



pointpack

First and last mile solutions

JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY

POINTPACK SPÓŁKA AKCYJNA

z siedzibą w Warszawie

za II kwartał 2022 r.

16 sierpnia 2022 r.

List do akcjonariuszy

Szanowni Państwo,

Jako Prezes Zarządu Pointpack S.A. prezentuję jednostkowy raport okresowy Spółki za II kwartał 2022 r., tj. za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 r.

W drugim kwartale 2022 roku Spółka uzyskała rekordowe przychody ze sprzedaży w kwocie 14 944,0 tys. zł oraz wypracowała zysk netto w kwocie 1 281,5 tys. zł i wskaźnik EBITDA wynoszący 1 892,9 tys. zł.

W drugim kwartale 2022 roku Pointpack umocnił swoją pozycję w segmencie PUDO. Dzięki podpisaniu umowy z Ruch S.A. w sieci Pointpack dostępne są usługi już pięciu operatorów pocztowych. W związku ze zmianami legislacyjnymi jedna sieć handlowa zaprzestała świadczenie usług pocztowych i jedna sieć handlowa ograniczyła ich zakres. Nie miało to jednak istotnego wpływu na wolumeny świadczonych usług. Jednocześnie relacje z pozostałymi partnerami zostały wzmocnione, czego efektem są podpisane umowy przedłużające okres lub zakres współpracy.

Najistotniejszym wydarzeniem w drugim kwartale było podjęcie decyzji o przejęciu udziałów w P2A BOX sp. z o.o. i rozpoczęcie realizacji projektu dostawy automatów kurierskich dla Poczty Polskiej S.A. W opinii Zarządu jest to decyzja strategiczna umożliwiająca Spółce rozwój komplementarnych usług na rzecz operatorów pocztowych, a także zdobycie dodatkowych kompetencji związanych ze świadczeniem usług w oparciu o takie automaty. Realizacja projektu w trakcie najbliższych kilku miesięcy może obciążać wyniki Spółki, jednak w horyzoncie roku powinna wpłynąć pozytywnie na ich wysokość.

Zachęcam Państwa do zapoznania się z dalszymi fragmentami niniejszego raportu, które w sposób pełniejszy opisują działalność Spółki.

Z poważaniem,
Marek Piosik
Prezes Zarządu
Pointpack S.A.

Informacje wstępne

Niniejszy raport kwartalny zawiera:

1. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Pointpack Spółka Akcyjna za okres 01.01.2022 – 30.06.2022 sporządzone na podstawie Ustawy o rachunkowości oraz przepisów obowiązujących 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.
2. Informacje dodatkowe do raportu kwartalnego zgodnie z wymogami określonymi w Załączniku nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu.

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

Pointpack Spółka Akcyjna

za okres 01.01.2022 – 30.06.2022

Spis treści

List do akcjonariuszy.....	2
Informacje wstępne	3
1.Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO	8
Bilans	8
Rachunek zysków i strat.....	10
Rachunek przepływów pieniężnych.....	11
2.Informacje ogólne.....	13
1. Dane Ogólne.....	13
2. Prezentacja sprawozdania finansowego.....	13
3. Założenie kontynuacji działalności.....	14
4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości	14
5. Zmiany stosowanych zasad polityki rachunkowości.....	20
6. Dokonane korekty błędów	20
7. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO	20
8. Wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zgodnie z Ustawą o rachunkowości a sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR	20
9. Zatwierdzenie sprawozdań finansowych	23
3.BILANS	24
BILANS AKTYWA.....	24
BILANS PASYWA.....	25
4.POZYCJE POZABILANSOWE.....	26
5.RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	26
6.RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	28
7.ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	29
8.DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA.....	31
NOTA 1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	31
NOTA 2 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	35
NOTA 3 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	39
NOTA 4 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	39
NOTA 5 DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	40

NOTA 6 ZAPASY	41
NOTA 7 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	42
NOTA 8 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE PRZETERMINOWANE	43
NOTA 9 KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	43
NOTA 10 KAPITAŁ ZAKŁADOWY	45
NOTA 11 KAPITAŁ ZAPASOWY	46
NOTA 12 REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	47
NOTA 13 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	48
NOTA 14 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	49
NOTA 15 POZYCJE POZABILANSOWE	49
NOTA 16 PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	50
NOTA 17 KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY WG RODZAJU	50
NOTA 18 INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	51
NOTA 19 INNE KOSZTY OPERACYJNE	51
NOTA 20 PRZYCHODY FINANSOWE	51
NOTA 21 KOSZTY FINANSOWE	52
NOTA 22 PODATEK DOCHODOWY	53
NOTA 23 SPOSÓB PODZIAŁU ZYSKU (LUB POKRYCIA STRATY) ZA PREZENTOWANE LATA OBROTOWE	54
NOTA 24 KALKULACJA WARTOŚCI KSIĘGOWEJ I ZYSKU NETTO PRZYPADAJĄCYCH NA JEDNĄ AKCJĘ	54
NOTA 25 DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	55
NOTA 26 PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE	55
NOTA 27 WYNAGRODZENIA OSÓB WCHODZĄCYCH W SKŁAD ORGANÓW	55
NOTA 28 KWOTY POŻYCZEK UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW	55
NOTA 29 WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA	55
NOTA 30 WYJAŚNIENIA ODNOŚNIE RACHUNKU PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH	56
NOTA 31 PODMIOTY POWIĄZANE, TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	56
NOTA 32 CHARAKTERYSTYKA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH ORAZ CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	57
NOTA 33 INFORMACJE O CHARAKTERZE I CELU GOSPODARCZYM ZAWARTYCH PRZEZ EMITENTA UMÓW NIEUWZGLĘDNIONYCH W BILANSIE	58
NOTA 34 ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	58
NOTA 35 POZOSTAŁE INFORMACJE	59
9.DODATKOWE OBJAŚNIENIA	59
INFORMACJE DODATKOWE	60
10.KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE	60
11.STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM	63

12. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI	63
13. INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.....	63
14. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU	63
15. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU.....	64

1. Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO

Bilans

Tabela 1: Aktywa

Lp.	Tytuł	Stan na 30.06.2022 r. w PLN	Stan na 30.06.2022 r. w EUR	Stan na 30.06.2021 r. w PLN	Stan na 30.06.2021 r. w EUR
A.	Aktywa trwale	12 039 736,63	2 572 263,52	6 957 565,47	1 539 012,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	7 352 820,17	1 570 914,02	1 452 302,36	321 248,97
II.	Rzeczowe aktywa trwale	2 320 314,45	495 730,13	376 022,79	83 176,16
III.	Należności długoterminowe	257 042,00	54 916,46	7 042,00	1 557,69
IV.	Inwestycje długoterminowe	6 250,00	1 335,30	-	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 103 310,01	449 367,60	5 122 198,32	1 133 029,18
B.	Aktywa obrotowe	24 961 197,32	5 332 905,47	17 684 599,81	3 911 829,72
I.	Zapasy	-	-	2 356 979,64	521 363,40
II.	Należności krótkoterminowe	10 382 159,15	2 218 125,70	11 143 441,84	2 464 926,97
III.	Inwestycje krótkoterminowe	14 536 581,37	3 105 708,96	4 184 178,33	925 539,36
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	42 456,80	9 070,80	-	-
	AKTYWA RAZEM	37 000 933,95	7 905 168,98	24 642 165,28	5 450 841,73

Tabela 2: Pasywa

Lp.	Tytuł	Stan na 30.06.2022 r. w PLN	Stan na 30.06.2022 r. w EUR	Stan na 30.06.2021 r. w PLN	Stan na 30.06.2021 r. w EUR
A.	Kapitał (fundusz) własny	18 823 322,48	4 021 561,86	13 145 954,93	2 907 882,44
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	111 887,30	23 904,48	111 887,30	24 749,45
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	16 322 694,06	3 487 308,05	10 274 293,67	2 272 671,58
III.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	4 169,86	-	3 539,75
IV.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-	-
V.	Zysk (strata) netto	2 388 741,12	514 519,20	2 759 773,96	606 921,66
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18 177 611,47	3 883 607,12	11 496 210,35	2 542 959,29
I.	Rezerwy na zobowiązania	126 231,00	26 968,98	223 017,00	49 331,31
II.	Zobowiązania długoterminowe	358 721,69	76 640,11	-	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	13 898 574,17	2 969 400,11	7 760 427,45	1 716 604,90
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 794 084,61	810 597,92	3 512 765,90	777 023,07
	PASYWA RAZEM	37 000 933,95	7 905 168,98	24 642 165,28	5 450 841,73

Rachunek zysków i strat

Tabela 3: Rachunek zysków i strat

Lp.	Tytuł	Dane za 01.01.-30.06.2022 r. w PLN	Dane za 01.01.-30.06.2022 r. w EUR	Dane za 01.01.-30.06.2021 r. w PLN	Dane za 01.01.-30.06.2021 r. w EUR
A.	Przychody netto ze sprzedaży	27 181 500,15	5 854 717,15	22 771 959,61	5 007 944,79
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	24 546 830,40	5 287 226,54	19 341 101,74	4 253 440,25
I.	Amortyzacja	567 326,21	122 198,35	228 623,21	50 278,17
II.	Zużycie materiałów i energii	53 046,58	11 425,89	29 050,97	6 388,81
III.	Usługi obce	20 577 468,25	4 432 251,92	17 971 448,68	3 952 230,04
IV.	Podatki i opłaty	22 840,14	4 919,62	12 198,00	2 682,55
V.	Wynagrodzenia	2 279 147,11	490 913,36	932 036,36	204 970,79
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	353 664,31	76 176,98	148 306,47	32 615,14
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	85 801,49	18 481,08	19 438,05	4 274,76
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	607 536,31	130 859,34	-	-
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	2 634 669,75	567 490,61	3 430 857,87	754 504,53
D.	Pozostałe przychody operacyjne	345 171,68	74 347,72	84 776,05	18 643,71
E.	Pozostałe koszty operacyjne	103 987,94	22 398,32	112 061,80	24 644,31
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	2 875 853,49	619 440,01	3 403 572,12	748 503,93
G.	Przychody finansowe	153 886,00	33 146,04	65,84	14,48
H.	Koszty finansowe	35 348,37	7 613,81	738,00	162,30
I.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	2 994 391,12	644 972,24	3 402 899,96	748 356,11
J.	Podatek dochodowy	605 650,00	130 453,04	643 126,00	141 434,45
L.	Zysk (strata) netto (I-J)	2 388 741,12	514 519,20	2 759 773,96	606 921,66

Rachunek przepływów pieniężnych

Tabela 4: Rachunek przepływów pieniężnych

Lp.	Tytuł	Dane za 01.01.-30.06.2022 r. w PLN	Dane za 01.01.-30.06.2022 r. w EUR	Dane za 01.01.-30.06.2021 r. w PLN	Dane za 01.01.-30.06.2021 r. w EUR
A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
I	Zysk (strata) netto	2 388 741,12	514 515,50	2 759 773,96	606 917,21
II	Korekty razem	3 452 386,05	743 616,01	-3 320 180,74	-730 159,38
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	5 841 127,17	1 258 131,51	-560 406,78	-123 242,17
B Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
I	Wpływy	0,00	0,00	0,24	0,05
II	Wydatki	13 849 659,44	2 983 104,54	2 088 163,15	459 219,55
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-13 849 659,44	-2 983 104,54	-2 088 162,91	-459 219,50
C Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
I	Wpływy	105 222,73	22 664,12	504 970,95	111 050,97
II	Wydatki	9 181,99	1 977,73	738,00	162,30
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	96 040,74	20 686,40	504 232,95	110 888,67
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)	-7 912 491,53	-1 704 286,63	-2 144 336,74	-471 573,00

Powyższe dane finansowe zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

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

Data	Zastosowany kurs
Kurs na dzień 30.06.2021	4,5208
Kurs na dzień 30.06.2022	4,6806

- 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 (za okres sześciu miesięcy), w danym okresie obrotowym:

Kurs za rok	Zastosowany kurs
Kurs za okres 01.01.2021-30.06.2021	4,5472
Kurs za okres 01.01.2022-30.06.2022	4,6427

2. Informacje ogólne

1. Dane Ogólne

- a) Siedziba Pointpack S.A. mieści się w Warszawie przy ul. Józefa Bema 60A, kod pocztowy 01-225 Warszawa.
- b) Spółka 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 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 jest nieograniczony.
- e) W okresie od 01 stycznia 2022 do chwili obecnej członkami Zarządu Spółki są:
 - Marek Piosik – Prezes Zarządu
 - Krzysztof Konwisarz – Wiceprezes Zarządu
- f) W okresie od 01 stycznia 2022 do dnia 30 czerwca 2022 r. członkami Rady Nadzorczej Spółki byli:
 - Paweł Błaszczak
 - Bartosz Częścik
 - Paweł Gajewski
 - Krzysztof Karpiński
 - Maciej Lipiński

W dniu 30 czerwca 2022 r. w związku z rezygnacjami złożonymi na dzień odbycia ZWZ przez Panów Bartosza Częścika, Pawła Gajewskiego oraz Krzysztofa Karpińskiego Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało na członków Rady Nadzorczej Panią Karolinę Szyszkowską oraz Panów Michała Kołatę, Marka Buczaka oraz Mateusza Szafrąńskiego-Sałajczyka. Powołanie nastąpiło na wspólną, trzyletnią kadencję.

W związku z powyższym na dzień zatwierdzenia informacji finansowych do publikacji w skład Rady Nadzorczej wchodzi:

- Karolina Szyszkowska
- Paweł Błaszczak
- Marek Buczak
- Michał Kołata
- Maciej Lipiński
- Mateusz Szafrąński-Sałajczyk.

2. Prezentacja sprawozdania finansowego

- a) Niniejsze śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe (dalej „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.

- b) Sprawozdanie finansowe obejmuje jednostkowe sprawozdanie finansowe Pointpack S.A. za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r., oraz dane porównawcze obejmujące okres 01.01.2021 r. do 30.06.2021 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.
- c) Spółka nie posiada oddziałów samofinansujących się, wchodzących w skład jednostki.
- d) W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie Spółki z innymi podmiotami.
- e) Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.
- f) Spółka była na dzień bilansowy spółką dominującą i sporządzała skonsolidowane sprawozdania finansowe. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego sprawozdania Emitent posiada spółkę zależną P2A BOX sp. z o.o., w której kontrolę przejął w dniu 19 maja 2022 roku.
- g) Sprawozdanie finansowe nie zawiera korekt wynikających z zastrzeżeń biegłego rewidenta ani nie podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych.
- h) O ile wprost nie wskazano inaczej to dane finansowe przedstawione w sprawozdaniu finansowym zostały podane w złotych.

3. Założenie kontynuacji działalności

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

Pandemia COVID 19 nie wpłynęła w istotny sposób na działalność 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 Spółki i kontynuację działalności. W związku z brakiem jakichkolwiek relacji Spółki z rynkiem rosyjskim, białoruskim lub ukraińskim wojna w Ukrainie, jak również wprowadzane sankcje gospodarcze, nie wpływają na wycenę aktywów Spółki, zarządzanie ryzykiem kredytowym i ryzykiem płynności oraz nie mają wpływu na sprawozdanie finansowe.

Natomiast Zarząd Spółki 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 sporządzenia historycznych informacji finansowych. .

4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych zgodnie z przyjętymi zasadami, które nie uległy zmianie w okresie objętym sprawozdaniami. Zasady te m.in. określają metody wyceny aktywów i pasywów, zgodnie z którymi przyjęto:

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 dokonanej 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.

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

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 zabezpieczonych) 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 aktywów 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 2022 roku zasady rachunkowości nie uległy zmianie.

6. Dokonane korekty błędów

W okresie od 01 stycznia 2022 do 30 czerwca 2022 r. nie miały miejsca korekty błędów sprawozdań finansowych z poprzednich okresów.

7. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO

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

Kurs średni na dzień	Zastosowany kurs
Kurs na dzień 30.06.2021	4,5208
Kurs na dzień 30.06.2022	4,6806

Kurs średnioroczny	Zastosowany kurs
Kurs za okres 01.01-30.06.2021	4,5472
Kurs za okres 01.01-30.06.2022	4,6427

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

Pointpack S.A. stosuje zasady (polityki) rachunkowości zgodne z Ustawą o rachunkowości. Spółka dokonała wstępnej identyfikacji obszarów występowania różnic oraz ich wpływu na wartość kapitałów własnych (aktywów netto) i wyniku finansowego pomiędzy niniejszymi publikowanymi historycznymi informacjami finansowymi 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 wykorzystał najlepszą wiedzę o standardach i interpretacjach oraz zasadach rachunkowości, które miałyby zastosowanie przy sporządzaniu sprawozdań finansowych zgodnie z MSR.

Zdaniem Zarządu 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 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 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 bezpośrednio 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 rozpoznaje leasing, w sposób, w którym nie są wykazywane aktywa z tytułu praw do użytkowania (dotyczących umów najmu, dzierżawy oraz praw do wieczystego użytkowania) oraz związane z nimi zobowiązania.

W ocenie Spółki umowy dotyczące najmu samochodów oraz najmu biur nie spełniają wymogów zgodnie z którymi mogłyby zostać ujęte jako aktywa zgodnie z MSSF 16 - ze względu między innymi na swój krótkoterminowy charakter, możliwość rozwiązania umowy przez wynajmujących z 1- lub 3-miesięcznym terminem wypowiedzenia oraz fakt iż w związku z dynamicznym rozwojem spółki z jednej strony, a utrzymującymi się zmianami w organizacji pracy wywołanymi pandemią COVID 19 z drugiej strony, Zarząd nie wiąże z tymi biurami długoterminowych planów.

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

Zgodnie z MSSF 1 Spółka 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 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 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 dokonał analizy i porównania okresów i kwot amortyzacji prac rozwojowych ujętych w historycznych informacjach finansowych 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 (Spółka 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 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.

W związku z powyższym w tym zakresie nie występują różnice pomiędzy sprawozdaniem finansowym według MSR w porównaniu do 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 jego wartością użytkową.

e) Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

Zarząd Spółki dokonał analizy utraty wartości aktywów finansowych według modelu strat oczekiwanych. Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym Spółki, która podlegałaby zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są należności handlowe z tytułu dostaw i usług. Spółka mogłaby szacować oczekiwaną stratę kredytową w sposób uproszczony w horyzoncie do terminu zapadalności instrumentu. Biorąc pod uwagę, że ponad 90% należności pochodzi od dwóch 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 w porównaniu do zasad przyjętych według polskich standardów rachunkowości są nieistotne. Dlatego w historycznych informacjach finansowych nie uwzględniono wymienionych różnic. W trakcie kolejnych okresów sprawozdawczych zapłata należności pod kątem oczekiwanych strat kredytowych będzie stale monitorowana”

f) Podatek odroczony

Podatek odroczony ujawniony w sprawozdaniach finansowych sporządzony wg MSR powinien uwzględniać różnice pomiędzy sprawozdaniem sporządzonym wg MSR a sprawozdaniem sporządzonym według polskich zasad rachunkowości.

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

9. Zatwierdzenie sprawozdań finansowych

Niniejsze śródroczne informacje finansowe zostały zatwierdzone do publikacji w dniu 16 sierpnia 2022 r.

3. BILANS

BILANS AKTYWA

BILANS	Nota	30.06.2022	30.06.2021
A k t y w a			
I. Aktywa trwałe		12 039 756,63	6 957 565,47
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	Nota 1	7 352 820,17	1 452 302,36
- wartość firmy		-	-
2. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota 2	2 320 314,45	376 022,79
3. Należności długoterminowe	Nota 3	257 042,00	7 042,00
3.1. Od jednostek powiązanych		-	-
3.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3.3. Od pozostałych jednostek		257 042,00	7 042,00
4. Inwestycje długoterminowe	Nota 4	6 250,00	-
4.1. Nieruchomości		-	-
4.2. Wartości niematerialne i prawne		-	-
4.3. Długoterminowe aktywa finansowe		6 250,00	-
a) w jednostkach powiązanych, w tym:		6 250,00	-
- udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności		6 250,00	-
b) w pozostałych jednostkach, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
c) w pozostałych jednostkach		-	-
4.4. Inne inwestycje długoterminowe		-	-
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Nota 5	2 103 310,01	5 122 198,32
5.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		126 587,00	99 801,00
5.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		1 976 723,01	5 022 397,32
II. Aktywa obrotowe		24 961 197,32	17 684 599,81
1. Zapasy	Nota 6	0,00	2 356 979,64
2. Należności krótkoterminowe	Nota 7, Nota 8	10 382 159,15	11 143 441,84
2.1. Od jednostek powiązanych		14 760,00	-
2.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
2.3. Od pozostałych jednostek		10 367 399,15	11 143 441,84
3. Inwestycje krótkoterminowe	Nota 9	14 536 581,37	4 184 178,33
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		14 536 581,37	4 184 178,33
a) w jednostkach powiązanych		12 048 386,00	-
b) w pozostałych jednostkach		-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		2 488 195,37	4 184 178,33
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		42 456,80	-
III. Należne wpłaty na kapitał zakładowy		-	-
IV. Akcje (udziały) własne		-	-
A k t y w a r a z e m		37 000 933,95	24 642 165,28

BILANS PASYWA

BILANS	Nota	30.06.2022	30.06.2021
P a s y w a			
I. Kapitał własny		18 823 322,48	13 145 954,93
1. Kapitał zakładowy	Nota 10	111 887,30	111 887,30
2. Kapitał zapasowy	Nota 11	10 274 293,67	10 274 293,67
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		-	-
4. Pozostałe kapitały rezerwowe		-	-
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-	-
6. Zysk (strata) netto		2 388 741,12	2 759 773,96
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		18 177 611,47	11 496 210,35
1. Rezerwy na zobowiązania	Nota 12	126 231,00	223 017,00
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		126 231,00	223 017,00
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		-	-
a) długoterminowa		-	-
b) krótkoterminowa		-	-
1.3. Pozostałe rezerwy		-	-
a) długoterminowe		-	-
b) krótkoterminowe		-	-
2. Zobowiązania długoterminowe		358 721,69	-
2.1. Wobec jednostek powiązanych		-	-
2.2. Wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
2.3. Wobec pozostałych jednostek		358 721,69	-
3. Zobowiązania krótkoterminowe	Nota 13	13 898 574,17	7 760 427,45
3.1. Wobec jednostek powiązanych		-	-
3.2. Wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3.3. Wobec pozostałych jednostek		13 898 574,17	7 760 427,45
3.4. Fundusze specjalne		-	-
4. Rozliczenia międzyokresowe	Nota 14	3 794 084,61	3 512 765,90
4.1. Ujemna wartość firmy		-	-
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		3 794 084,61	3 512 765,90
a) długoterminowe		3 751 515,81	2 689 048,31
b) krótkoterminowe		42 568,80	823 717,59
P a s y w a r a z e m		37 000 933,95	24 642 165,28
Wartość księgowa	Nota 15	18 823 322,48	13 145 954,93
Liczba akcji		1 118 873,00	1 118 873,00
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		16,82	11,75
Rozwodniona liczba akcji		1 118 873,00	1 118 873,00
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		16,82	11,75

4. POZYCJE POZABILANSOWE

POZYCJE POZABILANSOWE	Nota	30.06.2022	30.06.2021
1. Należności warunkowe		-	-
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. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Lp.	Tytuł	Nota	Dane za okres 01.04.-30.06.2022 r.	Dane za okres 01.04.-31.12.2021 r.	Dane za okres 01.01.-30.06.2022 r.	Dane za okres 01.01.-30.06.2021 r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	Nota 16	14 944 032,35	12 090 338,94	27 181 500,15	22 771 959,61
-	od jednostek powiązanych		-	-	-	-
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		14 944 032,35	12 090 338,94	26 573 963,84	22 771 959,61
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-	-	-	-
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		-	-	-	-
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		-	-	607 536,31	-
B.	Koszty działalności operacyjnej	Nota 17	13 634 200,55	10 335 948,85	24 546 830,40	19 341 101,74
I.	Amortyzacja		388 907,17	137 232,34	567 326,21	228 623,21
II.	Zużycie materiałów i energii		36 464,30	15 682,82	53 046,58	29 050,97
III.	Usługi obce		11 573 532,24	9 588 893,59	20 577 468,25	17 971 448,68
IV.	Podatki i opłaty, w tym:		7 934,38	5 727,00	22 840,14	12 198,00
-	podatek akcyzowy		-	-	-	-
V.	Wynagrodzenia		1 341 084,01	513 208,60	2 279 147,11	932 036,36
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		215 654,53	69 502,02	353 664,31	148 306,47
-	emerytalne		-	-	-	-
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		70 623,92	5 702,48	85 801,49	19 438,05
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	-	607 536,31	-
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		1 309 831,80	1 754 390,09	2 634 669,75	3 430 857,87

D.	Pozostałe przychody operacyjne	Nota 18	268 161,70	69 546,99	345 171,68	84 776,05
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-	-	-
II.	Dotacje		198 779,43	-	265 039,24	-
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		10 630,55	-	10 630,55	-
IV.	Inne przychody operacyjne		58 751,72	69 546,99	69 501,89	84 776,05
E.	Pozostałe koszty operacyjne	Nota 19	74 021,32	47 717,85	103 987,94	112 061,80
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-	-	-
III.	Inne koszty operacyjne		74 021,32	47 717,85	103 987,94	112 061,80
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)		1 503 972,18	1 776 219,23	2 875 853,49	3 403 572,12
G.	Przychody finansowe	Nota 20	153 793,52	65,71	153 886,00	65,84
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		-	-	-	-
II.	Odsetki, w tym:		153 886,00	0,11	153 886,00	0,24
-	<i>od jednostek powiązanych</i>		<i>153 886,00</i>	<i>-</i>	<i>153 886,00</i>	<i>-</i>
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-	-	-	-
-	<i>w jednostkach powiązanych</i>		<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-	-	-
V.	Inne		- 92,48	65,60	-	65,60
H.	Koszty finansowe	Nota 21	35 348,37	-	35 348,37	738,00
I.	Odsetki, w tym:		9 181,99	-	9 181,99	738,00
-	<i>dla jednostek powiązanych</i>		<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-	-	-	-
-	<i>w jednostkach powiązanych</i>		<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-	-	-
IV.	Inne		26 166,38	-	26 166,38	-
I.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)		1 622 417,33	1 776 284,94	2 994 391,12	3 402 899,96
J.	Podatek dochodowy	Nota 22	340 902,00	290 982,00	605 650,00	643 126,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-	-	-
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)		1 281 515,33	1 485 302,94	2 388 741,12	2 759 773,96

Zysk (strata) netto		1 281 515,33	1 485 302,94	2 388 741,12	2 759 773,96
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)		1 118 873	1 118 873	1 118 873	1 118 873
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	Nota 24	1,15	1,33	2,13	2,47
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)		1 118 873	1 118 873	1 118 873	1 118 873
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		1,15	1,33	2,13	2,47

6. RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	1.04.-30.06.2022	1.04.-30.06.2021	1.01.-30.06.2022	1.01.-30.06.2021
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia				
I. Zysk (strata) netto	1 281 515,33	1 485 302,94	2 388 741,12	2 759 773,96
II. Korekty razem	3 915 674,95	- 5 350 680,90	3 452 386,05	- 3 320 180,74
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	-	-	-	-
2. Amortyzacja	388 907,17	137 232,34	567 326,21	228 623,21
3. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	-	- 65,60	-	- 65,60
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	9 181,99	-	9 181,99	738,00
5. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	-	- 0,11	-	- 0,24
6. Zmiana stanu rezerw	122 344,00	-	122 080,00	-
7. Zmiana stanu zapasów	334 326,10	- 1 211 200,00	941 862,41	- 1 467 896,00
8. Zmiana stanu należności	- 3 058 400,98	- 1 040 951,38	- 1 462 776,22	- 1 939 628,87
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	5 379 274,99	- 3 409 686,50	3 146 293,96	- 542 796,14
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 147 139,42	166 070,17	5 879 536,85	385 070,17
11. Inne korekty	887 181,10	7 920,18	- 5 751 119,15	15 774,73
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	5 197 190,28	- 3 865 377,96	5 841 127,17	- 560 406,78
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	-	0,11	-	0,24
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	-	0,11	-	0,24
a) w jednostkach powiązanych	-	0,11	-	0,24
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	-
II. Wydatki	13 354 282,67	1 033 328,41	13 849 659,44	2 088 163,15
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	- 495 376,77	49 390,25	-	354 991,11
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	1 801 273,44	- 749 233,88	1 801 273,44	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	1 733 172,04	-	1 733 172,04
a) w jednostkach powiązanych	12 048 386,00	-	12 048 386,00	-
- nabycie aktywów finansowych	12 048 386,00	-	12 048 386,00	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	12 048 386,00	-	12 048 386,00	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	- 13 354 282,67	- 1 033 328,30	- 13 849 659,44	- 2 088 162,91
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	38 962,92	19 438,31	105 222,73	504 970,95
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-	-	-
2. Kredyty i pożyczki	-	-	-	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy finansowe	38 962,92	19 438,31	105 222,73	504 970,95
II. Wydatki	9 181,99	-	9 181,99	738,00
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	-	-	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-	-	-

3. Inne, niż wpłaty 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	9 181,99	-	9 181,99	738,00
9. Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	29 780,93	19 438,31	96 040,74	504 232,95
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	- 8 127 311,46	- 4 879 267,95	- 7 912 491,53	- 2 144 336,74
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	- 8 127 311,46	- 4 879 267,95	- 7 912 491,53	- 2 144 336,74
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	10 615 506,83	9 063 446,28	10 400 686,90	6 328 515,07
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	2 488 195,37	4 184 178,33	2 488 195,37	4 184 178,33
- o ograniczonej możliwości dysponowania	712 782,41	535 059,06	712 782,41	535 059,06

7. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	1.04.-30.06.2022	1.04.-30.06.2021	1.01.-30.06.2022	1.01.-30.06.2021
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	17 541 807,15	11 660 651,99	16 434 581,36	10 386 180,97
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
b) korekty błędów	0	0	0	0
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	17 541 807,15	11 660 651,99	16 434 581,36	10 386 180,97
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	111 887,30	111 887,30	111 887,30	111 887,30
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
- emisji akcji (wydania udziałów)	0	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- umorzenia akcji (udziałów)	0	0	0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	111 887,30	111 887,30	111 887,30	111 887,30
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	10 274 293,67	5 220 484,47	10 274 293,67	5 220 484,47
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	6 048 400,39	5 053 809,20	6 048 400,39	5 053 809,20
a) zwiększenia (z tytułu)	6 048 400,39	5 053 809,20	6 048 400,39	5 053 809,20
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0	0
- z podziału zysku (ustawowo)	0	0	0	0
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	6 048 400,39	5 053 809,20	6 048 400,39	5 053 809,20
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0	0
- pokrycia straty	0	0	0	0
- na kapitał rezerwowy	0	0	0	0
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	16 322 694,06	10 274 293,67	16 322 694,06	10 274 293,67
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0	0	0
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0	0
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0	0	0	0

4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
- przeznaczenie kapitału zapasowego na zakup akcji własnych	0	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0	0	0	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	6 048 400,39	5 053 809,20	6 048 400,39	5 053 809,20
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	6 048 400,39	5 053 809,20	6 048 400,39	5 053 809,20
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
b) korekty błędów	0	0	0	0
5.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	6 048 400,39	5 053 809,20	6 048 400,39	5 053 809,20
a) zwiększenia (z tytułu)	1 107 225,79	1 274 471,02	0	0
- podziału zysku z lat ubiegłych	1 107 225,79	1 274 471,02	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	6 048 400,39	5 053 809,20	6 048 400,39	5 053 809,20
- podział zysku na kapitał zapasowy	6 048 400,39	5 053 809,20	6 048 400,39	5 053 809,20
- przeznaczone na honorarium dla Zarządu	0	0	0	0
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 107 225,79	1 274 471,02	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0	0
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
b) korekty błędów	0	0	0	0
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	0	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- pokrycie straty z zysku roku kolejnego	0	0	0	0
- pokrycie straty z kapitału zapasowego	0	0	0	0
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
6. Wynik netto	1 281 515,33	1 485 302,94	2 388 741,12	2 759 773,96
a) zysk netto	1 281 515,33	1 485 302,94	2 388 741,12	2 759 773,96
b) strata netto	0	0	0	0
c) odpisy z zysku	0	0	0	0
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	18 823 322,48	13 145 954,93	18 823 322,48	13 145 954,93
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	18 823 322,48	13 145 954,93	18 823 322,48	13 145 954,93

8. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

NOTA 1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE		30.06.2022	30.06.2021
a) koszty zakończonych prac rozwojowych		7 332 062,26	1 416 542,78
b) wartość firmy		-	-
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:		-	-
- oprogramowanie komputerowe		-	-
d) inne wartości niematerialne i prawne		20 757,91	35 759,58
e) zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-
Wartości niematerialne i prawne razem		7 352 820,17	1 452 302,36

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)		30.06.2022	30.06.2021
a) własne		7 352 820,17	1 452 302,36
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:		-	-
Wartości niematerialne i prawne razem		7 352 820,17	1 452 302,36

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 1.680.543,12 złotych.

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 historycznych informacji finansowych.

Dodatkowo Zarząd dokonał analizy przesłanek utraty wartości wartości niematerialnych i prawnych. W ocenie Zarządu w związku z rosnącymi przychodami, rozszerzeniem bazy partnerów oraz wzrostem handlu internetowego i wolumenów przesyłek kurierskich (których wzrost był stabilny już przed wystąpieniem pandemii COVID-19) nie wystąpiły przesłanki do zmiany powyższych założeń, nie wystąpiła także utrata wartości wartości niematerialnych i prawnych.

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 6 550 359,04 zł. Spółka zamierza korzystać z podsystemu w okresie co najmniej 5 lat, stąd przyjęto stawkę amortyzacji w wysokości 20%.

W okresie objętym historycznymi informacjami finansowymi nie dokonywano odpisów aktualizujących wartości niematerialne i prawne.

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)) - 1.01.-30.06.2022							
	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	2 137 030,32	-	-	-	107 823,20	-	2 244 853,52
b) zwiększenia (z tytułu)	6 550 359,04	-	-	-	-	-	6 550 359,04
- nabycie	6 550 359,04	-	-	-	-	-	6 550 359,04
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	8 687 389,36	-	-	-	107 823,20	-	8 795 212,56
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	876 622,92	-	-	-	72 272,79	-	948 895,71
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	478 704,18	-	-	-	14 792,50	-	493 496,68
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	1 355 327,10	-	-	-	87 065,29	-	1 442 392,39
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	7 332 062,26	-	-	-	20 757,91	-	7 352 820,17

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)) - 1.01.-30.06.2021

	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	2 137 030,32	-	-	-	48 653,17	-	2 185 683,49
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-	45 170,00	-	45 170,00
- nabycie	-	-	-	-	45 170,00	-	45 170,00
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	2 137 030,32	-	-	-	93 823,17	-	2 230 853,49
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	642 419,85	-	-	-	48 653,17	-	691 073,02
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	78 067,69	-	-	-	9 410,42	-	87 478,11
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	720 487,54	-	-	-	58 063,59	-	778 551,13
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	1 416 542,78	-	-	-	35 759,58	-	1 452 302,36

NOTA 2 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.06.2022	30.06.2021
a) środki trwałe, w tym:	1 015 325,26	76 022,79
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-
- urządzenia techniczne i maszyny	77 378,88	72 431,96
- środki transportu	475 462,30	-
- inne środki trwałe	462 484,08	3 590,83
b) środki trwałe w budowie	-	-
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	1 304 989,19	300 000,00
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	2 320 314,45	376 022,79

ŚRODKI TRWAŁE WG STRUKTURY WŁASNOŚCI

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	30.06.2022	30.06.2021
a) własne	1 844 852,15	376 022,79
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	475 462,30	-
- środki transportu	475 462,30	-
- urządzenia biurowe	-	-
Środki trwałe bilansowe razem	2 320 314,45	376 022,79

ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO	30.06.2022	30.06.2021
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	-	-
Środki trwałe wykazywane pozabilansowo, razem	-	-

Zarówno w roku 2022 jak i w 2021 roku Spółka 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 bilansie, jako środki trwałe, zgodnie z art. 3 ustawy o rachunkowości.

Poniesione w ostatnim roku i planowane nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Poniesione w okresie nakłady na niefinansowe aktywa trwałe		
Tytuł	1.01.-30.06.2022	1.01.-30.06.2021
Nakłady poniesione w okresie sprawozdawczym razem, w tym:	1 801 273,44	354 991,11
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	-	-
Nabycie środków trwałych, w tym:	496 284,25	354 991,11
- na ochronę środowiska	-	-
Środki trwałe w budowie, w tym:	-	-
- na ochronę środowiska	-	-
Inwestycje w nieruchomości i prawa	-	-
Nakłady na prace rozwojowe	420 011,58	1 733 172,04

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

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

Zarząd 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.-30.06.2022						
	- 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	-	-	408 695,58	-	611 688,89	1 020 384,47
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	20 821,95	475 462,30	-	496 284,25
- nabycie	-	-	20 821,95	475 462,30	-	496 284,25
- inne	-	-	-	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	-	-	429 517,53	475 462,30	611 688,89	1 516 668,72
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	-	301 219,30	-	123 676,43	424 895,73
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	50 827,30	-	25 620,43	76 447,73
- amortyzacja bieżąca	-	-	50 827,30	-	25 620,43	76 447,73
- inne	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	352 046,60	-	149 296,86	501 343,46
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	-	-	77 470,93	475 462,30	462 392,03	1 015 325,26

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) - 1.01.-30.06.2021						
	- 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	-	-	261 518,54	-	118 188,89	379 707,43
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	54 821,14	-	-	54 821,14
- nabycie	-	-	54 821,14	-	-	54 821,14
- inne	-	-	-	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	-	-	316 339,68	-	118 188,89	434 528,57
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	-	165 974,53	-	113 744,68	279 719,21
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	77 933,19	-	853,38	78 786,57
- amortyzacja bieżąca	-	-	77 933,19	-	853,38	78 786,57
- inne	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	243 907,72	-	114 598,06	358 505,78
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	-	-	72 431,96	-	3 590,83	76 022,79

NOTA 3 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	30.06.2022	30.06.2021
a) należności od jednostek powiązanych, w tym:	-	-
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
c) od pozostałych jednostek (z tytułu)	257 042,00	7 042,00
- kaucja (wynajem biura spółki)	257 042,00	7 042,00
Należności długoterminowe netto	257 042,00	7 042,00
d) odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
Należności długoterminowe brutto	257 042,00	7 042,00

ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	1.01.-30.06.2022	1.01.-30.06.2021
a) stan na początek okresu	7 042,00	6 642,00
- kaucja (wynajem biura spółki)	7 042,00	6 642,00
b) zwiększenia (z tytułu)	250 000,00	400,00
- kaucja (rozliczenia pobrań)	250 000,00	400,00
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
-	-	-
d) stan na koniec okresu	257 042,00	7 042,00
- kaucja	257 042,00	7 042,00

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH	1.01.-30.06.2022	1.01.-30.06.2021
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)	30.06.2022	30.06.2021
a) w walucie polskiej	257 042,00	7 042,00
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-	-
Należności długoterminowe, razem	257 042,00	7 042,00

NOTA 4 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	30.06.2022	30.06.2021
Długoterminowe aktywa finansowe	6 250,00	-
a) w jednostkach powiązanych	6 250,00	-
udziały lub akcje	6 250,00	-
Inwestycje długoterminowe, razem	6 250,00	-

W dniu 20 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.

NOTA 5 DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	1.01.-30.06.2022	1.01.-30.06.2021
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	53 100,00	99 801,00
a) odniesionych na wynik finansowy	53 100,00	99 801,00
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	19 100,00	15 352,00
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	9 000,00	78 622,00
Należności, zapasy(odpis)	25 000,00	320,00
Leasing finansowy	-	3 051,00
Koszty not obciążeniowych	-	2 463,00
Odsetki od pożyczek	-	-
Ujemne różnice kursowe	-	7,00
b) odniesionych na kapitał własny	-	-
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-
2. Zwiększenia	104 441,63	-
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	104 441,63	-
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	16 227,92	-
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	-	-
Należności, zapasy(odpis)	-	-
Leasing finansowy	80 507,04	-
Koszty not obciążeniowych	7 706,67	-
Odsetki od pożyczek	-	-
Ujemne różnice kursowe	-	-
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	-	-
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-
c) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	-	-
d) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-
3. Zmniejszenia	30 954,63	-
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	30 954,63	-
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	-	-
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	5 954,63	-
Należności (odpis)	25 000,00	-
Leasing finansowy	-	-
Koszty not obciążeniowych	-	-
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	-	-
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-
c) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	-	-
d) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	126 587,00	99 801,00
a) odniesionych na wynik finansowy	126 587,00	99 808,00
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	35 327,92	15 352,00
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	3 045,37	78 622,00
Należności (odpis)	-	320,00
Leasing finansowy	80 507,04	3 051,00
Koszty not obciążeniowych	7 706,67	2 463,00
Odsetki od pożyczek	-	-
Ujemne różnice kursowe	-	-
a) odniesionych na kapitał własny	-	-

b) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		-	-
Podatek odroczony - podstawa naliczenia		30.06.2022	30.06.2021
Aktywa z tytułu odroczonego podatku doch. (podstawa naliczenia)	Kwota	Termin realizacji	Termin realizacji
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	185 936,42	2022-12-31	2021-12-31
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	16 028,26	2022-12-31	2021-12-31
Należności (odpis)	-	-	-
Leasing finansowy	423 721,26	2025-12-31	2025-12-31
Koszty not obciążeniowych	40 561,42	2022-12-31	2021-12-31
Razem	666 247,37		

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	30.06.2022	30.06.2021
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	1 076 723,01	3 427 194,88
- nakłady na prace rozwojowe w toku	1 076 723,01	3 427 194,88
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0,00	611 264,28
- podatek VAT do rozliczenia w przyszłych okresach	0,00	611 264,28
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	1 076 723,01	4 038 459,16

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 6 ZAPASY

ZAPASY	30.06.2022	30.06.2021
a) materiały	-	-
b) półprodukty i produkty w toku	-	-
c) produkty gotowe	-	-
d) towary	-	2 356 979,64
e) zaliczki na dostawy	1 304 989,19	-
Zapasy, razem	1 304 989,19	2 356 979,64
Wartość odpisów aktualizujących	-	-
Wartość brutto zapasów	1 304 989,19	2 356 979,64

W okresie sprawozdawczym nie dokonano odpisów aktualizujących wartość zapasów..

NOTA 7 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE		30.06.2022	30.06.2021
a) od jednostek powiązanych		14 760	-
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		14 760	-
- do 12 miesięcy		14 760	-
- 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		10 367 399,15	11 143 441,84
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		9 791 360,27	10 442 012,28
- do 12 miesięcy		9 791 360,27	10 442 012,28
- powyżej 12 miesięcy		-	-
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		-	529 979,57
- inne		46 059,31	914,18
- dochodzone na drodze sądowej		-	-
Należności krótkoterminowe netto, razem		10 382 159,15	11 143 441,84
d) odpisy aktualizujące wartość należności		0,00	0,00
Należności krótkoterminowe brutto, razem		10 382 159,15	11 143 441,84

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK		30.06.2022	30.06.2021
a) z tytułu dostaw i usług, w tym od:		9 791 360,27	10 442 012,28
- wspólnika jednostki współzależnej		-	-
- znaczącego inwestora		-	-
- innych jednostek		9 791 360,27	10 442 012,28
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		-	529 979,57
c) inne		46 059,31	914,18
- wspólnika jednostki współzależnej		-	-
- znaczącego inwestora		-	-
- innych jednostek		46 059,31	914,18
d) dochodzone na drodze sądowej		-	-
- wspólnika jednostki współzależnej		-	-
- znaczącego inwestora		-	-
- innych jednostek		-	-
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek netto, razem		10 367 399,15	11 143 441,84
d) odpisy aktualizujące wartość należności		-	-
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek brutto, razem		10 367 399,15	11 143 441,84

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH		30.06.2022	30.06.2021
Stan na początek okresu		1 683,77	-
a) zwiększenia (z tytułu)		-	-
- ryzyka niewypłacalności dłużników		-	-

b) zmniejszenia (z tytułu)		1 683,77	-
- spłaty należności od dłużników lub spisanie w straty		1 683,77	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu		1 683,77	0,00

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)		30.06.2022	30.06.2021
a) w walucie polskiej		9 778 371,61	10 425 085,23
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)		12 988,67	16 927,05
w EUR		2 775,00	3 744,26
Należności krótkoterminowe, razem		9 791 360,27	10 442 012,28

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) - O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:		30.06.2022	30.06.2021
a) w terminie		9 395 198,08	10 233 130,81
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		972 201,07	910 311,03
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)		10 367 399,15	11 143 441,84
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług		0,00	0,00
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)		7 323 758,17	10 367 399,15

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

NOTA 8 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE PRZETERMINOWANE

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIE SPŁACONE W OKRESIE:		30.06.2022	30.06.2021
a) do 1 miesiąca		836 642,21	207 559,04
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		51 117,33	252 029,00
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		34 060,85	306 300,25
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku		32 636,68	140 908,07
e) powyżej 1 roku		17 744,00	3 514,77
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)		972 201,07	910 311,13
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług,		1 683,77	0,00
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)		1 229 785,52	972 201,07

Kwoty należności przeterminowanych są wykazane w powyższej nocy 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		30.06.2022	30.06.2021
a) w jednostkach zależnych		12 048 386,00	-
- udziały lub akcje		-	-
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach		-	-
- dłużne papiery wartościowe		10 538 030,00	-

- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)		-	-
- udzielone pożyczki		1 510 356,00	-
- 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		2 488 195,37	4 184 178,33
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		2 488 195,37	4 184 178,33
- inne środki pieniężne		-	-
- inne aktywa pieniężne		-	-
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem		14 536 581,37	4 184 178,33

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	30.06.2022	30.06.2021
a) w walucie polskiej	14 536 581,37	4 184 178,33
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-	-
	-	-
Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	14 536 581,37	4 184 178,33

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	30.06.2022	30.06.2021
a) w walucie polskiej	14 536 581,37	4 184 178,33
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-	-
	-	-
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	14 536 581,37	4 184 178,33

NOTA 10 KAPITAŁ ZAKŁADOWY

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) – 30.06.2022								
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w tys. zł	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 zł								

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) – 30.06.2021								
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w tys. zł	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 zł								

Struktura własności kapitału podstawowego na dzień 30.06.2022

Akcjonariusz	Liczba akcji (w szt.)	Liczba głosów (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym w %	Udział w ogólnej liczbie głosów w %
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%

Struktura własności kapitału podstawowego na dzień 30.06.2021

Akcjonariusz	Liczba akcji (w szt.)	Liczba głosów (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym w %	Udział w liczbie głosów na WZ w %
Marek Piosik	234 002	234 002	20,91%	20,91%
EFF B.V. poprzez Reventon Sp. z o.o.	232 700	232 700	20,80%	20,80%
Krzysztof Konwisarz	156 000	156 000	13,94%	13,94%
Insignis TFI S.A.	56 200	56 200	5,02%	5,02%
Pozostali	439 971	439 971	39,32%	39,32%
Razem	1 118 873	1 118 873	100,00%	100,00%

NOTA 11 KAPITAŁ ZAPASOWY

KAPITAŁ ZAPASOWY	30.06.2022	30.06.2021
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	2 148 066,64	2 148 066,64
b) utworzony ustawowo		
c) utworzony zgodnie ze statutem / umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	14 174 627,42	8 126 227,03
d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników	-	-
e) inny (wg rodzaju)	-	-
Kapitał zapasowy, razem	16 322 694,06	10 274 293,67

NOTA 12 REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROCNZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO		1.01.- 30.06.2022	1.01.- 30.06.2021
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:		4 151,00	223 017,00
a) odniesionej na wynik finansowy		4 151,00	223 017,00
różnice pomiędzy wartością bilansową a podatkową - leasing operacyjny		-	222 176,00
należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)		4 151,00	841,00
dodatknie r. kursowe z wyceny bilansowej		-	-
odsetki od obligacji		-	-
a) odniesionej na wynik finansowy		-	-
b) odniesionej na kapitał własny		-	-
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		-	-
2. Zwiększenia		126 231,00	0,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)		126 231,00	0,00
różnice pomiędzy wartością bilansową a podatkową - leasing operacyjny		90 337,84	-
należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)		7 660,69	-
dodatknie r. kursowe z wyceny bilansowej		961,77	-
odsetki od obligacji		27 270,70	-
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		-	-
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		-	-
3. Zmniejszenia		4 151,00	0,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		4 151,00	0,00
różnice pomiędzy wartością bilansową a podatkową - leasing operacyjny		-	-
należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)		4 151,00	-
dodatknie r. kursowe z wyceny bilansowej		-	-
odsetki od obligacji		-	-
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		-	-
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi		-	-
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem		126 231,00	223 017,00
a) odniesionej na wynik finansowy		126 231,00	223 017,00
różnice pomiędzy wartością bilansową a podatkową - leasing operacyjny		90 337,84	222 176,00
należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)		7 660,69	841,00
dodatknie r. kursowe z wyceny bilansowej		961,77	-
odsetki od obligacji		27 270,70	-
b) odniesionej na kapitał własny		-	-
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		-	-
Podatek odroczonego - podstawa naliczenia		30.06.2022	30.06.2021
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (podstawa naliczenia)	Kwota	Termin realizacji	Termin realizacji
różnice pomiędzy wartością bilansową a podatkową - leasing operacyjny	475 462,32	2025-12-31	2025-12-31
należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)	40 319,42	2022-12-31	
dodatknie r. kursowe z wyceny bilansowej	5 061,95	2022-12-31	
odsetki od obligacji	143 530,00	2022-12-31	2021-12-31
Razem	664 373,68		

NOTA 13 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		30.06.2022	30.06.2021
a) wobec jednostek powiązanych		-	-
b) wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
c) wobec pozostałych jednostek		13 898 574,17	7 760 427,45
- 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:		-	-
- długoterminowe w okresie spłaty		-	-
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
- z tytułu dywidend		-	-
- inne zobowiązania finansowe, w tym:		105 223	-
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		105 223	-
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		12 740 153,23	7 039 551,54
- do 12 miesięcy		12 740 153,23	7 039 551,54
- powyżej 12 miesięcy		-	-
- zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		-	-
- zobowiązania wekslowe		-	-
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		580 486,21	419 242,82
- z tytułu wynagrodzeń		468 170,67	301 597,09
- inne (wg rodzaju)		4 541,33	36,00
d) fundusze specjalne (wg tytułów)		-	-
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe, razem		13 898 574,17	7 760 427,45

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)		30.06.2022	30.06.2021
a) w walucie polskiej		13 898 574	7 760 427
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)		-	-
- zobowiązania w EUR		-	-
- zobowiązania w USD		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe, razem		13 898 574	7 760 427

W dniu 28 lutego 2022 r. Spółka zawarła z mBank S.A. z siedzibą w Warszawie nową umowę o kredyt w rachunku bieżącym w wysokości nieprzekraczającej 2.000.000,00 PLN od dnia podpisania umowy do 08.02.2024 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.

W dniu 29 czerwca 2022 r. Spółka zawarła z mFactoring S.A. z siedzibą w Warszawie ("Faktor") umowę faktoringu z regresem. Na podstawie umowy Faktor udziela Spółce limitu finansowania w wysokości nieprzekraczającej 5.000.000,00 PLN. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Opłaty z tytułu wykorzystania limitu oparte są o stopę bazową WIBOR ON dla PLN powiększoną o marżę Faktora. Zabezpieczenie umowy stanowią weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz cesja wierzytelności z rachunków bankowych Spółki prowadzonych przez mBank S.A. NA dzień bilansowy limit faktoringowy nie jest wykorzystywany.

NOTA 14 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

ZMIANA STANU UJEMNEJ WARTOŚCI FIRMY		1.01.-30.06.2022	1.01.-30.06.2021
Stan na początek okresu		-	-
a) zwiększenia (z tytułu)		-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)		-	-
Stan ujemnej wartości firmy na koniec okresu		-	-

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE		30.06.2022	30.06.2021
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów		43 215,54	16 027,89
- długoterminowe (wg tytułów)		-	-
- otrzymana dotacja na prace rozwojowe		-	-
- inne		-	-
- krótkoterminowe (wg tytułów)		43 215,54	16 027,89
- koszty sporządzenia i badania sprawozdania finansowego		-	-
- koszty ubezpieczeń dotyczące okresu sprawozdawczego		-	-
- rezerwa na koszty bezpośrednie sprzedaży		-	-
- rezerwa na inne koszty usług bezpośrednich		43 215,54	16 027,89
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów		3 750 869,07	3 496 738,01
- długoterminowe (wg tytułów)		3 710 549,63	2 689 048,31
- otrzymane dotacje		3 710 549,63	2 689 048,31
- krótkoterminowe (wg tytułów)		40 319,44	807 689,70
- pozostałe		40 319,44	807 689,70
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem		3 794 084,61	3 512 765,90

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH
NOTA 15 POZYCJE POZABILANSOWE

NALEŻNOŚCI WARUNKOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH (Z TYTUŁU)		30.06.2022	30.06.2021
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)		30.06.2022	30.06.2021
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 16 PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	1.01.-30.06.2022	1.01.-30.06.2021
- Przychody z tytułu usług, w tym:	26 573 963,84	22 771 959,61
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	26 573 963,84	22 771 959,61
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	26 573 963,84	22 771 959,61
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek, w tym:	26 573 963,84	22 771 959,61
obsługa przesyłek kurierskich	26 573 963,84	22 771 959,61
pozostałe	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	607 536,31	0,00

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	1.01.-30.06.2022	1.01.-30.06.2021
a) kraj	26 573 963,84	22 771 959,61
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	26 573 963,84	22 771 959,61
b) eksport	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	-	-
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	26 573 963,84	22 771 959,61
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek, w tym	26 573 963,84	22 771 959,61
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	607 536,31	-
a) kraj	607 536,31	-

NOTA 17 KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY WG RODZAJU

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	1.01.-30.06.2022	1.01.-30.06.2021
a) amortyzacja	567 326,21	228 623,21
b) zużycie materiałów i energii	53 046,58	29 050,97
c) usługi obce, w tym:	20 577 468,25	17 971 448,68
koszty obsługi przesyłek w punktach	17 607 890,09	16 092 614,17
d) podatki i opłaty	22 840,14	12 198,00
e) wynagrodzenia	2 279 147,11	932 036,36
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	353 664,31	148 306,47

g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)		85 801,49	19 438,05
- koszty podróży służbowych		12 579,71	0,00
- koszty reprezentacji i reklamy		-	-
- ubezpieczenia		58 952,15	7 542,20
- inne		14 269,63	11 895,85
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		607 536,31	0,00
Koszty działalności operacyjnej, razem		24 546 830,40	19 341 101,74
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		24 546 830,40	19 341 101,74
Spółka prowadzi rachunek zysków wg układu rodzajowego.			

NOTA 18 INNE PRZYCHODY OPERACYJNE

INNE PRZYCHODY OPERACYJNE		1.01.-30.06.2022	1.01.-30.06.2021
a) rozwiązane rezerwy (z tytułu)		0,00	0,00
- rozwiązane rezerwy z tytułu ubezpieczeń przesyłek		0,00	0,00
- rozwiązane rezerwy na koszty usług		0,00	0,00
b) pozostałe, w tym:		345 171,68	44 769,33
- aktualizacja aktywów niefinansowych		10 630,55	0,00
- dotacje		265 039,24	2 370,00
- inne		69 501,89	42 399,33

NOTA 19 INNE KOSZTY OPERACYJNE

INNE KOSZTY OPERACYJNE		1.01.-30.06.2022	1.01.-30.06.2021
a) utworzone rezerwy (z tytułu)		0,00	-
- rezerwy na koszty		0,00	-
- odpisy aktualizujące		0,00	-
b) pozostałe, w tym:		103 987,94	112 061,80
- kary umowne, reklamacje		46 365,42	33 881,00
- noty obciążeniowe		55 846,92	27 709,18
- inne		1 775,60	50 471,62
Inne koszty operacyjne, razem		103 987,94	112 061,80

NOTA 20 PRZYCHODY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU DYWIDEND I UDZIAŁÓW W ZYSKACH		1.01.-30.06.2022	1.01.-30.06.2021
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.-30.06.2022	1.01.-30.06.2021
a) z tytułu udzielonych pożyczek		153 886,00	-

- od jednostek powiązanych, w tym:		153 886,00	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		153 886,00	-
- od pozostałych jednostek		-	-
b) pozostałe odsetki		-	0,24
- od jednostek powiązanych, w tym:		-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
- od pozostałych jednostek		-	0,24
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem		153 886,00	0,24

INNE PRZYCHODY FINANSOWE		1.01.-30.06.2022	1.01.-30.06.2021
a) dodatnie różnice kursowe		0,00	0,00
- zrealizowane		0,00	0,00
- niezrealizowane		0,00	-
b) rozwiązane rezerwy (z tytułu)		-	-
c) pozostałe, w tym:		-	-
- nadwyżka różnic kursowych		-	-
- inne		-	-
Inne przychody finansowe, razem		0,00	0,00

NOTA 21 KOSZTY FINANSOWE

KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK		1.01.-30.06.2022	1.01.-30.06.2021
a) od kredytów i pożyczek		9 181,99	738,00
- dla jednostek powiązanych		-	-
- dla pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
- dla innych jednostek		9 181,99	738,00
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		9 181,99	738,00

INNE KOSZTY FINANSOWE		1.01.-30.06.2022	1.01.-30.06.2021
a) ujemne różnice kursowe, w tym:		26 166,38	0,00
- zrealizowane		26 166,38	0,00
- niezrealizowane		0,00	-
b) utworzone rezerwy (z tytułu)		-	-
c) pozostałe, w tym:		-	-
- inne		-	-
Inne koszty finansowe, razem		26 166,38	0,00

NOTA 22 PODATEK DOCHODOWY

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	1.01.-30.06.2022	1.01.-30.06.2021
1. Zysk (strata) brutto	2 994 391,12	3 402 899,96
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	551 194,50	330 905,10
- amortyzacja NKUP	265 039,24	0,00
- PFRON	12 856,00	0,00
- niewypłacone wynagrodzenia i ZUS	185 936,40	84 119,27
- niezapłacone noty obciążeniowe	40 561,43	0,00
- rezerwa na usługi	0,00	232 231,75
- podatek VAT NKUP	8 261,33	0,00
- pozostałe koszty nkup	38 540,10	0,00
- odpisy aktualizujące	0,00	0,00
- różnice kursowe	0,00	0,00
- inne	0,00	14 554,08
Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów rachunkowych	143 220,68	330 812,28
- zapłacone wynagrodzenia i ZUS	102 123,25	80 799,08
- amortyzacja podatkowa		235 276,03
- rezerwy		13 800,00
- opłaty leasingowe	32 228,58	
- noty zapłacone	8 868,85	
- różnice kursowe		
- inne		937,17
Przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych	470 485,58	18 119,53
- naliczone, nieotrzymane odsetki	153 886,00	-
- dotacje otrzymane/ rozliczone	265 039,24	-
- rozwiązane rezerwy	10 630,55	8 819,53
- różnice kursowe	1 578,50	-
- inne	39 351,29	9 300,00
Przychody podatkowe nie zaliczone do księgowych	-	-
- niezapłacone noty obciążeniowe	-	-
- rozwiązane rezerwy	-	-
Odliczenie od dochodu (np. darowizny)	-	-
- darowizny	-	-
- inne	-	-
Dochód podatkowy	2 931 879,36	3 384 873,25
Wykorzystane straty podatkowe	0,00	0,00
2. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	2 931 879,36	3 384 873,25
3. Podatek dochodowy według stawki 19%	557 057,00	643 125,92
4. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	-	-
5. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	557 057,00	643 125,92
- wykazany w rachunku zysków i strat	557 057,00	643 125,92
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny	-	-
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-

PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY, WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:		1.01.-30.06.2022	1.01.-30.06.2021
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych		48 593,00	0,00
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych		-	-
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu z poprzednio nieuwjętej 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 odroczonego, razem		48 593,00	0,00

ŁĄCZNA KWOTA PODATKU ODROZCZONEGO		1.01.-30.06.2022	1.01.-30.06.2021
- ujętego w kapitale własnym		-	-
- ujętego w wartości firmy lub ujemnej wartości firmy		-	-

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT DOTYCZĄCY:		1.01.-30.06.2022	1.01.-30.06.2021
- działalności zaniechanej		-	-
- wyniku na operacjach nadzwyczajnych		-	-

NOTA 23 SPOSÓB PODZIAŁU ZYSKU (LUB POKRYCIA STRATY) ZA PREZENTOWANE LATA OBROTOWE

Nie dotyczy.

NOTA 24 KALKULACJA WARTOŚCI KSIĘGOWEJ I ZYSKU NETTO PRZYPADAJĄCYCH NA JEDNĄ AKCJĘ

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

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

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie zaszły zdarzenia powodujące rozwodnienie. W tym okresie Spółka 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		30.06.2022	30.06.2021
Kapitał własny w PLN		18 823 322,48	13 145 954,93
Liczba akcji na dzień bilansowy w sztukach		1 118 873	1 118 873
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		16,82	11,75

ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ		30.06.2022	30.06.2021
Zysk netto w tys. zł		2 388 741,12	2 759 773,96
średnia liczba akcji w sztukach		1 118 873,00	1 118 873,00
Zysk netto na jedną akcję (w zł)		2,13	2,47

NOTA 25 DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka nie zaniechała prowadzenia żadnego rodzaju działalności oraz nie ma takich planów na 2022 rok.

NOTA 26 PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie	30.06.2022	30.06.2021
Ogółem, z tego:	51,0	33,0
– pracownicy umysłowi	51,0	33,0

Na dzień 30 czerwca 2022 r. Spółka zatrudniała 49 pracowników na umowy o pracę, 2 pracowników wchodzących w skład zarządu oraz zatrudniała 20 osób w oparciu o umowy cywilno-prawne.

NOTA 27 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	30.06.2022	30.06.2021
I. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, w tym:		
1. Wynagrodzenie wypłacone	720 000,00	251 202,00
2. Nagrody i wynagrodzenie z zysku		
II. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów nadzorujących		
RAZEM	720 000,00	251 202,00

Członkowie zarządu

Wynagrodzenie zarządu	30.06.2022	30.06.2021
Krzysztof Konwisarz	360 000,00	114 000,00
Marek Piosik	360 000,00	137 202,00
RAZEM	720 000,00	251 202,00

NOTA 28 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.

W okresie od 01.01.2022 do 30.06.2022 roku oraz od 01.01.2021 do 30.06.2021 powyższe transakcje nie wystąpiły.

NOTA 29 WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

Wynagrodzenie biegłego rewidenta	30.06.2022	30.06.2021
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	-	-

Inne usługi		-	-
RAZEM		-	-

Nie podawano kwot ze względu na to, że sprawozdanie obejmuje dane śródroczne.

NOTA 30 WYJAŚNIENIA ODNOŚNIE RACHUNKU PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Struktura środków pieniężnych		30.06.2022	30.06.2021
Środki pieniężne w kasie		-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:		2 488 195,37	10 400 686,90
- środki pieniężne na rachunku VAT		712 782,41	535 059,06
Lokaty bankowe do 3 miesięcy		-	-
Ekwiwalenty środków pieniężnych		-	-
Razem środki pieniężne oraz ekwiwalenty środków pieniężnych		2 488 195,37	10 400 686,90

Wyjaśnienia odnośnie innych korekt przepływów z działalności operacyjnej:

Tytuł		30.06.2022	30.06.2021
- wydatki poniesione na prace projektowe, przeniesione do wartości niematerialnych i prawnych (przeniesienie z poz. RMK bilansu)		- 5 486 079,91	-
- wartość otrzymanej dotacji		- 265 039,24	- 2 370,00
- inne korekty		-	18 144,73
Inne korekty przepływów działalności operacyjnej razem		- 5 751 119,15	15 774,73

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

Nie wystąpiły różnice.

NOTA 31 PODMIOTY POWIĄZANE, TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Na dzień 30 czerwca 2022 r. Spółka posiada następujące podmioty zależne:

1. P2A BOX sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – spółka zależna od Emitenta 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 powiązаныmi były również:

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

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe. Spółka nie posiada jednostek podporządkowanych.

30.06.2022

Lp.	Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup	Saldo pożyczki udzielonej	Wartość nabytych obligacji	Saldo należności z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń	Saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń
1.	Marek Piosik						41 173,20
2.	Krzysztof Konwisarz						58 688,00
3.	P2A BOX Sp. z o.o.	12 000,00	-	1 510 356,00	10 538 030,00	14 760,00	-

	Razem	12 000,00	-	1 510 356,00	10 538 030,00	14 760,00	99 861,20
--	-------	-----------	---	--------------	---------------	-----------	-----------

30.06.2021

Lp.	Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup	Saldo pożyczki udzielonej	Wartość nabytych obligacji	Saldo należności z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń	Saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń
1.	Marek Piosik						57 092,00
2.	Krzysztof Konwisarz						39 640,20
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96 732,20

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

NOTA 32 CHARAKTERYSTYKA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH ORAZ CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Wykaz instrumentów finansowych

Wyszczególnienie	30.06.2022		30.06.2021	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe obejmują:	24 342 701,64	24 342 701,64	14 626 190,61	14 626 190,61
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0	0	0	0
Pożyczki udzielone i należności własne, w tym:	11 316 476,27	11 316 476,27	10 442 012,28	10 442 012,28
<i>pożyczki udzielone</i>	1 510 356,00	1 510 356,00	0	0
<i>należności handlowe</i>	9 806 120,27	9 806 120,27	10 442 012,28	10 442 012,28
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	10 538 030,00	10 538 030,00	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0	0	0
Środki pieniężne i ekwiwalenty	2 488 195,37	2 488 195,37	4 184 178,33	4 184 178,33
Zobowiązania, w tym finansowe przeznaczone do obrotu, obejmują:	13 898 574,17	13 898 574,17	7 760 427,45	7 760 427,45
pożyczki otrzymane	-	-	-	-
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 740 153,23	12 740 153,23	7 039 551,54	7 039 551,54
pozostałe zobowiązania	1 158 420,94	1 158 420,94	720 875,91	720 875,91

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 ryzyka, 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:

Aktywa finansowe:	30.06.2022	30.06.2021
Dłużne papiery wartościowe	10 538 030,00	-
Pożyczki udzielone	1 510 356,00	
Należności handlowe	9 806 120,27	10 442 012,28
Należności z tytułu kaucji	257 042,00	7 042,00
Środki pieniężne	2 488 195,37	4 184 178,33
Pozostałe instrumenty pochodne	-	-
Razem	24 599 743,64	14 633 232,61

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 do momentu pełniejszego rozwoju skali działalności jak również dający możliwość rozszerzania oferowanych usług. Posiadane przez Spółkę wysokie stany środków pieniężnych powodują, iż Zarząd Spółki 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 na dzień bilansowy posiada należności w walucie EUR na kwotę 2 775,00.

W celu finansowania bieżącej działalności i planów rozwojowych Spółka posilkuje się środkami własnymi oraz kapitałem zewnętrznym z dotacji.

NOTA 33 INFORMACJE O CHARAKTERZE I CELU GOSPODARCZYM ZAWARTYCH PRZEZ EMITENTA UMÓW NIEUWZGLĘDNIONYCH W BILANSIE

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

NOTA 34 ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Wpływ sytuacji w Ukrainie na działalność Spółki

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 Emitenta, w związku z brakiem jakichkolwiek relacji Spółki z rynkiem rosyjskim, białoruskim lub ukraińskim. Sytuacja ta nie ma wpływu na wycenę aktywów Spółki, zarządzanie ryzykiem kredytowym i ryzykiem płynności oraz nie ma wpływu na wielkości przedstawione w 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 Emitenta, a także na poziom i harmonogram realizacji planowanych inwestycji. Obecnie niemożliwe jest jednak precyzyjne oszacowanie tego wpływu.

Zawarcie przez Spółkę umowy pożyczki

W dniu 7 lipca 2022 roku Spółka zawarła z EFF B.V. z siedzibą w Maastricht ("Pożyczkodawca") umowę pożyczki ("Umowa pożyczki"), na podstawie której Pożyczkodawca pożyczy Spółce kwotę 2 500 000,00 zł (dwa miliony pięćset tysięcy złotych) ("Kwota Pożyczki"), a Spółka zobowiązuje się do zwrotu ww. kwoty powiększonej o odsetki w wysokości określonej w Umowie pożyczki do 30 września 2023 roku.

Ponadto Pożyczkobiorca i Spółka postanowiły, że spłata pożyczki może nastąpić - według wyboru Spółki i za zgodą Pożyczkodawcy - poprzez potrącenie wzajemnych wierzytelności Spółki i Pożyczkodawcy wynikających z Umowy pożyczki oraz ewentualnej kwoty wniesienia wkładu pieniężnego na pokrycie podwyższenia kapitału zakładowego, w przypadku gdyby Spółka zdecydowała się w ramach spłaty kwoty pożyczki wyemitować, po ustalonej między stronami cenie, akcje Spółki na rzecz Pożyczkodawcy. Spłata pożyczki jest zabezpieczona zastawem rejestrowym na 74 219 (siedemdziesięciu czterech tysiącach dwustu dziewiętnastu) akcjach Pointpack S.A. należących do Marka Piosika.

Spółka wskazuje, że niniejsza pożyczka związana jest z finansowaniem działalności Spółki i zostanie w głównej mierze przeznaczona na działalność operacyjną spółki zależnej od Pointpack S.A., tj. P2A Box sp. z o.o., o nabyciu której Spółka poinformowała w raporcie bieżącym nr 11/2022 z 20 maja 2022 roku.

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

NOTA 35 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.

9. DODATKOWE OBJAŚNIENIA

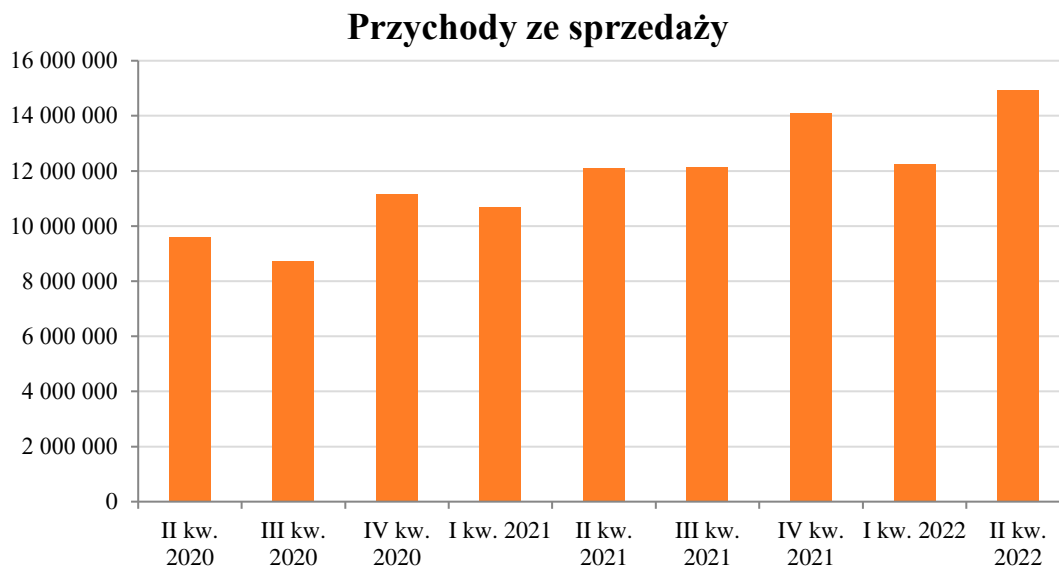
Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 Ustawy o rachunkowości do wartości niematerialnych i prawnych - opis pozycji znajduje się w Nocie 4.

INFORMACJE DODATKOWE

10. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

W drugim kwartale 2022 roku Spółka uzyskała przychody ze sprzedaży w kwocie 14 944,0 tys. zł, notując ich wzrost o 24% w porównaniu do II kwartału 2021 r. Wysokość kwartalnych przychodów za okres ostatnich 9 kwartałów przedstawiono na wykresie 1.

Wykres 1: Kwartalne przychody Spółki w okresie II kw. 2020 – I kw. 2022 r. (w złotych)

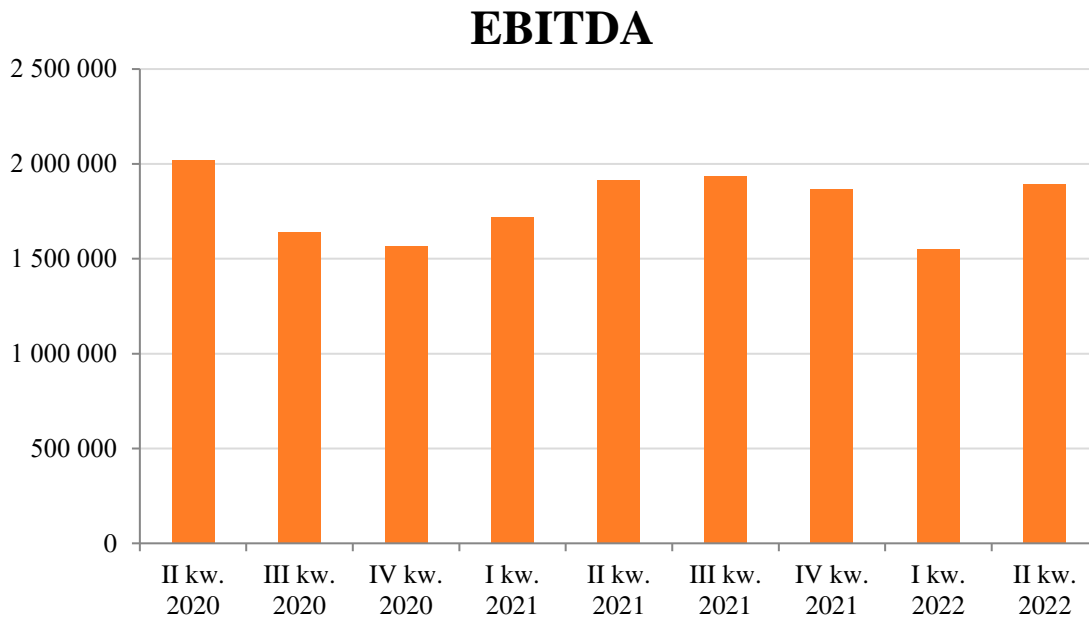


Źródło: Emitent

Spółka wypracowała w II kwartale 2022 roku zysk netto w kwocie 1 281,5 tys. zł w stosunku do 1 485,3 tys. zł w drugim kwartale 2021 r., co stanowi spadek o 13,4%. W II kwartale 2022 r. Spółka wypracowała wskaźnik EBITDA (liczony jako wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację) wynoszący 1 892,9 tys. zł. Dla porównania w II kwartale 2021 r. EBITDA wyniosła 1 913,5 tys. zł. Zmiany kwartalnych wskaźników EBITDA za okres ostatnich 9 kwartałów przedstawiono na wykresie 2.

W drugim kwartale Spółka kontynuowała inwestycje w rozwój zespołu deweloperskiego oraz wsparcia klienta, co spowodowało że wzrost EBITDA i zysku netto był wolniejszy od wzrostu przychodów. Na wyniki drugiego kwartału wpływ miały również koszty związane z transakcją zakupu udziałów w P2A BOX sp. z o.o., w tym koszty due dilligence i doradztwa prawnego.

W drugim kwartale 2022 r. Spółka zanotowała ujemne przepływy finansowe w wysokości 8 127,3 tys. zł, co było związane z przejściem 51% udziałów w P2A BOX sp. z o.o. oraz realizacją przez tą spółkę umowy na dostawę automatów pocztowych z Poczta Polska S.A., co zostało szerzej opisane poniżej.

Wykres 2: Kwartalna EBITDA Spółki w okresie II kw. 2020 – I kw. 2022 r. (w złotych)


Źródło: Emitent

W II kwartale 2022 r. wolumen obsługiwanych przesyłek osiągnął rekordowy poziom 6,6 mln i wzrósł o 29% w stosunku do II kwartału 2021 r. oraz o 30,4% w stosunku do pierwszego kwartału 2022 r.

W drugim kwartale Spółka kontynuowała prace nad rozwojem systemów informatycznych, jak również prace w ramach pilotażu automatów kurierskich w sieci Pointpack. Podpisana została również umowa z Ruch S.A., dzięki czemu już na początku trzeciego kwartału w sieci Pointpack dostępne są usługi piątej firmy kurierskiej.

W dniu 19 maja 2022 Spółka podpisała umowę sprzedaży udziałów ("SPA") w polskiej spółce prawa handlowego działającej pod firmą P2A BOX spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (Podmiot Nabywany). Ponadto w dniu 19 maja 2022 r. Spółka zawarła ze współnikami Podmiotu Nabywanego posiadającymi około 33% udziałów umowę inwestycyjną określającą zasady realizacji inwestycji w Podmiot Nabywany (Umowa inwestycyjna).

Zgodnie z SPA Spółka nabyła 125 udziały w kapitale zakładowym Podmiotu Nabywanego, które na dzień zawarcia umowy stanowią 51% udziałów w kapitale zakładowym Podmiotu Nabywanego. Cena sprzedaży udziałów była równa ich wartości nominalnej, tj. 6.250,00 PLN.

Zgodnie z postanowieniami Umowy inwestycyjnej Spółka będzie zobowiązana do dofinansowania działalności Podmiotu Nabywanego poprzez przejęcie dotychczasowego zadłużenia Podmiotu Nabywanego w postaci obligacji ("Obligacje") wyemitowanych na rzecz jednego ze współników, a także, w późniejszym okresie, do dalszego finansowania działalności w sposób pośredni lub bezpośredni. Łączna kwota zobowiązań inwestycyjnych Spółki w tym zakresie nie przekroczy kwoty 30.000.000,00 zł powiększonej o odsetki, w tym kwoty 10.000.000,00 zł z tytułu ww. Obligacji. Niezabezpieczone obligacje serii A o wartości nominalnej 1.000,00 PLN (jeden tysiąc złotych) każda, o łącznej wartości nominalnej 10.000.000,00 PLN (dziesięć milionów złotych) oprocentowane według stałej stopy procentowej wynoszącej 12% w skali roku, z terminem wykupu w dniu 24 grudnia 2022 roku, wyemitowane przez Podmiot Nabywany i nabyte przez Spółkę, Spółka będzie prezentować w krótkoterminowych aktywach finansowych. Pozostałe dofinansowanie w kwocie do 20.000.000,00 zł Spółka będzie udzielać w formie każdorazowo uzgodnionej z Podmiotem Nabywanym, w formie długu

(pożyczek udzielanych na rzecz Podmiotu Nabywanego lub poprzez objęcie kolejnych serii obligacji Podmiotu Nabywanego) lub poręczeń (w przypadku zaciągnięcia przez Podmiot Nabywany długu bezpośrednio od podmiotu trzeciego).

P2A BOX sp. z o.o. przeznaczy otrzymane finansowanie na działalność bieżącą, w tym na realizację kontraktu na dostawę urządzeń, technologii informatycznych oraz prac serwisowych na rzecz podmiotu działającego na rynku przesyłek pocztowych i kurierskich. Szacunkowa wartość przychodu z realizacji ww. kontraktu, którego stroną jest między innymi P2A BOX sp. z o.o. Emitent szacuje na około 240.000.000,00 zł (przy założeniu stuprocentowej realizacji) w okresie 2022-2029, przy czym przychody do końca 2023 r. szacowane są na około 130 mln zł.

SPA oraz Umowa inwestycyjna zawarte były pod warunkiem rozliczenia transakcji nabycia Obligacji przez Spółkę, na podstawie Umowy sprzedaży obligacji i zapłaty ceny sprzedaży.

Ponadto, zgodnie z postanowieniami Umowy inwestycyjnej Emitent będzie miał prawo, po upływie 3 lat od dnia zawarcia Umowy inwestycyjnej, do nabycia pozostałych udziałów Podmiotu Nabywanego od współników którzy są stronami Umowy inwestycyjnej na zasadzie opcji Call lub Put, przy czym rozliczenie ceny nabycia w ramach opcji może być dokonane w formie pieniężnej lub papierami wartościowymi Emitenta. Cena nabycia ww. udziałów będzie uzależniona od wyników finansowych Podmiotu Nabywanego i wartości akcji Emitenta na dzień dokonania transakcji.

W dniu 20 maja 2022 roku nastąpiło spełnienie warunku przejścia własności 125 udziałów spółki P2A BOX sp. z o.o. na Emitenta. W związku z tym Spółka stała się większościowym współnikiem Podmiotu Nabywanego, posiadającym 51% udziałów w kapitale zakładowym Podmiotu Nabywanego oraz 51% w ogólnej liczbie głosów na zgromadzeniach współników Podmiotu Nabywanego.

W ocenie Zarządu Spółki przedmiotowa transakcja istotnie i pozytywnie wpłynie na przyszłe wyniki finansowe Spółki.

W wyniku przejęcia Spółka uzyskała kontrolę na Podmiotem Nabywanym, w związku z tym zdecydowała o konsolidacji wyników Podmiotu Nabywanego metodą pełną.

W jednostkowym sprawozdaniu Emitenta nabyte udziały P2A BOX Sp. z o.o. zostaną wycenione według ceny nabycia, zgodnie z art. 35 ust. 1 Ustawy o rachunkowości, Zostaną one zaprezentowane w bilansie jako długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych. Cena nabycia udziałów podlegać będzie wycenie, z uwzględnieniem wartości rynkowej, nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Skutki obniżenia wartości inwestycji zaliczone zostaną do kosztów finansowych. Wzrost wartości danej inwestycji bezpośrednio wiążący się z uprzednim obniżeniem jej wartości, zaliczonym do kosztów finansowych, ujęty zostanie do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe.

W dniu 26 maja 2022 r. nastąpiło podpisanie umowy o współpracy z Ruch S.A. Umowa dotyczy świadczenia przez Emitenta usług obsługi przesyłek w sieci punktów nadawczo-odbiorczych. Umowa ma charakter długoterminowy.

W dniu 29 czerwca 2022 r. Spółka zawarła z mFactoring S.A. z siedzibą w Warszawie ("Faktor") umowę faktoringu z regresem. Na podstawie umowy Faktor udziela Spółce limitu finansowania w wysokości nieprzekraczającej 5.000.000,00 PLN. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Opłaty z tytułu wykorzystania limitu oparte są o stopę bazową WIBOR ON dla PLN powiększoną o marżę Faktora. Zabezpieczenie umowy stanowią weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz cesja wierzytelności z rachunków bankowych Spółki prowadzonych przez mBank S.A.

W dniu 29 czerwca 2022 roku wpłynęła do Spółki informacja o podpisaniu przez wszystkich sygnatariuszy trójstronnej umowy współpracy zawartej przez Spółkę z Poczta Polska S.A. oraz Żabka Polska sp. z o.o. Przedmiotem Umowy jest realizacja przez Emitenta jako integratora we współpracy z

Żabka Polska usług w zakresie obsługi przesyłek Poczty Polskiej S.A w punktach Sieci Żabka. Umowa rozszerza dotychczasowy zakres współpracy o możliwość obsługi przesyłek za pobraniem oraz czas trwania współpracy do 31 marca 2025r. Warunki Umowy nie odbiegają od zawieranych przez Spółkę umów o świadczenie usług obsługi przesyłek oraz warunków występujących na rynku usług kurierskich w obszarze pierwszej i ostatniej mili procesu logistycznego.

11. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM

Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych.

12. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI

Dokument Informacyjny Emitenta nie zawierał informacji, o których mowa w § 10 pkt 13a) Załącznika Nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu.

13. INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Emitent w lutym 2022 r. zakończył realizację współfinansowanego przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju w ramach „Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020” projektu mającego na celu rozwój technologii w kierunku inteligentnych algorytmów optymalizujących wydajność i efektywność infrastruktury logistyki miejskiej zarządzanej przez Spółkę oraz innych elementów infrastruktury związanej z nadawaniem i odbieraniem przesyłek. W wyniku realizacji projektu 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”. Emitent kontynuuje prace nad informatycznym systemem operacyjnym służącym do realizacji oferowanych usług, w szczególności rozbudowując go o kolejne funkcje umożliwiające świadczenie nowych usług logistycznych.

14. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU

Struktura akcjonariatu Emitenta na dzień sporządzania niniejszego raportu przedstawia się następująco:

Tabela 6: Struktura akcjonariatu Emitenta na dzień przekazania raportu

Lp.	Akcjonariusz	Liczba akcji (w szt.)	Liczba głosów (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym (w proc.)	Udział w liczbie głosów na WZ (w proc.)
1	Marek Piosik	220 909	220 909	19,74%	19,74%
2	Krzysztof Konwisarz	145 100	145 100	12,97%	12,97%

3	Santander TFI S.A.	85 153	85 153	7,61%	7,61%
4	Querqus TFI S.A.	69 631	69 631	6,22%	6,22%
5	Insignis TFI S.A.	56 200	56 200	5,02%	5,02%
6	Pozostali	541 880	541 880	48,43%	48,43%
Razem		1 118 873	1 118 873	100,00%	100,00%

Źródło: Emitent

15. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

W imieniu Pointpack S.A. oświadczamy, że według naszej najlepszej wiedzy i przy dołożeniu należytej staranności by zapewnić taki stan, wybrane dane finansowe oraz dane porównywalne zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację finansową i majątkową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Marek Piosik - Prezes Zarządu

Krzysztof Konwisarz - Wiceprezes Zarządu

Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych