

Honey Payment Group Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2024** do **31.12.2024**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Honey Payment Group Spółka Akcyjna

Siedziba: Warszawa ALEJA JANA PAWŁA II 27/, 00-867

Forma prawna:

spółka akcyjna

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

6391Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 9372602941

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000335507

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

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

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych ustawą o rachunkowości, z tym że: Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności. Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10 tys. zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania. Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość. Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej równej lub niższej niż 10 tys. zł są zaliczane bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej równej lub niższej niż 10 tys. zł umarza się jednorazowo w momencie przekazania do użytkowania. Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po

miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Do środków trwałych jednostki zalicza się również obce środki trwałe używane przez nią na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli umowy spełniają warunki określone w art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości. 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. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym 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 w przyszłości, przy uwzględnieniu zasady ostrożności. Wycena zapasów rzeczowych składników majątku obrotowe go : Zapasy wycenione są w cenie nabycia nie wyższej jednak od ceny sprzedaży netto. Na cenę nabycia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu. Cena nabycia zapasów ustalana jest z zastosowaniem metody, „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” FIFO. Pozycje zapasów zakupione jako pierwsze, sprzedaje się w pierwszej kolejności, co w konsekwencji oznacza, że pozycje pozostające w zapasach na koniec okresu są pozycjami zakupionymi najpóźniej. Odpisywanie wartości zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania odbywa się na zasadzie odpisów indywidualnych (w koszty operacyjne własne sprzedaży) lub pogrupowania podobnych lub powiązanych ze sobą pozycji. W momencie sprzedaży zapasów wartość bilansowa tych zapasów jest ujęta jako koszt okresu, w którym ujmowane są odnośne przychody z tytułu sprzedaży. Kwota odpisów wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania oraz straty w zapasach są ujmowane jako koszt okresu, w którym odpis lub straty miały miejsce. Odwrócenie odpisu wartości zapasów, wynikające ze zwiększenia ich wartości netto możliwej do uzyskania, zostaje ujęte jako zmniejszenie kwoty odpisów ujętych jako koszt okresu, w którym odwrócenie odpisu wartości miało miejsce. Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walucie obcej - wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej. Krótkoterminowe rozliczenie międzyokresowe - dokonuje się czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów. Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych są rozliczane proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach obrotowych, których dotyczą. Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki. Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Rezerwy na zobowiązania - wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwę na podatek dochodowy tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych. Przejściowe różnice dodatnie powodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe, szczególnie wobec budżetu zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Rozliczenia międzyokresowe. Dokonuje się rozliczeń międzyokresowych przychodów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Główną pozycję bilansową stanowią rozliczane w czasie przychody związane z rzeczowymi aktywami trwałymi sfinansowanymi ze środków pochodzących z dotacji. Kwota odpowiadająca wartości początkowej tych aktywów w części sfinansowanej z dotacji wykazywana jest w rozliczeniach międzyokresowych przychodów i rozliczana w czasie jako pozostały przychód operacyjny równolegle z

odpisami amortyzacyjnymi tych środków. Rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

Ustalenia wyniku finansowego:

1. Wynik Finansowy - Spółka ustala metodę porównawczą w oparciu o zasadę współmierności kosztów i przychodów. Przychody i koszty są rozpoznawane memoriałowo tj. w okresie, których dotyczą, należności od daty otrzymania lub dokonania płatności.
2. Przychody ze sprzedaży - ustalane są na podstawie zaliczonych do okresów sprawozdawczych wielkości sprzedaży zafakturowanej odbiorcą, z wyłączeniem podatku VAT.
3. Koszty działalności operacyjnej - obejmują koszty według rodzaju, poniesione w danym okresie sprawozdawczym, rozliczone na miejsce ich powstania.
4. Pozostałe przychody i koszty - są to przychody i koszty nie związane bezpośrednio z podstawową działalnością Spółki.
5. Przychody i koszty finansowe - zawierają odsetki związane z wykorzystywanymi kredytami, prowizje, różnice kursowe, zyski lub stratę na obrocie instrumentami finansowymi - akcjami notowanymi na GPW, itp.
6. Wynik finansowy brutto - jest ustalony zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i składa się z:
-
wyniku na sprzedaży - wyniku na pozostałej działalności gospodarczej - wyniku na działalności finansowej -
wyniku na operacjach nadzwyczajnych

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem kierownictwa jednostki nr 2/08/2009 z dnia 29.08.2009 według ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

Zasady ustalania rachunków przepływów pieniężnych. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest według metody pośredniej tj. poprzez skorygowanie zysku lub straty działalności operacyjnej o: zmiany stanu zapasów, należności i zobowiązań, pozycje bezgotówkowe: jak amortyzacja, rezerwy oraz inne pozycje, które dotyczą przepływów pieniężnych z działalności inwestycyjnej.

8. Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty

1

9. Sprawozdanie podlega wynikającemu z przepisów prawa obowiązowi badania przez biegłego rewidenta

Tak

10. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący
rok obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

A. AKTYWA TRWAŁE

I. Wartości niematerialne i prawne

1. Koszty zakończonych prac rozwojowych
2. Wartość firmy
3. Inne wartości niematerialne i prawne
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

II. Rzeczowe aktywa trwałe

1. Środki trwałe
 - a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)
 - b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej
 - c) urządzenia techniczne i maszyny
 - d) środki transportu
 - e) inne środki trwałe
2. Środki trwałe w budowie
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie

III. Należności długoterminowe

1. Od jednostek powiązanych
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
3. Od pozostałych jednostek

IV. Inwestycje długoterminowe

1. Nieruchomości
2. Wartości niematerialne i prawne
3. Długoterminowe aktywa finansowe
 - a. w jednostkach powiązanych
 - udziały lub akcje
 - inne papiery wartościowe
 - udzielone pożyczki
 - inne długoterminowe aktywa finansowe
 - b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 - udziały lub akcje
 - inne papiery wartościowe
 - udzielone pożyczki

- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	717 068,13	3 855,32
I. Zapasy	45 000,00	
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi	45 000,00	
II. Należności krótkoterminowe	502 550,44	
1. Należności od jednostek powiązanych	319 424,78	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	319 424,78	
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	183 125,66	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	51 548,29	
- do 12 miesięcy	51 548,29	
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	21 577,37	
c) inne	110 000,00	
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	168 306,17	3 672,43

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	168 306,17	3 672,43
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	168 306,17	3 672,43
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	168 306,17	3 672,43
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 211,52	182,89
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	717 068,13	3 855,32

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-291 563,04	-148 358,34
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	17 045 000,00	17 045 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	314 224 602,09	314 224 602,09
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-331 417 960,43	-818 153,39
VI. Zysk (strata) netto	-143 204,70	-330 599 807,04
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 008 631,17	152 213,66
I. Rezerwy na zobowiązania	46 096,64	46 096,64
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy	46 096,64	46 096,64
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	46 096,64	46 096,64
II. Zobowiązania długoterminowe		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	962 534,53	106 117,02
1. Wobec jednostek powiązanych	251 992,81	3 716,56

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	251 992,81	3 716,56
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	710 541,72	102 400,46
a) kredyty i pożyczki	388 560,00	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	279 664,82	89 113,14
- do 12 miesięcy	279 664,82	89 113,14
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	31 009,40	9 287,32
h) z tytułu wynagrodzeń	11 307,50	4 000,00
i) inne		
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
PASYWA RAZEM	717 068,13	3 855,32

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 396 371,03	
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 396 371,03	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów		
B. Koszty działalności operacyjnej	1 444 146,52	143 254,63
I. Amortyzacja	3 741,25	
II. Zużycie materiałów i energii	12 471,28	
III. Usługi obce	1 326 615,90	118 534,50
IV. Podatki i opłaty, w tym:	15 000,42	2 253,61
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	78 178,89	22 440,69
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 138,78	
- emerytalne		
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		25,83
VIII. Wartość sprzedanych towarów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-47 775,49	-143 254,63
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 392,24	6 981,84
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 503,67	
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	888,57	6 981,84
E. Pozostałe koszty operacyjne	97 766,02	70 748,50
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	97 766,02	70 748,50
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-143 149,27	-207 021,29
G. Przychody finansowe	11,26	92 638,63
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		

- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:		92 638,63
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne	11,26	
H. Koszty finansowe	66,69	330 485 424,38
I. Odsetki, w tym:	66,69	1 121,37
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		330 484 303,01
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne		
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-143 204,70	-330 599 807,04
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-143 204,70	-330 599 807,04

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-148 358,34	1 479 448,70
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-148 358,34	1 479 448,70
1. Kapitał podstawowy	17 045 000,00	17 045 000,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	17 045 000,00	1 875 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		15 170 000,00
a) zwiększenie (z tytułu)		15 170 000,00
- wydania udziałów (emisji akcji)		15 170 000,00
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	17 045 000,00	17 045 000,00
2. Kapitał zapasowy	314 224 602,09	314 224 602,09
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	314 224 602,09	506 325,44
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		313 718 276,65
a) zwiększenie (z tytułu)		313 802 000,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		313 802 000,00
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		83 723,35
- pokrycia straty		83 723,35
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	314 224 602,09	314 224 602,09
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Kapitały rezerwowe		

4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5. Wynik z lat ubiegłych	-331 417 960,43	-818 153,39
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-818 153,39	-818 153,39
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-818 153,39	-818 153,39
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-818 153,39	-818 153,39
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
...		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-818 153,39	-818 153,39
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-818 153,39	
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		
podział zysku na kapitał zapasowy		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-331 417 960,43	
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-331 417 960,43	-818 153,39
6. Wynik netto	-143 204,70	-330 599 807,04
a) zysk netto		
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-291 563,04	-148 358,34
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-291 563,04	-148 358,34

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	-143 204,70	-330 599 807,04
II. Korekty razem	-78 483,98	329 010 033,66
1. Amortyzacja	3 741,25	
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		-34 387,54
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1 503,67	
5. Zmiana stanu rezerw		-11 123,36
6. Zmiana stanu zapasów	-45 000,00	
7. Zmiana stanu należności	-502 550,44	12 183,98
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	467 857,51	83 434,76
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 028,63	-12 074,18
10. Inne korekty		328 972 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-221 688,68	-1 589 773,38

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	110 000,00	1 593 439,46
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	110 000,00	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		1 593 439,46
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		1 593 439,46
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		1 559 051,92
- odsetki		34 387,54
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	112 237,58	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	112 237,58	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		

3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 237,58	1 593 439,46
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	388 560,00	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	388 560,00	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki		
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki		
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	388 560,00	
D. Przepływy pieniężne netto, razem	164 633,74	3 666,08
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	164 633,74	3 666,08
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	3 672,43	6,35
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	168 306,17	3 672,43
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-143 204,70	-330 599 807,04
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
Pozostałe		
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:		
Pozostałe		
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	104 158,90	330 532 447,01
Pozostałe	104 158,90	330 532 447,01
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:		
Pozostałe		
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:		
Pozostałe		
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym		
K. Podatek dochodowy		

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Inf._dodatkowa_HPG_2024.pdf

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1.

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

Nie występują

2. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych;

Nie występują

3. kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10;

Nie występują

4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto;

Nie występują

5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu;;

Nie występują

6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują;;

Nie występują

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

Nie występują

8. dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych;;

Akcjonariusz	Liczba akcji	Cena nominalna	Wartość nominalna akcji	Udział w ogólnej liczbie głosów
SERIA A	500 000	1	500 000,00	3%
SERIA B	375 000	1	375 000,00	2%
SERIA C	1 000 000	1	1000 000,00	6%
SERIA D	15 170 000	1	15 170 000,00	89%
Suma	17 045 000,00		17 045 000,00	100,00 %

9. stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym;

Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy;

Wyszczególnienie	Kwota
1. Strata netto za rok obrotowy	143 204,70
2. Proponowany podział	143 204,70
<i>a) zwiększenie kapitału zapasowego</i>	
<i>b) zmniejszenie kapitału zapasowego</i>	
<i>c) pokrycie straty z zysków lat przyszłych</i>	143 204,70
3. Wynik finansowy niepodzielony	0,00

10. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym;

Z uwagi na zasadę ostrożności jednostka wykazuje wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego do wartości nieprzekraczającej dodatnich różnic przejściowych będących podstawą wyliczenia rezerwy na podatek odroczony, czyli w wysokości 0,00zł

LP	Wyszczególnienie rezerwy	Stan początkowy	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan końcowy
1	2	3	4	5	6
1	Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0,000
2	Badanie sprawozdania, sporządzenie SF	46 096,64	0	0	46 096,64
x	Razem	46 096,64	0	0	46 096,64

11. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty:

- a) do 1 roku,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat;

Nie występują

12. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;

Nie występują

13. wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;

Nie występują

14. w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;;

Nie występują

15. łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;;

Nie występują

16. w przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej;

17a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku;

17b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym

17c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego;

Nie występują

18. środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 2439, z późn. zm.),

b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 924, 1358, 1488 i 1933);

Nie występują

19. liczbę akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług;

Nie występują

20. informację, że do jednostki ma zastosowanie art. 37 ust. 12, na mocy którego jednostka nie tworzy rezerw i nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o których mowa w ustawie z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych

21. Informacje na temat działalności Jednostki, branży i czynnikach makro ekonomicznych

W 2024 roku Spółka pełniła rolę podmiotu dominującego nad spółką zależną Honey Payment S.A., prowadzącą działalność w obszarze technologii finansowych (DotBee). Ponadto przez pięć ostatnich miesięcy roku obrotowego zrealizowała sprzedaż bonów prezentowych.

22. Z uwagi na brak powodzenia biznesowego podmiotu zależnego, w szczególności niemal całkowite niezrealizowanie założeń ujętych w wycenie sporządzonej przed wniesieniem do Spółki akcji jako wkładu niepieniężnego na poczet emisji akcji serii D, w dniu 5 lutego 2026 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę w przedmiocie ustanowienia całościowego odpisu aktualizującego w kwocie 328.972.000,00 zł ze skutkiem na dzień 31 grudnia 2023 r., a następnie w dniu 21 kwietnia 2026 r., po uzyskaniu zgód zarówno Walnego Zgromadzenia, jak i Rady Nadzorczej doszło do zbycia wszystkich akcji spółki

zależnej i likwidacji Grupy Kapitałowej. Obecnie Spółka wdrożyła działania naprawcze, celem przywrócenia prawidłowej sprawozdawczości i komunikacji z rynkiem.

Nie występują

23. Kontynuacja działalności i istotne niepewności

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Założenie to uznano za zasadne w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, w szczególności z uwagi na fakt, że w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego Spółka kontynuowała swoje istnienie i nie wystąpiły zdarzenia skutkujące jej likwidacją lub upadłością. Jednocześnie Zarząd wskazuje, że występują istotne niepewności mogące budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. W szczególności na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego:

- a) wartość aktywów Spółki uległa istotnemu obniżeniu i na koniec roku obrotowego była nieistotna,
- b) Spółka prowadziła ograniczoną działalność operacyjną, której zaprzestała w dalszym okresie (w roku 2025),
- c) Spółka poniosła znaczącą stratę netto,
- d) kapitały własne Spółki przyjęły wartość ujemną,
- e) brak jest stabilnych źródeł przychodów oraz przepływów pieniężnych.

Dalsze funkcjonowanie Spółki uzależnione jest w szczególności od decyzji właścicielskich, w tym od podjęcia stosownych uchwał przez Walne Zgromadzenie zgodnie z art. 397 Kodeksu spółek handlowych, dotyczących dalszego istnienia Spółki.

Podsumowanie

Powyższe okoliczności wskazują na istnienie istotnej niepewności co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności w dłuższym okresie, jednak nie stanowią podstawy do odstąpienia od założenia kontynuacji działalności przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego.

Czynniki ryzyka związane z działalnością Spółki i jej sytuacją ekonomiczną

Ryzyko związane z brakiem prowadzenia istotnej działalności operacyjnej

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka nie prowadziła istotnej działalności operacyjnej generującej powtarzalne przychody. Dotychczasowy model działalności związany z pełnieniem funkcji podmiotu dominującego wobec Honey Payment S.A. utracił znaczenie w związku z dokonaniem całościowego odpisu aktualizującego wartość akcji tej spółki, a następnie zbyciem wszystkich posiadanych akcji Honey Payment S.A. po dniu bilansowym. Brak aktywnej działalności operacyjnej może negatywnie wpływać na możliwość generowania przychodów, pokrywania bieżących kosztów funkcjonowania, pozyskiwania finansowania oraz budowania wartości dla akcjonariuszy. Dalszy rozwój Spółki będzie uzależniony od skuteczności działań Zarządu w zakresie wyboru i wdrożenia nowego modelu biznesowego.

Ryzyko związane z koniecznością pozyskania finansowania

Spółka znajduje się w sytuacji wymagającej pozyskania dodatkowych środków finansowych na spłatę zobowiązań, pokrycie kosztów bieżącego funkcjonowania oraz ewentualne rozpoczęcie nowej działalności operacyjnej. Brak skutecznego pozyskania finansowania, w tym w szczególności brak powodzenia planowanej emisji akcji serii F, może istotnie ograniczyć możliwość kontynuowania działalności przez Spółkę. Istnieje również ryzyko, że finansowanie zostanie pozyskane na warunkach mniej korzystnych niż zakładane, w szczególności poprzez emisję akcji w ilości niższej niż konieczna do zapewnienia płynności.

Ryzyko związane z ujemnymi kapitałami własnymi i obowiązkami wynikającymi z art. 397 KSH

Na dzień 31 grudnia 2024 r. kapitały własne Spółki były ujemne, co wynikało przede wszystkim z ujęcia istotnego odpisu aktualizującego wartość akcji spółki zależnej Honey Payment S.A. Sytuacja ta skutkuje koniecznością podejmowania przez Walne Zgromadzenie uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki, zgodnie z art. 397 Kodeksu spółek handlowych. Brak podjęcia odpowiednich decyzji właścicielskich lub brak skutecznej realizacji działań naprawczych może negatywnie wpłynąć na sytuację finansową Spółki, jej wiarygodność wobec kontrahentów i inwestorów oraz możliwość kontynuowania działalności.

Ryzyko związane z utratą statusu grupy kapitałowej

Po dniu bilansowym Spółka zbyła wszystkie posiadane akcje Honey Payment S.A., w wyniku czego przestała tworzyć grupę kapitałową. Zdarzenie to oznacza istotną zmianę charakteru działalności Spółki oraz utratę aktywów, które wcześniej stanowiło podstawowy składnik majątku Spółki po podwyższeniu kapitału zakładowego w 2023 r. Zmiana ta może negatywnie wpływać na ocenę Spółki przez inwestorów, kontrahentów oraz instytucje finansujące, w szczególności do czasu przedstawienia i wdrożenia nowego modelu biznesowego.

Ryzyko związane z wyborem i wdrożeniem nowego modelu biznesowego

Zarząd Spółki zakłada poszukiwanie nowego modelu biznesowego po zakończeniu działań związanych z uporządkowaniem sytuacji sprawozdawczej i finansowej Spółki. Istnieje ryzyko, że Spółka nie zidentyfikuje atrakcyjnego kierunku rozwoju, nie pozyska odpowiedniego projektu inwestycyjnego, partnera branżowego lub aktywów, które pozwolą na wznowienie działalności operacyjnej. Nawet w przypadku wyboru nowego modelu biznesowego istnieje ryzyko, że jego wdrożenie okaże się czasochłonne, kosztowne lub nie przyniesie oczekiwanych efektów ekonomicznych.

Ryzyko związane z ograniczonym majątkiem Spółki

Na dzień 31 grudnia 2024 r. suma bilansowa Spółki zwiększyła się względem 31 grudnia 2023 r., jednak aktywa Spółki nie stanowiły istotnego zaplecza majątkowego dla prowadzenia działalności operacyjnej. Ograniczony poziom aktywów może utrudniać finansowanie bieżącej działalności, regulowanie zobowiązań, pozyskanie finansowania dłużnego oraz realizację nowych projektów gospodarczych. W przypadku niepozyskania dodatkowego finansowania Spółka może nie dysponować wystarczającymi zasobami do realizacji planowanych działań naprawczych i rozwojowych.

Ryzyko związane z reputacją Spółki

Ujęcie istotnego odpisu aktualizującego wartość akcji Honey Payment S.A., utrata statusu grupy kapitałowej, opóźnienia w raportowaniu oraz konieczność wdrożenia działań naprawczych mogą negatywnie wpływać na reputację Spółki na rynku kapitałowym. Pogorszenie reputacji może utrudniać pozyskiwanie inwestorów, finansowania, partnerów biznesowych oraz nowych projektów rozwojowych. Może również wpływać na płynność obrotu akcjami Spółki oraz poziom zainteresowania Spółką ze strony rynku.

Ryzyko związane z możliwością dochodzenia roszczeń

Z uwagi na istotną zmianę sytuacji majątkowej i finansowej Spółki, dokonanie całościowego odpisu aktualizującego wartość akcji Honey Payment S.A. oraz zbycie tych akcji po dniu bilansowym, nie można wykluczyć ryzyka formułowania roszczeń lub zarzutów przez akcjonariuszy, wierzycieli albo inne podmioty zainteresowane działalnością Spółki. Ewentualne spory prawne, postępowania wyjaśniające lub roszczenia mogą generować dodatkowe koszty, angażować czas organów Spółki oraz negatywnie wpływać na jej sytuację finansową i reputację

Wpływ konfliktów zbrojnych i napięć geopolitycznych na sytuację gospodarczą

Tocząca się wojna rosyjsko-ukraińska, jak również napięta sytuacja geopolityczna na Bliskim Wschodzie, w tym ryzyko eskalacji konfliktów w regionie, mogą mieć istotny wpływ na gospodarkę polską i globalną. Najistotniejszymi z punktu widzenia Spółki potencjalnymi skutkami wskazanych zdarzeń są:

- spowolnienie tempa wzrostu gospodarczego,
- osłabienie polskiej waluty,
- wzrost awersji do ryzyka na rynkach finansowych,
- utrzymywanie się podwyższonej inflacji,
- wzrost lub utrzymywanie się na podwyższonym poziomie stóp procentowych,
- wzrost cen energii, paliw oraz surowców,
- zaburzenia w łańcuchach dostaw,
- wzrost kosztów transportu i logistyki,
- ograniczona dostępność niektórych komponentów, towarów lub usług,
- pogorszenie nastrojów konsumenckich i inwestycyjnych,
- potencjalne nadzwyczajne zmiany przepisów prawa, w tym regulacji sankcyjnych, podatkowych, celnych lub związanych z bezpieczeństwem obrotu gospodarczego.

Spółka wskazuje, że nie prowadzi działalności ani nie posiada inwestycji w Rosji, Ukrainie ani w państwach bezpośrednio objętych konfliktami na Bliskim Wschodzie. Jednocześnie Spółka nie może wykluczyć, że dalsza eskalacja wojny w Ukrainie, zaostrenie sytuacji polityczno-militarnej na Bliskim Wschodzie lub rozszerzenie sankcji międzynarodowych będą pośrednio oddziaływać na

jej działalność, w szczególności poprzez wpływ na otoczenie makroekonomiczne, poziom kosztów prowadzenia działalności, dostępność finansowania, kursy walut, ceny energii i paliw, stabilność łańcuchów dostaw oraz popyt na oferowane w przyszłości przez Spółkę produkty lub usługi. Na dzień sporządzenia niniejszego raportu dokładny wpływ powyższych czynników na działalność, sytuację finansową oraz wyniki Spółki jest trudny do oszacowania. Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie, Rosji oraz na Bliskim Wschodzie na działalność i sytuację finansową Spółki oraz podejmuje działania mające na celu ograniczanie potencjalnych negatywnych skutków tych zdarzeń.

Czynniki ryzyka związane z rynkiem kapitałowym i wtórnym obrotem akcjami Spółki

Ryzyko związane z przyszłym kursem oraz płynnością papierów wartościowych

Kurs i płynność papierów wartościowych notowanych na NewConnect zależy od liczby oraz wielkości zleceń kupna i sprzedaży składanych przez inwestorów. Na zachowania inwestorów mają wpływ różne czynniki także takie, które nie są związane bezpośrednio z sytuacją finansową Spółki, takie jak sytuacja na giełdach i rynkach europejskich i światowych, sytuacja makroekonomiczna Polski, czy też aktualna sytuacja polityczna, nad którymi Emitent nie ma kontroli. Zarząd Spółki podejmuje jednak wszelkie kroki, aby poprzez odpowiednią komunikację z rynkiem oraz rezultaty operacyjne, poszerzyć grono akcjonariuszy, co w założeniu winno przekładać się na wzrost płynności i warunków zawierania transakcji na akcjach Spółki.

Ryzyko inwestycji na rynku NewConnect

Inwestor inwestujący w akcje jednostki musi być świadomy faktu, że inwestycja ta jest bardziej ryzykowna niż inwestycja w akcje spółek notowanych na rynku podstawowym GPW. Na rynku NewConnect dominuje szczególnie wysoka zmienność cen akcji w powiązaniu z niską płynnością obrotu. Inwestowanie w akcje na rynku NewConnect musi być rozważane w perspektywie średnio i długoterminowej.

Ryzyko związane z zawieszeniem obrotu papierów wartościowych Spółki

Zgodnie z § 11 Regulaminu ASO, Organizator Alternatywnego Systemu Obrotu z zastrzeżeniem innych przepisów Regulaminu ASO, może zawiesić obrót instrumentami finansowymi:

- > na wniosek emitenta,
- > jeżeli uzna, że wymaga tego bezpieczeństwa obrotu lub interes jego uczestników,
- > jeżeli emitent narusza przepisy obowiązujące w alternatywnym systemie. W przypadku naruszenia zasad obowiązujących w Alternatywnym Systemie Obrotu, Organizator ASO może:
 - > upomnieć emitenta, > nałożyć na emitenta karę pieniężną w wysokości do 50.000 zł,
 - > zawiesić obrót instrumentami finansowymi emitenta w alternatywnym systemie,
 - > wykluczyć instrumenty finansowe emitenta z obrotu w alternatywnym systemie.

Ryzyko związane z wykluczeniem z obrotu na NewConnect

Zgodnie z § 12 ust. 1 Regulaminu ASO, Organizator Alternatywnego Systemu może wykluczyć instrumenty finansowe z obrotu:

- > na wniosek emitenta akcji - w przypadku, gdy wykluczenie danych akcji z obrotu następuje w związku z ich dopuszczeniem do obrotu na rynku regulowanym,
- > na wniosek emitenta, z zastrzeżeniem możliwości uzależnienia decyzji w tym zakresie od spełnienia przez emitenta dodatkowych warunków,
- > jeżeli uzna, że wymaga tego interes i bezpieczeństwo uczestników obrotu,
- > jeżeli emitent uporczywie narusza przepisy obowiązujące w alternatywnym systemie,
- > wskutek otwarcia likwidacji emitenta,
- > wskutek podjęcia decyzji o połączeniu emitenta z innym podmiotem, jego podziale lub przekształceniu, przy czym wykluczenie instrumentów finansowych z obrotu może nastąpić odpowiednio nie wcześniej niż z dniem połączenia, dniem podziału (wydzielenia) albo z dniem przekształcenia.

Zgodnie z § 12 ust. 2 Regulaminu ASO, Organizator Alternatywnego Systemu wyklucza instrumenty finansowe z obrotu w alternatywnym systemie:

- > w przypadkach określonych przepisami prawa,
- > jeżeli zbywalność tych instrumentów stała się ograniczona,
- > w przypadku zniesienia dematerializacji tych instrumentów.

§ 12 ust. 3 Regulaminu ASO stanowi, że przed podjęciem decyzji o wykluczeniu instrumentów finansowych z obrotu Organizator Alternatywnego Systemu może zawiesić obrót tymi instrumentami finansowymi. Do terminu zawieszenia w tym przypadku nie stosuje się postanowienia § 11 ust. 1. Ponadto zgodnie z art. 78 ust. 4 Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, w przypadku, gdy obrót instrumentami finansowymi zagraża w sposób istotny prawidłowemu funkcjonowaniu alternatywnego systemu obrotu lub bezpieczeństwu obrotu dokonywanego w tym alternatywnym systemie obrotu, lub powoduje naruszenie interesów inwestorów, wówczas na żądanie Komisji Nadzoru Finansowego, organizator alternatywnego systemu obrotu wyklucza z obrotu wskazane przez Komisję instrumenty finansowe.

Komisja podaje niezwłocznie do publicznej wiadomości informację o wystąpieniu z takim żądaniem. Obecnie nie ma podstaw do przypuszczeń, że taka sytuacja może zdarzyć się w przyszłości w odniesieniu do Spółki, a ryzyko to dotyczy wszystkich akcji notowanych na NewConnect.

Ryzyko związane z możliwością nałożenia przez Komisję Nadzoru Finansowego na Emitenta kar administracyjnych za niewykonywanie lub nieprawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

Komisja Nadzoru Finansowego może nałożyć kary administracyjne na emitenta za niewykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa, a w szczególności obowiązków wynikających z Ustawy o ofercie publicznej, Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi. Wspomniane sankcje wynikają z art. 96 i 97 Ustawy o ofercie publicznej oraz z art. 169 174 Ustawy o obrocie instrumentami

finansowymi. Zarząd Spółki wskazuje, że nieznane są mu fakty, zdarzenia oraz okoliczności, które mogłyby skutkować nałożeniem na Spółkę sankcji administracyjnych, o których mowa powyżej.

2.

1. strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług;

Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży nie wykazuje istotnych różnicowań. Spółka prowadzi działalność w jednym obszarze działalności, a sprzedaż realizowana jest na rynku krajowym, dlatego nie prezentuje się dodatkowego podziału przychodów

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

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym

3. wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe;

Nie występują

4. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów;

Nie występują

5. informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym;

Nie występują

6. rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

Nie występują

7. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Nie występują

8. odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym;

Nie występują

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

Nie występują

10. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub

które wystąpiły incydentalnie;

Nie występują

11. informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych;

Nie występują

12. wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. z 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy;

Nie występują

13. informacje o kwotach z tytułu opodatkowania jednostki w bieżącym okresie sprawozdawczym globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o których mowa w ustawie z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych.

Nie występują

3.

Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny

Stosowane w ciągu roku kursy walut – zgodnie z ustawą o rachunkowości i przepisami podatkowymi. Wycena bilansowa – nie wystąpiła

4.

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

Struktura inwestycji krótkoterminowych w rachunku przepływów pieniężnych za
okres 01.01-31.12.2024 r.

Inwestycje krótkoterminowe	BO 01-01-2024	BZ 31-12-2024	zmiana
kasa	0,00	0	0,00
rachunki bankowe	3 672,43	168 306,17	164 633,74
razem	3 672,43	168 306,17	164 633,74

5.

Informacje o:

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

Nie występują

2. transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

Nie występują

3. Na dzień 31 grudnia 2024, jednostka zatrudniała 1 pracownika

Nie występują

4. wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu;

Nie występują

5. kwotach 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 zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów;

Nie występują

6. wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:
 - a) badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach,

b) inne usługi atestacyjne,- nie były świadczone

c) usługi doradztwa podatkowego,- nie były świadczone

d) pozostałe usługi.- nie były świadczone

W roku obrotowym wynagrodzenie firmy audytorskiej z tytułu badania ustawowego sprawozdania finansowego wyniosło 16 442,64 zł netto.

6.

1. informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju;

Nie występują

2. informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;

Istotne zdarzenia po dniu bilansowym

- W dniu 5 lutego 2026 r. Zarząd Spółki, na podstawie analiz dotyczących sytuacji finansowej spółki zależnej Honey Payment S.A., podjął decyzję o ustanowieniu istotnego odpisu aktualizującego wartość posiadanych akcji HP. Odpis aktualizujący w kwocie 328.972.000,00 zł obciążył koszty finansowe 2023 r. i wpłynął decydująco na wynik finansowy roku obrotowego.
- Podczas Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 6 marca 2026 r. powołano do składu Rady Nadzorczej, na okres nowej pięcioletniej kadencji, Pana Krzysztofa Michalkiewicza, Pana Pawła Czarneckiego, Pana Tomasza Szybiaka, Pana Filipa Radłowskiego oraz Pana Andrzeja Edwina Żbikowskiego, a odwołano Pana Bartosza Tomczyka. Ponadto uchwalono emisję akcji serii F do kwoty 500.000,00 zł.
- W dniu 21 kwietnia 2026 r. Zarząd w wykonaniu uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 6 marca 2026 r. oraz po uzyskaniu zgody Rady Nadzorczej, zbył wszystkie posiadane akcje spółki zależnej Honey Payment S.A. na rzecz polskiej spółki prawa handlowego za łączną cenę 1,00 zł. W wyniku tej transakcji Spółka przestała tworzyć grupę kapitałową.
- W dniu 5 maja 2026 r. Zarząd podjął uchwałę w przedmiocie ustanowienia całościowego odpisu aktualizującego w kwocie 1.512.303,01 zł w pozycji bilansowej krótkoterminowe aktywa finansowe na wartość udzielonych pożyczek, mającego zastosowanie do sprawozdania finansowego na dzień bilansowy 31 grudnia 2023 r. Powodem dokonanego odpisu było ryzyko nieściągalności.
- W dniu 3 czerwca 2026 r. Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. podjął uchwałę nr 787/2026 w sprawie wykluczenia z obrotu w alternatywnym systemie obrotu NewConnect akcji Spółki oznaczonych kodem ISIN PLMAXMS00010. Podstawą podjęcia uchwały było nieopublikowanie przez Spółkę raportów rocznych za lata obrotowe 2024 i 2025

zgodnie z obowiązującymi przepisami, przy jednoczesnym zawieszeniu obrotu akcjami do czasu upływu terminów określonych w Regulaminie Alternatywnego Systemu Obrotu.

- W dniu 18 czerwca 2026 r. Spółka złożyła do Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., w ustawowym terminie, wniosek o ponowne rozpoznanie sprawy oraz uchylenie wskazanej uchwały. W uzasadnieniu wniosku Spółka wskazała, że opóźnienie w publikacji raportów rocznych było następstwem obiektywnych trudności związanych z całkowitą zmianą składu organów Spółki oraz koniecznością odtworzenia dokumentacji i sprawozdawczości finansowej za lata 2024–2025. Jednocześnie Spółka zadeklarowała podjęcie wszelkich działań zmierzających do sporządzenia i publikacji zaległych raportów rocznych oraz wykonania wszystkich ciążyących na niej obowiązków informacyjnych.

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

Nie występują

4. informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Nie występują

7.

1. informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:
 - a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
 - b) procentowym udziale,
 - c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
 - e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
 - f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
 - g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia;

Nie występują

2. informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi;

Na dzień bilansowy:

- należności od jednostek powiązanych wynosiły 319 424,78 zł
- zobowiązania wobec jednostek powiązanych wynosiły 251 992,81 zł

3. wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy;

Nie występują

4. jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:
 - a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji,
 - b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
 - c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
 - przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
 - wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów,
 - przeciętne roczne zatrudnienie,
 - d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane;

Nie występują

5. informacje o:
 - a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,
 - b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne;

Nie występują

- 6 nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

Nie występują

8.

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie

Nie występują

9.

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

Nie występują

10.

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Nie występują

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM