

Sprawozdanie finansowe

Pointpack S.A.

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

Warszawa, 20 marca 2024 r.

Spis treści

1. Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO.....	4
2. Informacje ogólne	8
1. Dane Ogólne	8
2. Prezentacja sprawozdań finansowych	9
3. Założenie kontynuacji działalności	10
4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości	10
5. Zmiany stosowanych zasad polityki rachunkowości.....	14
6. Dokonane korekty błędów	14
7. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO.....	14
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	15
9. Zatwierdzenie sprawozdań finansowych.....	18
3. BILANS	19
4. POZYCJE POZABILANSOWE	21
5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	21
6. RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	22
7. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	25
8. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA.....	27
Nota 1 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE.....	27
Nota 2 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	31
Nota 3 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE.....	34
Nota 4 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	34
Nota 5 CZYNNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	35
Nota 6 ZAPASY	36
Nota 7 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	37
Nota 8 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE PRZETERMINOWANE.....	38
Nota 9 KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	38
Nota 10 KAPITAŁ ZAKŁADOWY	40
Nota 11 KAPITAŁ ZAPASOWY.....	41
Nota 12 REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA.....	41
Nota 13 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	42
Nota 14 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE.....	43
Nota 15 BIERNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	44
Nota 16 WARTOŚĆ KSIĘGOWA I ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ.....	45
Nota 17 POZYCJE POZABILANSOWE.....	45
Nota 18 PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	46
Nota 19 KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY WG RODZAJU.....	46
Nota 20 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	47
Nota 21 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	47
Nota 22 PRZYCHODY FINANSOWE	47
Nota 23 KOSZTY FINANSOWE.....	48
Nota 24 PODATEK DOCHODOWY.....	49
Nota 25 SPOSÓB PODZIAŁU ZYSKU (LUB POKRYCIA STRATY) ZA PREZENTOWANE LATA OBROTOWE.....	50
Nota 26 KALKULACJA WARTOŚCI KSIĘGOWEJ I ZYSKU NETTO PRZYPADAJĄCYCH NA JEDNĄ AKCJĘ.....	50

Nota 27 DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA.....	51
Nota 28 PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE.....	51
Nota 29 WYNAGRODZENIA OSÓB WCHODZĄCYCH W SKŁAD ORGANÓW	51
Nota 30 KWOTY POŻYCZEK UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW	51
Nota 31 WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA	52
Nota 32 WYJAŚNIENIA ODNOŚNIE RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	52
Nota 33 PODMIOTY POWIĄZANE, TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	52
Nota 34 CHARAKTERYSTYKA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH ORAZ CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM.....	54
Nota 35 INFORMACJE O CHARAKTERZE I CELU GOSPODARCZYM ZAWARTYCH PRZEZ SPÓŁKĘ UMÓW NIEUWZGLĘDNIONYCH W BILANSIE	56
Nota 36 ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	56
Nota 37 POZOSTAŁE INFORMACJE	56
Nota 38 DODATKOWE OBJAŚNIENIA	56

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

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2023 r. w PLN	Stan na 31.12.2023 r. w EUR	Stan na 31.12.2022 r. w PLN	Stan na 31.12.2022 r. w EUR
A.	Aktywa trwałe	19 081	4 388	14 577	3 108
I.	Wartości niematerialne i prawne	5 241	1 205	6 641	1 416
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 224	511	3 242	691
III.	Należności długoterminowe	3 065	705	257	55
IV.	Inwestycje długoterminowe	6	1	6	1
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 545	1 965	4 431	945
B.	Aktywa obrotowe	42 243	9 716	43 766	9 332
I.	Zapasy	8 604	1 979	7	1
II.	Należności krótkoterminowe	17 366	3 994	17 762	3 787
III.	Inwestycje krótkoterminowe	14 541	3 344	24 599	5 245
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 732	398	1 398	298
AKTYWA RAZEM		61 324	14 104	58 343	12 440

Tabela 2: Pasywa

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2023 r. w PLN	Stan na 31.12.2023 r. w EUR	Stan na 31.12.2022 r. w PLN	Stan na 31.12.2022 r. w EUR
A.	Kapitał (fundusz) własny	27 542	6 283	21 975	4 691
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	112	26	112	24
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	21 863	5 028	16 323	3 480
III.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	-	0
IV.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	-172	-37
V.	Zysk (strata) netto	5 567	1 229	5 712	1 223
B.	Kapitał mniejszości	0	0	0	0
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	33 782	7 821	36 368	7 755
I.	Rezerwy na zobowiązania	886	204	620	132
II.	Zobowiązania długoterminowe	748	172	566	121
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	29 345	6 800	31 422	6 701
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 803	645	3 760	802
	PASYWA RAZEM	61 324	14 104	58 343	12 440

Rachunek zysków i strat

Tabela 3: Rachunek zysków i strat

Lp.	Tytuł	Dane za 01.01.- 31.12.2023 r. w PLN	Dane za 01.01.- 31.12.2023 r. w EUR	Dane za 01.01.- 31.12.2022 r. w PLN	Dane za 01.01.- 31.12.2022 r. w EUR
A.	Przychody netto ze sprzedaży	99 342	21 938	62 802	13 451
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	94 431	20 853	57 009	12 210
I.	Amortyzacja	1 959	433	1 496	320
II.	Zużycie materiałów i energii	12 000	2 650	178	38
III.	Usługi obce	69 280	15 299	47 981	10 277
IV.	Podatki i opłaty	126	28	55	12
V.	Wynagrodzenia	9 199	2 031	5 579	1 195
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 583	350	917	196
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	284	63	195	42
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	608	130
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	4 911	1 084	5 793	1 241
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 068	236	860	184
E.	Pozostałe koszty operacyjne	383	85	404	87
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	5 596	1 236	6 249	1 338
G.	Przychody finansowe	2 543	562	1 458	312
H.	Koszty finansowe	1 469	324	595	127
I.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	6 670	1 473	7 112	1 523
J.	Podatek dochodowy	1 103	244	1 400	300
K.	Zyski (straty) mniejszości	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (J - K)	5 567	1 229	5 712	1 223

Rachunek przepływów pieniężnych

Tabela 4: Rachunek przepływów pieniężnych

Lp.	Tytuł	Dane za 01.01.- 31.12.2023 r. w PLN	Dane za 01.01.- 31.12.2023 r. w EUR	Dane za 01.01.- 31.12.2022 r. w PLN	Dane za 01.01.- 31.12.2022 r. w EUR
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I	Zysk (strata) netto	5 567	1 229	5 712	1 223
II	Korekty razem	-9 876	-2 181	-217	-46
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	-4 309	-952	5 495	1 177
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		0		0
I	Wpływy	11 159	2 464	0	0
II	Wydatki	5 420	1 197	27 683	5 929
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	5 739	1 267	-27 683	-5 929
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		0		0
I	Wpływy	7 052	1 557	12 434	2 663
II	Wydatki	7 203	1 591	273	58
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-151	-33	12 161	2 605
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)	1 279	282	-10 027	-2 148

Powyższe 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:

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

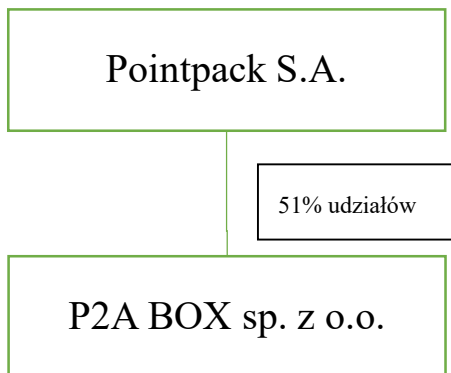
- pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych - według kursu średniego, liczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca, ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski, w danym roku obrotowym:

Kurs za rok	Zastosowany kurs
Kurs za okres 01.01.2022-31.12.2022	4,6689
Kurs za okres 01.01.2023-31.12.2023	4,5284

2. Informacje ogólne

1. Dane Ogólne

- a) Siedziba jednostki 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 stycznia 2023 roku do chwili obecnej członkami Zarządu Spółki są:
- Marek Piosik – Prezes Zarządu
 - Krzysztof Konwisarz – Wiceprezes Zarządu
- f) W okresie od 1 stycznia do 3 marca 2023 roku członkami Rady Nadzorczej Spółki byli:
- Karolina Szyszkowska
 - Paweł Błaszczak
 - Marek Buczak
 - Michał Kołata
 - Maciej Lipiński
 - Mateusz Szafrąński - Sałajczyk
- W dniu 3 marca 2023 roku, Spółka otrzymała od pana Mateusza Szafrąńskiego - Sałajczyka oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki.
Zgodnie z oświadczeniem pana Mateusza Szafrąńskiego - Sałajczyka, rezygnacja nastąpiła z chwilą złożenia oświadczenia o rezygnacji, tj. 3 marca 2023 roku
- W związku z powyższym na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji w skład Rady Nadzorczej wchodzi:
- Karolina Szyszkowska
 - Paweł Błaszczak
 - Marek Buczak
 - Michał Kołata
 - Maciej Lipiński
- g) Struktura graficzna Grupy Kapitałowej Pointpack z uwzględnieniem posiadanych udziałów:



h) Wykaz jednostek wchodzących w skład Grupy kapitałowej poza Spółką:

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

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

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

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

Spółka przejęła kontrolę nad P2A BOX sp. z o.o. w dniu 19 maja 2022 roku.

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

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

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

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

2. Prezentacja sprawozdań finansowych

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

b) Sprawozdanie finansowe obejmuje jednostkowe sprawozdanie finansowe Pointpack S.A. za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz dane porównawcze obejmujące okres 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Dane finansowe za poszczególne okresy zostały sporządzone wg tych samych zasad zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami Ustawy o rachunkowości oraz przepisami obowiązującymi emitentów papierów wartościowych notowanych w Alternatywnym Systemie Obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, a także zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 października 2020 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wymaganych w prospekcie dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości.

- 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 jest Spółką dominującą i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
- 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 informacjach finansowych zostały podane w tysiącach złotych.

3. Założenie kontynuacji działalności

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

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

4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości

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

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

a) Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne

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

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

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

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

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

- produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
- techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii oraz

- istnieją przesłanki do uznania, że koszty prac rozwojowych zostaną w przyszłości pokryte przychodami wynikającymi z zastosowania wyników prac rozwojowych.

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

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

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

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

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

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

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

Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

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

Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane.

b) Należności

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

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

Należności przeterminowane:

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

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

c) Aktywa pieniężne

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

d) Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

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

e) Rozliczenia międzyokresowe kosztów - Koszty prac rozwojowych w toku

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

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

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

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

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

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

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

f) Trwała utrata wartości aktywów

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

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

g) Kapitał własny

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

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 aktywa i rezerwy z tytułu podatku dochodowego na dzień bilansowy zastosowana została stawka wynosząca 19%.

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

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

l) Uznawanie przychodu

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.

m) Sporządzanie rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych

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

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

5. Zmiany stosowanych zasad polityki rachunkowości

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

6. Dokonane korekty błędów

W roku 2023 nie dokonywano korekt z tytułu błędów lat ubiegłych.

7. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO

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

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

Kurs średnioroczny za rok	Zastosowany kurs
Kurs za okres 01.01.2022-31.12.2022	4,6689
Kurs za okres 01.01.2023-31.12.2023	4,5284

Dane finansowe zostały przeliczone na EURO według następujących zasad:

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

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

Spółka 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 niniejszym sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi sporządzonymi zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości a sprawozdaniami finansowymi i danymi porównywalnymi, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR. W tym celu Zarząd jednostki 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 obarczona 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 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 są wykazywane aktywa z tytułu praw do użytkowania (dotyczących umów najmu, dzierżawy oraz praw do wieczystego użytkowania) oraz związane z nimi zobowiązania.

b) Zastosowanie MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” oraz MSR 16 „Rzeczowe aktywa 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 trwale” daje możliwość wyboru wyceny środków trwałych według wartości godziwej. Zastosowanie takiego modelu wyceny miało by 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 Spółki dokonał analizy i porównania okresów i kwot amortyzacji prac rozwojowych ujętych w sprawozdaniu finansowym na wartościach niematerialnych i prawnych, ustalonych na podstawie polskich zasad rachunkowości oraz polityki rachunkowości z amortyzacją jaka byłaby ustalona dla tych aktywów według przepisów MSR 38. Zdaniem zarządu z tego porównania nie wynikają istotne różnice w tym zakresie.

d) Zastosowanie MSR 36 „Utrata wartości aktywów”

Zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości (zgodnie z pkt. 4 f) w ocenie trwałej utraty wartości aktywów stosuje przepisy Ustawy o rachunkowości uzupełnione o postanowienia Krajowego Standardu Rachunkowości nr 4 „Utrata wartości aktywów” w sprawach nieuregulowanych w Ustawie o rachunkowości) na każdy dzień bilansowy ocenia się, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. W tym celu Spółka szacuje wartość użytkową lub wartość handlową składnika aktywów w oparciu o przyszłe korzyści ekonomiczne netto tego składnika aktywów. W przypadku gdy wartość bilansowa jest wyższa niż wartość użytkowa dokonuje się odpisów aktualizujących wartość składnika aktywów.

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

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

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

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

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

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

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, 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 przy wyliczeniu odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w porównaniu do zasad przyjętych według polskich standardów rachunkowości są nieistotne. Dlatego w sprawozdaniu finansowym nie uwzględniono wymienionych różnic. W trakcie kolejnych okresów sprawozdawczych zapłata należności pod kątem oczekiwanych strat kredytowych będzie stale monitorowana”

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

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

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

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

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

g) Dotacje

Zgodnie z zasadami określonymi w MSR 20, jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość ujmowana jest początkowo jako przychody przyszłych okresów, a następnie stopniowo odpisywana w

pozostałe przychody operacyjne, przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów, równoległe do odpisów amortyzacyjnych.

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

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

h) Podatek odroczony

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

Zakres ujawnień zgodnie z MSR

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

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

9. Zatwierdzenie sprawozdań finansowych

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

3. BILANS

BILANS AKTYWA

BILANS	Nota	31.12.2023	31.12.2022
A k t y w a			
I. Aktywa trwałe		19 081	14 577
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	Nota 1	5 241	6 641
- wartość firmy		-	-
2. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota 2	2 224	3 242
3. Należności długoterminowe	Nota 3	3 065	257
3.1. Od jednostek powiązanych		-	-
3.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3.3. Od pozostałych jednostek		3 065	257
4. Inwestycje długoterminowe	Nota 4	6	6
4.1. Nieruchomości		-	-
4.2. Wartości niematerialne i prawne		-	-
4.3. Długoterminowe aktywa finansowe		6	6
a) w jednostkach powiązanych, w tym:		6	6
- udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności		-	-
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	8 545	4 431
5.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		389	330
5.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		8 156	4 101
II. Aktywa obrotowe		42 243	43 766
1. Zapasy	Nota 6	8 604	7
2. Należności krótkoterminowe	Nota 7 Nota 8	17 366	17 762
2.1. Od jednostek powiązanych		1 038	1 328
2.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
2.3. Od pozostałych jednostek		16 328	16 434
3. Inwestycje krótkoterminowe	Nota 9	14 541	24 599
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		14 541	24 599
a) w jednostkach powiązanych		12 895	24 232
b) w pozostałych jednostkach		-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		1 646	367
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Nota 5	1 732	1 398
III. Należne wpłaty na kapitał zakładowy		-	-
IV. Akcje (udziały) własne		-	-
A k t y w a r a z e m		61 324	58 343

BILANS PASYWA

BILANS	Nota	31.12.2023	31.12.2022
P a s y w a			
I. Kapitał własny		27 542	21 975
1. Kapitał zakładowy	Nota 10	112	112
2. Kapitał zapasowy	Nota 11	21 863	16 323
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		-	-
4. Pozostałe kapitały rezerwowe		-	-
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych			- 172
6. Zysk (strata) netto		5 567	5 712
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		33 782	36 368
1. Rezerwy na zobowiązania	Nota 12	886	620
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		498	339
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		281	281
a) długoterminowa		-	-
b) krótkoterminowa		281	281
1.3. Pozostałe rezerwy		107	-
a) długoterminowe		-	-
b) krótkoterminowe		107	-
2. Zobowiązania długoterminowe	Nota 13	748	566
2.1. Wobec jednostek powiązanych		-	-
2.2. Wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
2.3. Wobec pozostałych jednostek		748	566
3. Zobowiązania krótkoterminowe	Nota 14	29 345	31 422
3.1. Wobec jednostek powiązanych		413	-
3.2. Wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3.3. Wobec pozostałych jednostek		28 932	31 422
3.4. Fundusze specjalne		-	-
4. Rozliczenia międzyokresowe	Nota 15	2 803	3 760
4.1. Ujemna wartość firmy		-	-
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		2 803	3 760
a) długoterminowe		2 763	3 635
b) krótkoterminowe		40	125
P a s y w a r a z e m		61 324	58 343
Wartość księgowa	Nota 16	27 542	21 975
Liczba akcji		1 118 873	1 118 873
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		24,61	19,64
Rozwodniona liczba akcji		1 118 873	1 118 873
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		24,61	19,64

4. POZYCJE POZABILANSOWE

POZYCJE POZABILANSOWE	Nota	31.12.2023	31.12.2022
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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Nota	1.01.- 31.12.2023	1.01.- 31.12.2022
I. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	Nota 17	99 342	62 802
- od jednostek powiązanych		1 687	1 080
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów		99 342	62 194
2. Zmiana stanu produktów		-	-
3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		-	-
4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			608
II. Koszty działalności operacyjnej:	Nota 18	94 431	57 009
1. Amortyzacja		1 959	1 496
2. Zużycie materiałów i energii		12 000	178
3. Usługi obce		69 280	47 981
4. Podatki i opłaty, w tym:		126	55
- podatek akcyzowy		-	-
5. Wynagrodzenia		9 199	5 579
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		1 583	917
- emerytalne		307	178
7. Pozostałe koszty rodzajowe		284	195
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			608
III. Zysk (strata) na sprzedaży (I-II)		4 911	5 793
IV. Pozostałe przychody operacyjne	Nota 19	1 068	860
1. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-
2. Dotacje		872	727
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			11
4. Inne przychody operacyjne		196	122
V. Pozostałe koszty operacyjne	Nota 20	383	404

1. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-
3. Inne koszty operacyjne		383	404
VI. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV-V)		5 596	6 249
VII. Przychody finansowe	Nota 21	2 543	1 458
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:		-	-
- w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
b) od pozostałych jednostek, w tym:		-	-
- w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
2. Odsetki, w tym:		2 543	1 455
- od jednostek powiązanych		2 543	1 455
3. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-	-
- od jednostek powiązanych		-	-
4. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
5. Inne			3
VIII. Koszty finansowe	Nota 22	1 469	595
1. Odsetki, w tym:		1 418	553
- dla jednostek powiązanych		-	-
2. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		-	-
- dla jednostek powiązanych		-	-
3. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
4. Inne		51	42
IX. Zysk (strata) brutto (VI+VII+-VIII)		6 670	7 112
X. Podatek dochodowy	Nota 23	1 103	1 400
a) część bieżąca		1 003	1 302
b) część odroczone		100	98
XI. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
XII. Zysk (strata) netto (IX-X-XI)		5 567	5 712

Zysk (strata) netto (zanalizowany)		5 567	5 712
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		1 118 873	1 118 873
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	Nota 24	4,98	5,11
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		1 118 873	1 118 873
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		4,98	5,11

6. RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia		
I. Zysk (strata) netto	5 567	5 712
II. Korekty razem	-9 876	-217
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0
2. Amortyzacja	1 959	1 496
3. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0	13
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 418	-902
5. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	0	0
6. Zmiana stanu rezerw	266	281
7. Zmiana stanu zapasów	-8 597	935

8. Zmiana stanu należności	-2 412	-8 600
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 947	9 110
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5 407	-2 605
11. Inne korekty	-50	55
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-4 309	5 495
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	11 159	0
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	11 159	0
a) w jednostkach powiązanych	11 159	0
- zbycie aktywów finansowych	0	0
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
- odsetki	0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych	11 159	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0
- zbycie aktywów finansowych	0	0
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
- odsetki	0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0
II. Wydatki	5 420	27 683
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 420	4 828
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0	10 402
a) w jednostkach powiązanych	0	10 402
- nabycie aktywów finansowych	0	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0
- nabycie aktywów finansowych	0	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne	0	12 453
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	5 739	-27 683
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	7 052	12 434
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
2. Kredyty i pożyczki	7 052	11 672
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
4. Inne wpływy finansowe	0	762
II. Wydatki	7 203	273
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	0	6
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
3. Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	5 020	0
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	1 018	192
8. Odsetki	1 117	75
9. Inne wydatki finansowe	48	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-151	12 161
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	1 279	-10 027

E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 279	-10 034
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	-7
F. Środki pieniężne na początek okresu	367	10 401
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	1 646	367
- o ograniczonej możliwości dysponowania	823	0

7. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	21 975	16 345
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
b) korekty błędów	-	-
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	21 975	16 345
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	112	112
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- emisji akcji (wydania udziałów)	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- umorzenia akcji (udziałów)	-	-
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	112	112
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	16 322	10 274
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	5 540	6 048
a) zwiększenia (z tytułu)	5 712	6 048
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
- z podziału zysku (ustawowo)	5 712	6 048
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	172	-
- pokrycia straty	172	-
- na kapitał rezerwowy	-	-
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	21 862	16 322
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
-	-	-
...	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- zbycia środków trwałych	-	-
-	-	-
...	-	-
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	-	-
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- przeznaczenie kapitału zapasowego na zakup akcji własnych	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- przeniesienie prezentacji akcji serii C objętych i opłaconych w 2017 roku a zarejestrowanych w 2018 roku odpowiednio do pozycji kapitału podstawowego i zapasowego	-	-
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	-	-
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	5 540	6 048
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	5 540	6 048
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
b) korekty błędów	-	-
5.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	5 540	6 048
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	5 540	6 048
- podział zysku na kapitał zapasowy	5 540	6 048

- przeznaczone na honorarium dla Zarządu	-	-
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
b) korekty błędów	-	172
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-	172
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- pokrycie straty z zysku roku kolejnego	-	-
- pokrycie straty z kapitału zapasowego	-	-
...		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	172
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	172
6. Wynik netto	5 567	5 712
a) zysk netto	5 567	5 712
b) strata netto	-	-
c) odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	27 542	21 975
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	27 542	21 975

8. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**Nota 1 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE**

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	31.12.2023	31.12.2022
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	5 241	6 635
b) wartość firmy	-	-
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	-	-
- oprogramowanie komputerowe	-	-
d) inne wartości niematerialne i prawne	-	6
e) zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
Wartości niematerialne i prawne razem	5 241	6 641

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2023	31.12.2022
a) własne	5 241	6 641
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	-	-
Wartości niematerialne i prawne razem	5 241	6 641

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

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

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

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

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

W roku 2023 nie wystąpiły inne, poza wyżej wymienionymi, zakończone prace rozwojowe.

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

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

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

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

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) - 1.01.-31.12.2023							
	a	b	c		d	e	Wartości niematerialne i prawne, razem
	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	- oprogramowanie komputerowe	inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	8 687		-	-	108		8 795
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- nabycie	-		-	-			-
- przemieszczenie z RMK	-						-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja			-	-			-
...							-
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	8 687	-	-	-	108	-	8 795
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	2 052	-	-	-	102		2 154
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	1 394		-	-	6		1 400
-							-
...							-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	3 446	-	-	-	108	-	3 554
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	5 241	-	-	-	-	-	5 241

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) - 1.01.-31.12.2022							
	a	b	c		d	e	Wartości niematerialne i prawne, razem
	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	- oprogramowanie komputerowe	inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	2 137		-	-	108		2 245
b) zwiększenia (z tytułu)	6 550	-	-	-	-	-	6 550
- nabycie	281		-	-			281
- przemieszczenie z RMK	6 269						6 269
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja			-	-			-
...							-
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	8 687	-	-	-	108	-	8 795
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	876	-	-	-	72		948
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	1 176		-	-	30		1 206
-							-
...							-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	2 052	-	-	-	102	-	2 154
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu							-
- zwiększenie							-
- zmniejszenie			-	-			-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	6 635	-	-	-	6	-	6 641

Nota 2 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

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

ŚRODKI TRWAŁE WG STRUKTURY WŁASNOŚCI

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

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

Zarówno w roku 2023 jak i w 2022 roku Spółka 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

Tytuł	31.12.2023	31.12.2022
Nakłady poniesione w okresie sprawozdawczym razem, w tym:	5 420	4 828
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	-	-
Nabycie środków trwałych, w tym:	1 364	1 116
- na ochronę środowiska	-	-
Środki trwałe w budowie, w tym:	-	-
- na ochronę środowiska	-	-
Inwestycje w nieruchomości i prawa	-	-
Nakłady na prace rozwojowe	4 056	3 712

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.-31.12.2023						
	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	-	-	511	1 003	612	2 126
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	163	1 201	-	1 364
- nabycie	-	-	163	1 201	-	1 364
- inne				-		-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-		-		-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	-	-	674	2 204	612	3 490
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	-	450	83	175	708
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	108	401	50	559
- amortyzacja bieżąca	-	-	108	401	50	559
- inne	-	-				-
- zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	558	484	224	1 266
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						-
- zwiększenie	-	-				-
- zmniejszenie	-	-				-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	-	-	116	1 720	388	2 224

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

Nota 3 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	31.12.2023	31.12.2022
a) należności od jednostek powiązanych, w tym:	-	-
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
c) od pozostałych jednostek (z tytułu)	3 065	257
- kaucje, depozyty	95	257
- kaucja na zabezpieczenie kontraktu	2 970	-
Należności długoterminowe netto	3 065	257
d) odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
Należności długoterminowe brutto	3 065	257

ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	1.01.- 31.12.2023	1.01.-31.12.2022
a) stan na początek okresu	257	7
- kaucja (wynajem biura spółki)	257	7
b) zwiększenia (z tytułu)	2 970	250
- kaucja (wykonanie kontraktu)	-	250
- zabezpieczenia, wadia	2 970	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	162	-
- kaucja (wynajem biura spółki)	162	-
d) stan na koniec okresu	3 065	257
- kaucja (wynajem biura spółki)	95	257
- zabezpieczenia, wadia	2 970	-

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

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2023	31.12.2022
a) w walucie polskiej	3 065	257
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-	-
	-	-
Należności długoterminowe, razem	3 065	257

Nota 4 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	31.12.2023	31.12.2022
Długoterminowe aktywa finansowe	6	6
a) w jednostkach powiązanych	6	-
udziały lub akcje	6	6
Inwestycje długoterminowe, razem	6	6

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

Nota 5 CZYNNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	329	53
a) odniesionych na wynik finansowy	329	53
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	51	19
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	32	8
Należności, zapasy(odpis)	-	24
Inne różnice przejściowe	161	2
Straty podatkowe	-	-
Odsetki od pożyczek	68	-
Ujemne różnice kursowe	17	-
b) odniesionych na kapitał własny	-	-
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-
2. Zwiększenia	175	300
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	175	300
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	18	32
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	42	24
Należności, zapasy(odpis)	-	-
Inne różnice przejściowe, m. in. leasing	113	159
Odsetki od pożyczek	-	68
Ujemne różnice kursowe	2	17
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	-	-
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	40	40
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	115	24
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	115	24
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	40	-
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	-	-
Należności (odpis)	-	-
Odsetki od pożyczek	68	-
Ujemne różnice kursowe	7	-
Inne różnice przejściowe, m. in. leasing	-	24
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	-	-
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu) rezerwy na niewykorzystane urlopy	-	-
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	-	-
e) 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:	389	329
a) odniesionych na wynik finansowy	389	329
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	29	51
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	74	32
Należności (odpis)	-	-
Inne różnice przejściowe, m. in. leasing	274	161
Straty podatkowe	-	-

Odsetki od pożyczek		-	68
Ujemne różnice kursowe		12	17
a) odniesionych na kapitał własny		-	-
- pozostałe			
- inne			
b) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		-	-

Podatek odroczony - podstawa naliczenia		31.12.2023	31.12.2022
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (podstawa naliczenia)	Kwota	Termin realizacji	Termin realizacji
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	153	2023-12-31	2022-12-31
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	389	2023-12-31	2022-12-31
Należności (odpis)	-	2023-12-31	2022-12-31
Inne różnice przejściowe, m. in. leasing	1 442	2023-12-31	2022-12-31
Straty podatkowe	-	2023-12-31	2022-12-31
Odsetki od pożyczek	-	2023-12-31	2022-12-31

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE DŁUGOTERMINOWE	31.12.2023	31.12.2022
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	8 156	4 101
- nakłady na prace rozwojowe w toku	8 156	4 101
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	-	-
- podatek VAT do rozliczenia w przyszłych okresach	-	-
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	8 156	4 101

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

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

Nota 6 ZAPASY

ZAPASY	31.12.2023	31.12.2022
a) materiały	-	-
b) półprodukty i produkty w toku	-	-
c) produkty gotowe	8 604	-
d) towary	-	-
e) zaliczki na dostawy	-	7
Zapasy, razem	8 604	7

Zarówno w 2023 r. roku, ani w 2022 r. nie dokonano odpisów aktualizujących wartości zapasów.

Nota 7 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2023	31.12.2022
a) od jednostek powiązanych	1 038	1 328
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 038	1 328
- do 12 miesięcy	1 038	1 328
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- inne	-	-
- dochodzone na drodze sądowej	-	-
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- inne	-	-
- dochodzone na drodze sądowej	-	-
c) należności od pozostałych jednostek	16 328	16 434
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	16 068	16 430
- do 12 miesięcy	16 068	16 430
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	190
- inne	70	4
- dochodzone na drodze sądowej	-	-
Należności krótkoterminowe netto, razem	17 366	17 762
d) odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
Należności krótkoterminowe brutto, razem	17 366	17 762

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK	31.12.2023	31.12.2022
a) z tytułu dostaw i usług, w tym od:	16 068	16 430
- wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- znaczącego inwestora	-	-
- innych jednostek	16 068	16 430
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	190	-
c) inne	70	3
- wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- znaczącego inwestora	-	-
- innych jednostek	70	3
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
- wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- znaczącego inwestora	-	-
- innych jednostek	-	-
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek netto, razem	17 366	17 761
d) odpisy aktualizujące wartość należności	-	1
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek brutto, razem	17 366	17 762

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
Stan na początek okresu	-	2
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-

- ryzyka niewypłacalności dłużników	-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-
- spłaty należności od dłużników lub spisanie w straty	-	2	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu		-	2

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)		31.12.2023	31.12.2022
a) w walucie polskiej		17 252	17 740
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)		114	22
w EUR		26	22
Należności krótkoterminowe, razem		17 366	17 762

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) - O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:		31.12.2023	31.12.2022
a) w terminie		15 735	9 551
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		1 371	8 207
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)		17 106	17 758
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług		-	-
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)			17 106

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:		31.12.2023	31.12.2022
a) do 1 miesiąca		75	5 943
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		175	2 028
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		380	18
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku		673	169
e) powyżej 1 roku		68	49
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)		1 371	8 207
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług,			
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)		1 371	8 207

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

Nota 9 KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE		31.12.2023	31.12.2022
a) w jednostkach zależnych		12 895	24 232
- udziały lub akcje		-	-
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach		-	-
- dłużne papiery wartościowe (obligacje)		-	11 159

- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-
- udzielone pożyczki	12 895	13 073
- 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	1 646	367
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 646	367
- inne środki pieniężne	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	14 541	24 599

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2023	31.12.2022
a) w walucie polskiej	12 895	24 232
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-	-
	-	-
Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	12 895	24 232

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2023	31.12.2022
a) w walucie polskiej	1 529	99
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	117	268
0		
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	1 646	367

Nota 10 KAPITAŁ ZAKŁADOWY

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

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

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

Struktura własności kapitału podstawowego na dzień 31.12.2023

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

Struktura własności kapitału podstawowego na dzień 31.12.2022

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

Nota 11 KAPITAŁ ZAPASOWY

KAPITAŁ ZAPASOWY	31.12.2023	31.12.2022
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	2 148	2 148
b) utworzony ustawowo		
c) utworzony zgodnie ze statutem / umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	19 715	14 175
d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników	-	-
e) inny (wg rodzaju)	-	-
- dopłaty	-	-
- inne	-	-
Kapitał zapasowy, razem	21 863	16 323

Nota 12 REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	23	4
a) odniesionej na wynik finansowy	23	4
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)	-	-
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)	-	-
Dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej	15	-
Inne różnice przejściowe	8	4
a) odniesionej na wynik finansowy	-	-
b) odniesionej na kapitał własny	-	-

c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		-	-
2. Zwiększenia		477	335
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)		477	335
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)		-	-
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)		-	-
Dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej		-	15
Leasing		319	175
Odsetki naliczone		151	141
Inne różnice przejściowe		7	4
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		3	-
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		3	-
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)		-	-
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)		-	-
Dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej		3	-
Inne różnice przejściowe		-	-
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		497	339
a) odniesionej na wynik finansowy		497	339
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)		-	-
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)		-	-
Dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej		12	15
Leasing		327	175
Odsetki naliczone		151	141
Inne różnice przejściowe		7	8
b) odniesionej na kapitał własny		-	-
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		-	-
Podatek odroczony - podstawa naliczenia		31.12.2023	31.12.2022
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku doch. (podstawa naliczenia)	Kwota	Termin realizacji	Termin realizacji
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)	0	2023-12-31	2022-12-31
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)	0	2023-12-31	2022-12-31
Dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej	63	2023-12-31	2022-12-31
Leasing	1 721	2023-12-31	2022-12-31
Odsetki naliczone	795	2023-12-31	2022-12-31
Inne różnice przejściowe	37	2023-12-31	2022-12-31
Razem	2 616		

Nota 13 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		31.12.2023	31.12.2022
a) wobec jednostek powiązanych		-	-
b) wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
c) wobec pozostałych jednostek		748	565

- inne zobowiązania finansowe, w tym:		748	565
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		748	565
Razem		748	565

Nota 14 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2023	31.12.2022
a) wobec jednostek powiązanych	413	-
- kredyty i pożyczki, w tym:		
- długoterminowe w okresie spłaty		
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- z tytułu dywidend		
- inne zobowiązania finansowe, w tym:		
...		
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	413	-
- do 12 miesięcy	413	
- powyżej 12 miesięcy		
- zaliczki otrzymane na dostawy		
- zobowiązania wekslowe		
- inne (wg rodzaju)	-	-
...		
b) wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- kredyty i pożyczki, w tym:		
- długoterminowe w okresie spłaty		
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- z tytułu dywidend		
- inne zobowiązania finansowe, w tym:		
...		
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
- zaliczki otrzymane na dostawy		
- zobowiązania wekslowe		
- inne (wg rodzaju)	-	-
...		
- kredyty i pożyczki, w tym:		
- długoterminowe w okresie spłaty		
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- z tytułu dywidend		
- inne zobowiązania finansowe, w tym:		
...		
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
- zaliczki otrzymane na dostawy		
- zobowiązania wekslowe		
- inne (wg rodzaju)	-	-
...		
c) wobec pozostałych jednostek	28 932	31 422
- wobec wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- wobec znaczącego inwestora	-	-
- kredyty i pożyczki, w tym:	-	-
- długoterminowe w okresie spłaty	-	-

- wobec innych jednostek, w tym:		-	-
- kredyty i pożyczki, w tym:		7 875	11 672
- długoterminowe w okresie spłaty		-	-
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
- z tytułu dywidend		-	-
- inne zobowiązania finansowe, w tym:		666	1 893
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		666	242
- zobowiązania z tytułu faktoringu		-	1 651
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		18 754	16 181
- do 12 miesięcy		18 754	16 181
- powyżej 12 miesięcy		-	-
- zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		-	-
- zobowiązania wekslowe		-	-
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		923	1 106
- z tytułu wynagrodzeń		697	566
- inne (wg rodzaju)		16	4
- leasing			
- pozostałe		16	4
d) fundusze specjalne (wg tytułów)		-	-
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe, razem		29 345	31 422

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2023	31.12.2022
a) w walucie polskiej	29 227	31 422
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	118	-
- zobowiązania w EUR	-	-
- zobowiązania w USD	28	-
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	29 345	31 422

W dniu 18 października 2023 r. Spółka zawarła z Bankiem Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie aneks do umowy z dnia 2 listopada 2022 r. o kredyt w rachunku bieżącym w wysokości nieprzekraczającej 12.000.000,00 PLN od dnia 02.11.2023 r. do 01.11.2025 r. Zabezpieczenie kredytu stanowią gwarancja de minimis udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na kwotę 6 673 200,00 PLN oraz weksel in blanco wystawiony przez Spółkę. Oprocentowanie kredytu oparte jest na stawce WIBOR 1M powiększonej o marżę banku.

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

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

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółka nie posiadała zobowiązań pożyczkowych.

Nota 15 BIERNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2023	31.12.2022
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	-	85
- długoterminowe (wg tytułów)	-	-
- krótkoterminowe (wg tytułów)		85
- koszty sporządzenia i badania sprawozdania finansowego		49
- koszty ubezpieczeń dotyczące okresu sprawozdawczego	-	-
- rezerwa na inne koszty	-	36

– pozostałe		-	-
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów		2 803	3 675
- długoterminowe (wg tytułów)		2 763	3 635
– otrzymane dotacje		2 763	3 635
- krótkoterminowe (wg tytułów)		40	40
– pozostałe		40	40
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem		2 803	3 760

W 2023 roku zmieniono prezentację rezerw na planowane koszty świadczeń. W 2023 roku rezerwy te zostały zaprezentowane w pozycji B.3 pasywów pozostałe rezerwy, a w 2022 roku zostały zaprezentowane w pozycji B.IV.2 pasywów inne rozliczenia międzyokresowe.

Nota 16 WARTOŚĆ KSIĘGOWA I ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał własny w zł	27 542	21 975
Liczba akcji na dzień bilansowy w sztukach	1 118 873	1 118 873
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	19,64	24,62
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	19,64	24,62
ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ	31.12.2023	31.12.2022
Zysk netto w zł	5 567	5 712
średnia liczba akcji w sztukach	1 118 873	1 118 873
Zysk netto na jedną akcję (w zł)	4,98	5,11
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	4,98	5,11

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH

Nota 17 POZYCJE POZABILANSOWE

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

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

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Nota 18 PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
- Przychody z tytułu usług, w tym:	99 342	62 194
- od jednostek powiązanych	1 687	1 080
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	97 655	61 114
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	99 342	62 194
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek, w tym:	97 655	61 114
obsługa przesyłek kurierskich	83 780	60 616
dostawa i serwis APM, pozostałe	13 875	498
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	608

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
a) kraj	99 342	62 054
- od jednostek powiązanych	1 687	1 080
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	97 655	62 054
b) eksport	-	140
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	-	140
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	99 342	62 194
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek, w tym	99 342	62 194
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	608
a) kraj	-	608

Nota 19 KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY WG RODZAJU

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
a) amortyzacja	1 959	1 496
b) zużycie materiałów i energii	12 000	178
c) usługi obce, w tym:	69 280	47 981
koszty obsługi przesyłek w punktach	62 287	44 675
d) podatki i opłaty	126	55
e) wynagrodzenia	9 199	5 579
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 583	917
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	284	195
- koszty podróży służbowych	52	33
- koszty reprezentacji i reklamy	-	-

- ubezpieczenia		208	93
- inne		24	69
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	608
Koszty działalności operacyjnej, razem		94 431	57 009
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		94 431	57 009

Spółka prowadzi rachunek zysków i strat według układu rodzajowego.

Nota 20 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
a) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	-	-
- rozwiązane rezerwy z tytułu ubezpieczeń przesyłek	-	-
- rozwiązane rezerwy na koszty usług	-	-
b) pozostałe, w tym:	196	122
- obciążenia za zagubione przesyłki	46	5
- inne	100	86
- refaktury	50	31
Inne przychody operacyjne, razem	196	122

Nota 21 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

INNE KOSZTY OPERACYJNE	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
a) utworzone rezerwy (z tytułu)	-	-
- rezerwy na koszty	-	-
- odpisy aktualizujące	-	-
b) pozostałe, w tym:	383	404
- kary umowne	135	104
- noty obciążeniowe	199	271
- inne	49	29
Inne koszty operacyjne, razem	383	404

Nota 22 PRZYCHODY FINANSOWE

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

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
a) z tytułu udzielonych pożyczek	2 543	698
- od jednostek powiązanych, w tym:	2 543	698
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	2 543	698

- od pozostałych jednostek		-	-
a) z tytułu obligacji		-	757
- od jednostek powiązanych, w tym:		-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
- od pozostałych jednostek		-	757
b) pozostałe odsetki		0	0
- od jednostek powiązanych, w tym:		-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
- od pozostałych jednostek		0	0
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem		2 543	1 455

INNE PRZYCHODY FINANSOWE	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
a) dodatnie różnice kursowe	268	94
- zrealizowane	205	14
- niezrealizowane	63	80
b) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	-	-
c) pozostałe, w tym:	-	-
Inne przychody finansowe, razem	268	94

Nota 23 KOSZTY FINANSOWE

KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
a) od kredytów i pożyczek	937	434
- dla jednostek powiązanych	-	-
- dla pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- dla innych jednostek	937	434
b) pozostałe odsetki	481	119
- dla jednostek powiązanych	-	-
- dla pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- dla innych jednostek	481	119
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	1 418	553

INNE KOSZTY FINANSOWE	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
a) ujemne różnice kursowe, w tym:	283	91
- zrealizowane	221	3
- niezrealizowane	62	88
b) utworzone rezerwy (z tytułu)	-	-
c) pozostałe, w tym:	51	42
- inne	51	42
Inne koszty finansowe, razem	334	133

Nota 24 PODATEK DOCHODOWY

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY		1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
1. Zysk (strata) brutto		6 670	7 112
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)			
		-	-
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów		1 731	1 699
- niezapłacone noty obciążeniowe		27	38
- niewypłacone wynagrodzenia i ZUS		153	272
- PFRON		78	-
- amortyzacja niepodatkowa		1 273	810
- rezerwa na usługi księgowe i badanie SF			50
- pozostałe rezerwy		92	
- odsetki budżetowe		2	-
- rezerwa niewykorzystana			
- faktura korygująca wystawiona w styczniu			
- odsetki naliczone a niezapłacone			
- odpisy aktualizujące			-
- różnice kursowe		62	88
- spisane należności			14
- odsetki zarachowane		1	361
- pozostałe koszty NKUP		43	66
Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów rachunkowych		1 999	274
- zapłacone wynagrodzenia i ZUS		272	102
- amortyzacja podatkowa			-
- wykorzystane rezerwy		20	-
- odsetki zapłacone w r. bieżącym dot. roku pop.		361	9
- noty zapłacone w r. bieżącym dot. roku pop.		38	
- leasing		558	163
- ulga CIT art. 15cb - odsetki hipoteczne		750	
Przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych		1 839	1 710
- niezapłacone noty obciążeniowe		-	-
- rozwiązane rezerwy		-	11
- różnice kursowe		64	80
- odsetki zarachowane		798	742
- dotacje		872	727
- rozwiązane rezerwy		-	110
- pozostałe		105	40
Przychody podatkowe nie zaliczone do księgowych		718	23
- niezapłacone noty obciążeniowe		-	-
- odsetki zarachowane w ub. roku otrzymane w b. roku		742	
- rozwiązane rezerwy		-	-
- faktura korygująca wystawiona w styczniu		- 24	23
Odliczenie od dochodu (np. darowizny)		-	-
- darowizny		-	-
- inne		-	-
Dochód podatkowy		5 281	6 850
Wykorzystane straty podatkowe		-	-
3. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym		5 281	6 850
4. Podatek dochodowy według stawki 19%		1 003	1 302
5. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku		-	-
6. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:		1 003	1 302
- wykazany w rachunku zysków i strat		1 003	1 302

- 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.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	100	98
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych	-	-
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu z poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu	-	-
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczonego podatku dochodowy	-	-
- inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)	-	-
Podatek dochodowy odroczoney, razem	100	98

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

Nota 25 SPOSÓB PODZIAŁU ZYSKU (LUB POKRYCIA STRATY) ZA PREZENTOWANE LATA OBROTOWE

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

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

Nota 26 KALKULACJA WARTOŚCI KSIĘGOWEJ I ZYSKU NETTO PRZYPADAJĄCYCH NA JEDNĄ AKCJĘ

wartość księgowa na 1 akcję w zł = $\frac{\text{kapitał własny w tys. zł} * 1000}{\text{liczba akcji na dzień bilansowy w szt.}}$

zysk netto na 1 akcję w zł = $\frac{\text{zysk netto w tys. zł} * 1000}{\text{liczba akcji na dzień bilansowy w szt.}}$

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		31.12.2023	31.12.2022
Kapitał własny w zł		27 542	21 975
Liczba akcji na dzień bilansowy w sztukach		1 118 873	1 118 873
Wartość księgową na jedną akcję (w zł)		24,61	19,64

ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ		31.12.2023	31.12.2022
Zysk netto w zł		5 567	5 712
średnia liczba akcji w sztukach		1 118 873	1 118 873
Zysk netto na jedną akcję (w zł)		4,98	5,11

Nota 27 DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W okresie objętym informacjami finansowymi Spółka nie zaniechała prowadzenia żadnego rodzaju działalności oraz nie ma takich planów na 2024 rok.

Nota 28 PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE

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

Nota 29 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.

Wynagrodzenia (w zł)	31.12.2023	31.12.2022
I. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, w tym:	1 450	1 440
1. Wynagrodzenie wypłacone	1 450	1 440
2. Nagrody i wynagrodzenie z zysku	-	-
II. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów nadzorujących	33	19
RAZEM	1 473	1 459

Członkowie zarządu

	1.01.-31.12.2023	1.01.-31.12.2022
Krzysztof Konwisarz	725	720
Marek Piosik	725	720
Razem	1 450	1 440

Nota 30 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 roku 2023 r. oraz 2022 r. powyższe transakcje nie wystąpiły.

Nota 31 WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

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

Nota 32 WYJAŚNIENIA ODNOŚNIE RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Struktura środków pieniężnych	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	1 646	367
- środki pieniężne na rachunku VAT	823	103
Lokaty bankowe do 3 miesięcy	-	-
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-
Razem środki pieniężne oraz ekwiwalenty środków pieniężnych	1 646	367

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

Nie występują niezgodności.

Nota 33 PODMIOTY POWIĄZANE, TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

1. P2A BOX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – spółka zależna od Jednostki dominującej od dnia 20 maja 2022 r., w której Spółka posiada 125 udziałów o wartości nominalnej i bilansowej 6.250,00 zł (sześć tysięcy dwieście pięćdziesiąt złotych) stanowiących 51% udziałów w kapitale zakładowym. P2A BOX sp. z o.o. jest podmiotem działającym w obszarze dostawy urządzeń oraz technologii informatycznych na rzecz podmiotów działających na rynku przesyłek pocztowych i kurierskich. Metoda konsolidacji – pełna. Spółka P2A BOX sp. z o.o. jest jednostką zależną w rozumieniu Ustawy o rachunkowości.

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

1. członkowie Zarządu Spółki 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 powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

31.12.2023

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

31.12.2022

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

Informacja na temat obligacji wyemitowanych przez spółkę zależną P2A BOX Sp. z o.o.:

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

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

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

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

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

W lipcu 2023 roku Pointpack S.A. zawarła na warunkach rynkowych umowę pożyczki pieniężnej ze spółką zależną P2A BOX Sp. z o.o. w kwocie 12 040 768,35 zł z przeznaczeniem na wykup 11 115 obligacji serii B wyemitowanych przez pożyczkobiorcę P2A Box Sp. z o.o. o łącznej wartości wraz z należnymi odsetkami równej 12 040 768,35 zł. Wszystkie obligacje serii B były objęte przez Pointpack S.A. Strony postanowiły zawrzeć w dniu 07.07.2023 roku umowę potrącenia, wynikiem której jest umorzenie wzajemnych wierzytelności z tytułu pożyczki i z tytułu obligacji serii B w łącznej kwocie 12 040 768,35 zł. Zawarto również kolejną umowę warunkowej pożyczki kwoty do 6 mln zł z przeznaczeniem na spłatę innych zobowiązań P2A BOX sp. z o.o. związanych z prowadzoną przez tę spółkę działalnością.

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

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

Lp.	Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki wg umowy w tys.	Waluta	Kwota pożyczki pozostała do spłaty w tys.	Waluta	Warunki oprocentowania do 30.11.2023	Warunki oprocentowania od 01.12.2023	Termin spłaty	Zabezpieczenie
1	P2A Box Sp. z o.o.	12 041	PLN	9 070	PLN	17%	10,70%	31.12.2024	1. Zastaw rejestrowy na aktywach lub przedsiębiorstwie; 2. Weksel własny in blanco; 3. umowa cesji wierzytelności przyszłych od kontrahentów Pożyczkobiorcy.

2	P2A Box Sp. z o.o.	3 206	PLN	3 026	PLN	17%	10,70%	30.06.2024
---	--------------------	-------	-----	-------	-----	-----	--------	------------

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

Nota 34 CHARAKTERYSTYKA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH ORAZ CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Wykaz instrumentów finansowych

Wyszczególnienie	31.12.2023		31.12.2022	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe obejmują:	34 713	34 713	42 614	42 614
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0	0	0	0
Należności z tytułu kaucji zatrzymanych	3 065	3 065	257	257
Pożyczki udzielone i należności własne, w tym:	30 002	30 002	41 990	41 990
pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	12 895	12 895	13 073	13 073
inne papiery wartościowe (obligacje wyemitowane przez jedn. zależną)	0	0	11 159	11 159
należności z tytułu dostaw usług – jedn. Powiązane	1 038	1 038	1 328	1 328
należności z tytułu dostaw i usług – jedn. Pozostałe	16 069	16 069	16 430	16 430
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	0	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0	0	0
Środki pieniężne i ekwiwalenty	1 646	1 646	367	367
Zobowiązania, w tym finansowe przeznaczone do obrotu, obejmują:	29 680	29 680	31 988	31 988
kredyty i pożyczki otrzymane	7 875	7 875	11 672	11 672
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18 754	18 754	16 181	16 181
zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego	1 415	1 415	2 460	2 460
pozostałe zobowiązania	1 636	1 636	1 675	1 675

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

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

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

Ryzyko kredytowe

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

Biorąc pod 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:	31.12.2023	31.12.2022
Dłużne papiery wartościowe (obligacje)	-	11 159
Pożyczki udzielone	12 895	13 073
Należności z tytułu dostaw i usług – j.pow.	1 038	1 328
Należności z tytułu dostaw i usług – j.poz.	16 069	16 430
Należności z tytułu kaucji	3 065	257
Środki pieniężne	1 646	367
Pozostałe instrumenty pochodne	-	-
Razem	34 713	42 614

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

Ryzyko zakłóceń przepływów środków pieniężnych i utraty płynności

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

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

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

W celu finansowania bieżącej działalności i planów rozwojowych Spółka posilkuje się środkami własnymi oraz kapitałem zewnętrznym w postaci kredytów bankowych oraz leasingu. Umowy faktoringu oraz pożyczek zostały spłacone na dzień bilansowy.

Nota 35 INFORMACJE O CHARAKTERZE I CELU GOSPODARCZYM ZAWARTYCH PRZEZ SPÓŁKĘ UMÓW NIEUWZGLĘDNIONYCH W BILANSIE

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

Nota 36 ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Wpływ sytuacji w Ukrainie na działalność Spółki

W ocenie Zarządu Jednostki dominującej wojna w Ukrainie, jak również sankcje gospodarcze nakładane w związku z tą wojną oraz skutki odpowiedzi na nakładane sankcje nie mają obecnie ani w dającej się przewidzieć przyszłości wpływu na działalność Grupy kapitałowej, w związku z brakiem jakichkolwiek relacji Grupy Kapitałowej i Spółki dominującej z rynkiem rosyjskim, białoruskim lub ukraińskim. Sytuacja ta nie ma wpływu na wycenę aktywów Grupy kapitałowej i Spółki dominującej, zarządzanie ryzykiem kredytowym i ryzykiem płynności oraz nie ma wpływu na wielkość 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 Jednostki dominującej, a także na poziom i harmonogram realizacji planowanych inwestycji. Obecnie niemożliwe jest jednak precyzyjne oszacowanie tego wpływu.

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

Nota 37 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 wymaganych w prospekcie dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości nie wystąpiły w Spółce w okresie sprawozdawczym objętym sprawozdaniem finansowym.

Nota 38 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 5 Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe.

Marek Piosik - Prezes Zarządu

Krzysztof Konwisarz - Wiceprezes Zarządu

Dariusz Urban - Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych