dzień 30.06.2022 r. uznał, że nie zachodzą przesłanki określone w art. 60 ust 9 UoR, tzn. udziałowcy mniejszościowi będą mogli pokryć przypadające na nich straty jednostki zależnej.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. kapitał własny jednostki zależnej był ujemny i wynosił 8.972 tys. zł, a udział w kapitale własnym jednostki zależnej, przypadający udziałowcom mniejszościowym wynosił minus 4.396 tys. zł.

Strata jednostki zależnej za okres od dnia objęcia kontrolą do dnia 31.12.2023 roku wyniosła 8.697 tys. zł, udział w stracie jednostki zależnej przypadający udziałowcom mniejszościowym wyniósłby 4.261 tys. zł.

Ze względu na to, że istnieje ryzyko, że straty jednostki zależnej przypadające na kapitały mniejszości przekraczają kwoty gwarantujące ich pokrycie przez udziałowców mniejszościowych, Zarząd jednostki dominującej sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe po raz pierwszy za okres 01.01.-31.12.2022 r. uznał, że zrealizowały się przesłanki określone w art. 60 ust.9 UoR i istnieje ryzyko, że udziałowcy mniejszościowi nie będą w stanie pokryć ponoszonych przez nią strat, które na nich przypadają. W związku z tym straty te podlegają rozliczeniu z kapitałem własnym akcjonariuszy jednostki dominującej, zgodnie z przywołanym wyżej przepisem. Ta decyzja spowodowała, że prezentowany w sprawozdaniu kapitał mniejszości wynosi zero.

Nota 13 REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	338	4
a) odniesionej na wynik finansowy	338	4
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)	0	0
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)	0	0
Dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej	15	
Leasing	175	
Odsetki naliczone	140	0
Inne różnice przejściowe	8	4
a) odniesionej na wynik finansowy	0	0
b) odniesionej na kapitał własny	0	0
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0
2. Zwiększenia	477	334
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	477	334

Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)	0	0
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)	0	0
Dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej	0	15
Leasing	319	175
Odsetki naliczone	151	140
Inne różnice przejściowe	7	4
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0
3. Zmniejszenia	317	0
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	317	0
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)	0	0
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)	0	0
Dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej	3	0
Leasing	167	0
Odsetki naliczone	140	0
Inne różnice przejściowe	7	0
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	0
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	498	338
a) odniesionej na wynik finansowy	498	338
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)	0	0
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)	0	0
Dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej	12	15
Leasing	327	175
Odsetki naliczone	151	140
Inne różnice przejściowe	8	8
b) odniesionej na kapitał własny	0	0
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (podstawa naliczenia)	Kwota	Termin realizacji	Termin realizacji
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)	0	2023-12-31	2022-12-31
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)	0	2023-12-31	2022-12-31
Dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej	63	2023-12-31	2022-12-31
Leasing	1 721	2023-12-31	2022-12-31
Odsetki naliczone	795	2023-12-31	2022-12-31
Inne różnice przejściowe	42	2023-12-31	2022-12-31
Razem	2 621		

Nota 14 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	31.12.2023	31.12.2022
a) wobec jednostek powiązanych	-	-
b) wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
c) wobec pozostałych jednostek	748	566
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	748	566
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	748	566
Razem	748	566

Nota 15 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2023	31.12.2022
a) wobec jednostek powiązanych	-	-
- kredyty i pożyczki, w tym:		
- długoterminowe w okresie spłaty		
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- z tytułu dywidend		
- inne zobowiązania finansowe, w tym:		
...		
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
- zaliczki otrzymane na dostawy		
- zobowiązania wekslowe		
- inne (wg rodzaju)	-	-
...		
b) wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
c) wobec pozostałych jednostek	30 215	35 008
- wobec wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- wobec znaczącego inwestora	-	-
- kredyty i pożyczki, w tym:	-	-
- długoterminowe w okresie spłaty	-	-
- wobec innych jednostek, w tym:	-	-
- kredyty i pożyczki, w tym:	7 875	11 672
- długoterminowe w okresie spłaty	-	-
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
- z tytułu dywidend	-	-
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	666	1 894
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	666	1 894
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	20 702	19 946
- do 12 miesięcy	20 702	19 946
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-
- zobowiązania wekslowe	-	-
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	258	926
- z tytułu wynagrodzeń	698	565
- inne (wg rodzaju)	16	5
d) fundusze specjalne (wg tytułów)	-	-
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	30 215	35 008
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2023	31.12.2022
a) w walucie polskiej	27 717	31 640
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	2 498	3 368
- zobowiązania w EUR	1 936	536
- zobowiązania w USD	562	194
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	30 215	35 008

W dniu 18 października 2023 r. Spółka zawarła z Bankiem Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie aneks do umowy z dnia 2 listopada 2022 r. o kredyt w rachunku bieżącym w wysokości nieprzekraczającej 12.000.000,00

PLN od dnia 02.11.2023 r. do 01.11.2025 r. Zabezpieczenie kredytu stanowią gwarancja de minimis udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na kwotę 6 673 200,00 PLN oraz weksel in blanco wystawiony przez Spółkę. Oprocentowanie kredytu oparte jest na stawce WIBOR 1M powiększonej o marżę banku.

W dniu 28 grudnia 2023 r. Spółka zawarła porozumienie z mFaktoring S.A. z siedzibą w Warszawie ("Faktor") o rozwiązaniu umowy fktorignu z regresem z dnia 29 czerwca 2022 r.

W dniu 8 lutego 2024 r. Spółka zawarła z mBank S.A. z siedzibą w Warszawie aneks do umowy z dnia 28 lutego 2022 r. wydłużający okres umowy o kredyt w rachunku bieżącym w wysokości nieprzekraczającej 2.000.000,00 PLN od dnia podpisania aneksu do umowy do dnia 10 lutego 2025 r. Zabezpieczenie kredytu stanowią gwarancja de minimis udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na kwotę 1.600.000,00 PLN oraz weksel in blanco wystawiony przez Spółkę. Oprocentowanie kredytu oparte jest na stawce WIBOR 0N powiększonej o marżę banku.

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego Grupa kapitałowa nie posiadała zobowiązań pożyczkowych.

Nota 16 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

ZMIANA STANU UJEMNEJ WARTOŚCI FIRMY	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
Stan na początek okresu	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
Stan ujemnej wartości firmy na koniec okresu	-	-

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2023	31.12.2022
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	223	273
- długoterminowe (wg tytułów)	-	-
- otrzymana dotacja na prace rozwojowe	-	-
- inne	-	-
- krótkoterminowe (wg tytułów)	223	273
– koszty sporządzenia i badania sprawozdania finansowego	-	57
– koszty ubezpieczeń dotyczące okresu sprawozdawczego	-	-
– rezerwa na inne koszty usług bezpośrednich	-	36
– rezerwa na inne koszty	223	180
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 803	3 675
- długoterminowe (wg tytułów)	2 763	3 635
– otrzymane dotacje	2 763	3 635
- krótkoterminowe (wg tytułów)	40	40
– pozostałe	40	40
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	3 026	3 948

Nota 17 WARTOŚĆ KSIĘGOWA I ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał własny w zł	20 068	19 215
Liczba akcji na dzień bilansowy w sztukach	1 118 873	1 118 873
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	17,94	17,17
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	17,94	17,17

ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ	31.12.2023	31.12.2022
Zysk netto w tys, zł	88	3 513

średnia liczba akcji w sztukach	1 118 873	1 118 873
Zysk netto na jedną akcję (w zł)	0,08	3,14
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	0,08	3,14

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH

Nota 18 POZYCJE POZABILANSOWE

NALEŻNOŚCI WARUNKOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH (Z TYTUŁU)	31.12.2023	31.12.2022
a) otrzymanych gwarancji i poręczeń, w tym:	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	-	-
b) pozostałe (z tytułu)	-	-
Należności warunkowe od jednostek powiązanych, razem	-	-

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE NA RZECZ JEDNOSTEK POWIĄZANYCH (Z TYTUŁU)	31.12.2023	31.12.2022
a) udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:	-	-
- na rzecz jednostek powiązanych	-	-
- na rzecz pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- na rzecz pozostałych jednostek	-	-
b) pozostałe (z tytułu)	-	-
Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem	-	-

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Nota 19 PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
- Przychody z tytułu usług, w tym:	98 494	61 114
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	98 494	61 114
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	98 494	61 114
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek, w tym:	98 494	61 114
obsługa przesyłek kurierskich	83 780	60 615
dostawa i serwis APM, pozostałe	14 714	499
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 255	608

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
a) kraj	98 494	61 114

- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	98 494	61 114
b) eksport	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	-	-
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	98 494	61 114
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek, w tym	98 494	61 114
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 255	608
a) kraj	1 255	608
b) zagranica	-	-

Nota 20 KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY WG RODZAJU

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
a) amortyzacja	2 389	1 496
b) zużycie materiałów i energii	15 574	181
c) usługi obce, w tym:	67 873	48 084
koszty obsługi przesyłek w punktach	62 287	27 617
d) podatki i opłaty	126	57
e) wynagrodzenia	9 559	5 825
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 583	916
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	284	195
- koszty podróży służbowych	52	33
- ubezpieczenia	208	93
- inne	24	69
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 255	607
Koszty działalności operacyjnej, razem	98 643	57 361
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	-	-
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-	-
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-	-
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-	-
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	98 643	57 361

Spółka prowadzi rachunek zysków i strat według układu rodzajowego.

Nota 21 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
a) zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
b) dotacje	872	727
c) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	10
d) pozostałe, w tym:	284	123
- obciążenia za zagubione przesyłki	46	4
- refaktury	100	32
- inne	138	87

Pozostałe przychody operacyjne, razem	1 156	860
--	--------------	------------

Nota 22 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
a) strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
b) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
c) pozostałe, w tym:	383	415
- kary umowne, reklamacje	135	104
- noty obciążeniowe	199	271
- inne	49	40
Inne koszty operacyjne, razem	383	415

Nota 23 PRZYCHODY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU DYWIDEND I UDZIAŁÓW W ZYSKACH	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
a) od jednostek powiązanych	-	-
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
c) od pozostałych jednostek	-	-
Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach, razem	-	-

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
a) z tytułu udzielonych pożyczek	-	-
- od jednostek powiązanych, w tym:	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	-	-
b) pozostałe odsetki	-	-
- od jednostek powiązanych, w tym:	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	-	-
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem	-	-

INNE PRZYCHODY FINANSOWE	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
a) aktualizacja aktywów finansowych	-	-
b) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	-	-
c) pozostałe, w tym:	58	508
- nadwyżka różnic kursowych	58	508
- inne	-	-
Inne przychody finansowe, razem	58	508

Nota 24 KOSZTY FINANSOWE

KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
--	-------------------------	-------------------------

a) od kredytów i pożyczek	1 444	559
- dla jednostek powiązanych	-	-
- dla pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- dla innych jednostek	1 444	559
b) pozostałe odsetki	-	-
- dla jednostek powiązanych	-	-
- dla pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- dla innych jednostek	-	-
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	1 444	559

INNE KOSZTY FINANSOWE	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
a) nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad ujemnymi, w tym:	48	42
- zrealizowane	-	-
- niezrealizowane	48	42
b) utworzone rezerwy (z tytułu)	-	-
c) pozostałe, w tym:	15	-
- inne	15	-
Inne koszty finansowe, razem	63	42

Nota 25 PODATEK DOCHODOWY

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
1. Zysk (strata) brutto	407	4 700
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 731	1 699
- niezapłacone noty obciążeniowe	27	38
- niewypłacone wynagrodzenia	153	273
- PFRON	78	-
- pozostałe rezerwy	92	49
- odsetki budżetowe	2	66
- rezerwa niewykorzystana		-
- faktura korygująca wystawiona w styczniu		
- odsetki naliczone a niezapłacone	1	
- odpisy aktualizujące		
- różnice kursowe	62	88
- spisane należności		14
- odsetki naliczone		361
- amortyzacja niepodatkowa	1 273	810
- inne	43	-
Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów rachunkowych	1 999	274
- zapłacone wynagrodzenia i ZUS	272	102
- amortyzacja podatkowa		
- wykorzystane rezerwy na usługi księgowe i badanie SF	20	
- odsetki zapłacone	361	-
- noty zapłacone	38	9
- opłaty leasingowe	558	163
- inne (ulga CIT art. 15cb)	750	
Przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych	1 839	1 710
- naliczone, nieotrzymane odsetki	-	-
- rozwiązywane rezerwy	-	121
- różnice kursowe	64	80
- odsetki naliczone	798	742
- dotacje otrzymane/ rozliczone	872	727

– inne		105	40
Przychody podatkowe nie zaliczone do księgowych		718	24
– niezapłacone noty obciążeniowe		742	-
– faktura korygująca wystawiona w styczniu		-	24
		24	
Inne korekty dochodu		2 135	1 468
– korekty konsolidacyjne zmniejszające dochód		-	944
		2 135	
– inne - korekty konsolidacyjne		-	2
			412
Dochód podatkowy		1 153	5 907
Wykorzystane straty podatkowe		-	-
2. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym		1 153	5 907
3. Podatek dochodowy według stawki 19%		219	1 122
4. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku		-	-
5. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:		219	1 122
- wykazany w rachunku zysków i strat		219	1 122
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny		-	-
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły wartość firmy lub ujemną wartość firmy		-	-

PODATEK DOCHODOWY ODROZONY, WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	100	64
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych	-	-
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu z poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu	-	-
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczonego podatku dochodowego	-	-
- inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)	-	-
Podatek dochodowy odroczony, razem	100	64

ŁĄCZNA KWOTA PODATKU ODROZONEGO	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
- ujętego w kapitale własnym	-	-
- ujętego w wartości firmy lub ujemnej wartości firmy	-	-
PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT DOTYCZĄCY:	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
- działalności zaniechanej	-	-
- wyniku na operacjach nadzwyczajnych	-	-

Nota 26 SPOSÓB PODZIAŁU ZYSKU (LUB POKRYCIA STRATY) ZA PREZENTOWANE LATA OBROTOWE

Zysk netto Jednostki dominującej za rok obrotowy 2022 w kwocie 5.712 tys. zł został przeniesiony na kapitał zapasowy w całości.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Zarząd jednostki dominującej będzie rekomendował Walnemu Zgromadzeniu przeznaczenie zysku netto Jednostki dominującej za rok obrotowy 2023 w kwocie 5.567 tys. zł na kapitał zapasowy.

Nota 27 KALKULACJA WARTOŚCI KSIĘGOWEJ I ZYSKU NETTO PRZYPADAJĄCYCH NA JEDNĄ AKCJĘ

wartość księgowa na 1 akcję w zł = $\frac{\text{kapitał własny w zł}}{\text{liczba akcji na dzień bilansowy w szt.}}$

zysk netto na 1 akcję w zł = $\frac{\text{zysk netto w zł}}{\text{liczba akcji na dzień bilansowy w szt.}}$

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie zaszły zdarzenia powodujące rozwodnienie. W tym okresie Spółka dominująca nie wyemitowała jakichkolwiek instrumentów ani nie była stroną jakichkolwiek umów mogących doprowadzić do zmiany liczby akcji Spółki, które miałyby wpływ na rozwodnienie kapitału.

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał własny (w zł)	20 068	19 215
Liczba akcji na dzień bilansowy w sztukach	1 118 873	1 118 873
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	17,94	17,17

ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ	31.12.2023	31.12.2022
Zysk netto (w zł)	88	3 513
średnia liczba akcji w sztukach	1 118 873	1 118 873
Zysk netto na jedną akcję (w zł)	0,08	3,14

Nota 28 DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W okresie objętym informacjami finansowymi ani Spółka dominująca, ani jednostka zależna nie zaniechały prowadzenia żadnego rodzaju działalności oraz nie ma takich planów na 2024 rok.

Nota 29 PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie	31.12.2023	31.12.2022
Ogółem, z tego:	73,3	48,4
– pracownicy umysłowi	73,3	48,4

Nota 30 WYNAGRODZENIA OSÓB WCHODZĄCYCH W SKŁAD ORGANÓW

Nota zawiera informacje na temat wynagrodzeń, 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 oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązania zaciągnięte w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu.

Wynagrodzenie osób wchodzących w skład organów	31.12.2023	31.12.2022
I. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, w tym:	1 832	1 689
1. Wynagrodzenie wypłacone, w tym:	1 832	1 689
- zarząd, w tym:	1 800	1 670
- z tytułu powołania	1 200	1 070

- z tytułu umowy o pracę		600	600
- z tytułu świadczenia usług		-	-
- Rada Nadzorcza		32	19
2. Nagrody i wynagrodzenie z zysku		-	-

Członkowie zarządu

Wynagrodzenie zarządu	31.12.2023	31.12.2022
Konwisarz Krzysztof	840	780
Lewaciuk Piotr	120	110
Piosik Marek	840	780
RAZEM	1 800	1 670

Nota 31 KWOTY POŻYCZEK UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW

Nota zawiera informacje na temat kwot zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązania zaciągnięte w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów.

Zarówno w 2023 roku jak i w 2022 roku powyższe transakcje nie wystąpiły.

Nota 32 WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

Wynagrodzenie biegłego rewidenta	31.12.2023	31.12.2022
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	89	38
Inne usługi	-	-
RAZEM	89	38

Nota 33 WYJAŚNIENIA ODNOŚNIE RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Struktura środków pieniężnych	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	2 986	523
- środki pieniężne na rachunku VAT	879	-
Lokaty bankowe do 3 miesięcy	-	-
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-
Razem środki pieniężne oraz ekwiwalenty środków pieniężnych	2 986	523

Niezgodności pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami stanu tych pozycji w rachunku przepływów pieniężnych (RPP) i ich przyczyny

Nie wystąpiły.

Nota 34 PODMIOTY POWIĄZANE, TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Spółka dominująca posiada następujące podmioty zależne:

1. P2A BOX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – spółka zależna od Jednostki dominującej od dnia 20 maja 2022 r., w której Emitent posiada 125 udziałów o wartości nominalnej i bilansowej 6.250,00 PLN (sześć tysięcy

dwieście pięćdziesiąt złotych) stanowiących 51% udziałów w kapitale zakładowym. P2A BOX sp. z o.o. jest podmiotem działającym w obszarze dostawy urządzeń oraz technologii informatycznych na rzecz podmiotów działających na rynku przesyłek pocztowych i kurierskich. Metoda konsolidacji – pełna. Spółka P2A BOX sp. z o.o. jest jednostką zależną w rozumieniu Ustawy o rachunkowości.

W rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wymaganych w prospekcie dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości podmiotami powiązanymi były również:

1. członkowie Zarządu Spółki dominującej oraz osoby blisko z nimi związane,
2. członkowie Rady Nadzorczej Spółki dominującej oraz osoby blisko z nimi związane.

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Spółka dominująca nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

31. 2023

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup	Saldo pożyczki udzielonej	Wartość nabytych obligacji	Saldo należności z tytułu dostaw i usług	Saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń	Przychody z tytułu odsetek
Marek Piosik	0	0	0	0	0	44	0
Krzysztof Konwisarz	0	0	0	0	0	44	0
P2A BOX Sp. z o.o.	1 687	16 054	12 894	0	1 038	414	1 455
Razem	1 687	16 054	12 894	0	1 038	502	1 455

31.12.2022

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup	Saldo pożyczki udzielonej	Wartość nabytych obligacji	Saldo należności z tytułu dostaw i usług	Saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń	Przychody z tytułu odsetek
Marek Piosik	0	0	0	0	0	35	0
Krzysztof Konwisarz	0	0	0	0	0	44	0
P2A BOX Sp. z o.o.	1 080	0	13 073	11 159	1 328	0	1 455
Razem	1 080	0	13 073	11 159	1 328	79	1 455

Spółka zależna P2A BOX sp. z o.o. wyemitowała 10.000 obligacji serii A o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda o łącznej wartości 10.000.000,00 zł z terminem wykupu w dniu 24 grudnia 2022 roku. W grudniu 2022 r. P2A BOX sp. z o.o. wyemitowała 11.1115 obligacji serii B o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda o łącznej wartości 11.115.000,00 zł w celu spłaty zobowiązań wynikających z obligacji serii A, z terminem wykupu 30 czerwca 2023 r. Pointpack S.A. objął emisję obligacji serii B w całości.

Wartość należności z tytułu nabytych obligacji na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 0,00 tys. zł (w ub. roku 11.159 tys. zł).

Spółka nie posiada innych jednostek powiązanych ani podmiotów powiązanych niż wskazane powyżej.

Informacja na temat pożyczek udzielonych spółce zależnej P2A BOX Sp. z o.o. (w tys. PLN):

Udzielone pożyczki w wysokości nominalnej 11.641 tys. PLN zostały spłacone w wyniku potrącenia z wierzytelnością P2A BOX Sp. z o.o. wobec Pointpack S.A. na podstawie umowy z dnia 17.05.2023 roku w sprawie potrącenia i uregulowania wzajemnych wierzytelności.

W lipcu 2023 roku Pointpack S.A. zawarła na warunkach rynkowych umowę pożyczki pieniężnej ze spółką zależną P2A Box Sp. z o.o. w kwocie 12.040.768,35 zł z przeznaczeniem na wykup 11.115 obligacji serii B wyemitowanych przez pożyczkobiorcę P2A BOX Sp. z o.o. o łącznej wartości wraz z należnymi odsetkami równej

12.040.768,35 zł. Wszystkie obligacje serii B były objęte przez Pointpack S.A. Strony postanowiły zawrzeć w dniu 07.07.2023 roku umowę potrącenia, wynikiem której jest umorzenie wzajemnych wierzytelności z tytułu pożyczki i z tytułu obligacji serii B w łącznej kwocie 12.040.768,35 zł. Zawarto również kolejną umowę warunkowej pożyczki kwoty do 6 mln zł z przeznaczeniem na spłatę innych zobowiązań P2A BOX sp. z o.o. związanych z prowadzoną przez tę spółkę działalnością.

Spółka nie posiada innych jednostek powiązanych ani podmiotów powiązanych niż wskazane powyżej.

Informacja na temat pożyczek udzielonych spółce zależnej P2A BOX Sp. z o.o. (w tys. zł).

Lp.	Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki wg umowy w tys.	Kwota pożyczki pozostała do spłaty w tys.	Waluta	Warunki oprocentowania do 30.11.2023	Warunki oprocentowania od 01.12.2023	Termin spłaty
1	P2A Box Sp. z o.o.	12 041	9 070	PLN	17%	10,70%	31.12.2024
2	P2A Box Sp. z o.o.	3 206	3 026	PLN	17%	10,70%	30.06.2024

Zabezpieczeniem pożyczek są:

1. zastaw rejestrowy na aktywach lub przedsiębiorstwie;
2. weksel własny in blanco;
3. umowa cesji wierzytelności przyszłych od kontrahentów Pożyczkobiorcy.

Wartość należna na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 12.895 tys. zł (w ub. roku 13.073 tys. zł) i obejmuje 798 tys. zł (w ub. roku 698 tys. zł) odsetek.

Salda należności, zobowiązań oraz innych składników aktywów i pasywów, powstałe w wyniku transakcji pomiędzy Spółką dominującą a spółką zależną P2A BOX Sp. z o.o., zaprezentowane w tabelach powyżej, zostały wyeliminowane, w wyniku konsolidacji, z prezentowanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Spółka nie posiada innych jednostek powiązanych, ani podmiotów powiązanych niż wskazane powyżej.

Nota 35 CHARAKTERYSTYKA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH ORAZ CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Wykaz instrumentów finansowych

Tabela zawiera także pozycje, które dotyczą wspólnych transakcji wewnątrzgrupowych, a które zostały wyłączone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Wyszczególnienie	31.12.2023		31.12.2022	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe obejmują:	36 105	36 105	45 748	45 748
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	-	-	-	-
Pożyczki udzielone i należności własne, w tym:	33 119	33 119	45 225	45 225
pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	12 895	12 895	13 073	13 073
inne papiery wartościowe (obligacje wyemitowane przez jedn. zależną)	-	-	11 159	11 159
należności z tytułu dostaw i usług - jedn. powiązane	1 037	1 037	1 328	1 328
należności z tytułu dostaw i usług - jedn. pozostałe	16 122	16 122	16 438	16 438
Należności z tytułu kaucji zatrzymanych	3 065	3 065	3 227	3 227
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-

Środki pieniężne i ekwiwalenty	2 986	2 986	523	523
Zobowiązania, w tym finansowe przeznaczone do obrotu, obejmują:	31 376	31 376	35 574	35 574
kredyty i pożyczki otrzymane	7 875	7 875	11 672	11 672
zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jedn. powiązane	413	413		
zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jedn. pozostałe	20 702	20 702	19 946	19 946
zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego	1 415	1 415	2 460	2 460
pozostałe zobowiązania	971	971	1 496	1 496

Instrumenty finansowe Spółki obejmują nieoprocentowane aktywa krótkoterminowe i zobowiązania krótkoterminowe o charakterze handlowym lub aktywa pieniężne. W związku z charakterem powyższych instrumentów, historią współpracy i pozycją finansową kontrahentów Spółka przyjmuje, iż wartość godziwa instrumentów jest równa ich wartości nominalnej.

Zasady zarządzania ryzykiem przez Spółkę mają na celu identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka jest narażona, określenie odpowiednich limitów i kontroli jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do niego limitów.

Zasady zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu aktualizacji pod względem zmian warunków rynkowych, zmian w działalności spółki. Spółka jest narażona na następujące rodzaje ryzyka:

Ryzyko kredytowe

W odniesieniu do aktywów finansowych spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty ryzyko kredytowe powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów. Banki obsługujące spółkę zarejestrowane są w Polsce i dysponują one odpowiednim kapitałem własnym oraz silną i ustabilizowaną pozycją rynkową.

Biorąc po uwagę powyższe oraz krótkoterminowy charakter inwestycji, uznaje się, że ryzyko kredytowe dla środków pieniężnych i lokat bankowych jest niskie.

Ryzyko kredytowe oznacza również ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych w wyniku czego spółka poniesie straty finansowe. Spółka stara się współpracować z podmiotami o ugruntowanej pozycji rynkowej i finansowej. W celu minimalizacji tego ryzyka spółka stara się ocenić na bieżąco zdolność kredytową swoich kontrahentów. Stosowana jest również polityka bieżącego monitorowania należności i w przypadku pojawiających się opóźnień w ich spłacie podejmowane są odpowiednie rozmowy z odbiorcami odnośnie dalszej współpracy.

Maksymalne narażenie Spółki na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej następujących aktywów finansowych. Tabela zawiera także pozycje, które dotyczą wspólnych transakcji wewnątrzgrupowych, a które zostały wyłączone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Aktywa finansowe:	31.12.2023	31.12.2022
Dłużne papiery wartościowe (obligacje)	-	11 159
Pożyczki udzielone	12 895	13 073
Należności z tytułu dostaw i usług - j.pow.	1 037	1 328
Należności z tytułu dostaw i usług - j.poz.	16 122	16 438
Należności z tytułu kaucji	3 065	3 227
Środki pieniężne	2 986	523
Pozostałe instrumenty pochodne	-	-
Razem	36 105	45 748

Dłużne papiery wartościowe obejmują nabyte przez jednostkę dominującą obligacje wyemitowane przez jednostkę zależną. Pożyczki udzielone obejmują pożyczki udzielone przez jednostkę dominującą spółce zależnej.

Ryzyko zakłóceń przepływów środków pieniężnych i utraty płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnianiu, na podstawie sporządzanych prognoz finansowych, aby Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań. W tym celu Spółka monitoruje przepływy pieniężne i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych, a także utrzymuje założone wskaźniki płynności.

Spółka na podstawie sporządzanych prognoz finansowych określa zapotrzebowanie na kapitał finansowy pozwalający funkcjonować jej w sposób niezakłócony, jak również dający możliwość rozszerzania oferowanych usług. Spółka jest w stanie realizować w terminie wymagalne zobowiązania, a oddalone w czasie terminy spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek umożliwiają uzyskanie środków na spłatę w wyniku zakończenia realizacji prowadzonych projektów lub uzyskania refinansowania. Zarząd Spółki dominującej ocenia, iż nie występuje istotne ryzyko utraty płynności.

Ryzyko zmian kursu walutowego

Ryzyko zmiany kursu walut powstaje wówczas, gdy transakcje handlowe, ujęte aktywa i zobowiązania wyrażone są w innej walucie niż złoty polski. Spółka dominująca na dzień bilansowy:

- nie posiada należności z tytułu udzielonych pożyczek w walucie (w ub. roku 537 tys. EUR),
- posiada należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 26 tys. EUR (w ub. roku 22 tys. EUR),
- nie posiada zobowiązań z tytułu pożyczek (w ub. roku 536 tys. EUR),
- posiada zobowiązania z tytułu dostaw i usług w wysokości 28 tys. USD (w ub. roku 0 tys. USD)

Spółka zależna na dzień bilansowy posiada zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych w walucie USD na kwotę 345 tys. USD (w ub. roku 182 tys. USD).

W celu finansowania bieżącej działalności i planów rozwojowych Spółka dominująca posługuje się środkami własnymi oraz kapitałem zewnętrznym w postaci kredytów bankowych oraz leasingu. Umowy faktoringu oraz pożyczek zostały spłacone na dzień bilansowy. Spółka zależna finansuje swoją działalność pożyczkami, które zostały udzielone przez Spółkę dominującą. Zobowiązania te zostały wyłączone w skonsolidowanym bilansie.

Nota 36 INFORMACJE O CHARAKTERZE I CELU GOSPODARCZYM ZAWARTYCH PRZEZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ UMÓW NIEUWZGLĘDNIONYCH W SKONSOLIDOWANYM BILANSIE

Nie wystąpiły umowy nieuwzględnione w skonsolidowanym bilansie, które mogłyby mieć wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Grupy kapitałowej.

Nota 37 ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Wpływ sytuacji w Ukrainie na działalność Grupy Kapitałowej

W ocenie Zarządu Jednostki dominującej wojna w Ukrainie, jak również sankcje gospodarcze nakładane w związku z tą wojną oraz skutki odpowiedzi na nakładane sankcje nie mają obecnie ani w dającej się przewidzieć przyszłości wpływu na działalność Grupy kapitałowej, w związku z brakiem jakichkolwiek relacji Grupy kapitałowej i Spółki dominującej z rynkiem rosyjskim, białoruskim lub ukraińskim. Sytuacja ta nie ma wpływu na wycenę aktywów Grupy kapitałowej i Spółki dominującej, zarządzanie ryzykiem kredytowym i ryzykiem płynności oraz nie ma wpływu na wielkości przedstawione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Jednocześnie należy zaznaczyć, że skutki gospodarcze wojny w Ukrainie, mogą mieć istotny wpływ na odczuwalne pogorszenie się ogólnej koniunktury gospodarczej, a w konsekwencji ogólny spadek popytu na rynku handlu elektronicznego, jak również na istotny wzrost inflacji i poziomu stóp procentowych. Wszystkie powyższe ryzyka mogą mieć negatywny wpływ na przychody i wyniki Jednostki dominującej, a także na poziom i harmonogram realizacji planowanych inwestycji. Obecnie niemożliwe jest jednak precyzyjne oszacowanie tego wpływu.

Po dniu bilansowym nie wystąpiły inne istotne zdarzenia, które wymagają uwzględnienia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Nota 38 POZOSTAŁE INFORMACJE

Pozostałe informacje wymagane do ujawnienia zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 października 2020 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wymaganych w prospekcie dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości nie wystąpiły w Spółce w okresie sprawozdawczym objętym sprawozdaniem finansowym.

Nota 39 DODATKOWE OBJAŚNIENIA

Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy o rachunkowości do wartości niematerialnych i prawnych - opis pozycji znajduje się w Nocie 6.

Marek Piosik - Prezes Zarządu

Krzysztof Konwisarz - Wiceprezes Zarządu

Dariusz Urban - Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych