



pointpack

First and last mile solutions

JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY

POINTPACK SPÓŁKA AKCYJNA

z siedzibą w Warszawie

za III kwartał 2022 r.

14 listopada 2022 r.

List do akcjonariuszy

Szanowni Państwo,

Jako Prezes Zarządu Pointpack S.A. prezentuję jednostkowy raport okresowy Spółki za III kwartał 2022 r., tj. za okres od 1 lipca do 30 września 2022 r.

W trzecim kwartale 2022 roku Spółka uzyskała przychody ze sprzedaży w kwocie 15 645 tys. zł oraz wypracowała zysk netto w kwocie 1 655 tys. zł i wskaźnik EBITDA wynoszący 2 000 tys. zł.

Istotnym zadaniem angażującym Grupę Kapitałową Pointpack w trzecim kwartale 2022 roku była realizacja projektu dostawy automatów kurierskich dla Poczty Polskiej S.A. Realizacja projektu wiązała się z koniecznością szybkiej budowy struktur, które konieczne są do uruchomienia, a następnie utrzymania sieci automatów paczkowych zamówionych przez Poczta Polską. Kontynuowane były również prace związane z integracją dostarczanego systemu z systemami informatycznymi Poczty Polskiej. W trzecim kwartale 2022 r. realizacja kontraktu nie przyniosła jeszcze przychodów i zgodnie z przewidywaniami negatywnie obciąża wyniki Grupy Kapitałowej w horyzoncie do końca 2022 r. .

W segmencie PUDO, dzięki podpisaniu umowy i uruchomieniu usług dla DHL Express sp. z o.o. liczba partnerów dostępnych w sieci Pointpack osiągnęła już sześciu operatorów pocztowych. Dzięki rozszerzeniu współpracy z dotychczasowymi partnerami osiągnęliśmy rekordowe wolumeny świadczonych usług, pomimo, że historycznie liczby paczek obsługiwanych w trzecim kwartale należały do najniższych.

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

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

Informacje wstępne

Niniejszy raport kwartalny zawiera:

1. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Pointpack Spółka Akcyjna za okres 01.01.2022 – 30.09.2022 sporządzone na podstawie Ustawy o rachunkowości oraz przepisów obowiązujących emitentów papierów wartościowych notowanych w Alternatywnym Systemie Obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, a także zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 października 2020 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wymaganych w prospekcie dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości.
2. Informacje dodatkowe do raportu kwartalnego zgodnie z wymogami określonymi w Załączniku nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu.

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

Pointpack Spółka Akcyjna

za okres 01.01.2022 – 30.09.2022

Spis treści

List do akcjonariuszy.....	2
Informacje wstępne	3
1.Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO	8
Bilans	8
Rachunek zysków i strat.....	10
Rachunek przepływów pieniężnych.....	11
2.Informacje ogólne.....	13
1. Dane Ogólne.....	13
2. Prezentacja sprawozdania finansowego.....	14
3. Założenie kontynuacji działalności.....	15
4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości	15
5. Zmiany stosowanych zasad polityki rachunkowości	21
6. Dokonane korekty błędów	21
7. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO	21
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	22
9. Zatwierdzenie sprawozdań finansowych	26
3.BILANS	27
BILANS AKTYWA.....	27
BILANS PASYWA.....	28
4.POZYCJE POZABILANSOWE	29
5.RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	29
6.RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	31
7.ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	32
8.DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA.....	33
NOTA 1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	33
NOTA 2 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	37
NOTA 3 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	41
NOTA 4 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	41
NOTA 5 DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	42

NOTA 6 ZAPASY	44
NOTA 7 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE.....	44
NOTA 8 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE PRZETERMINOWANE	45
NOTA 9 KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE.....	46
NOTA 10 KAPITAŁ ZAKŁADOWY	47
NOTA 11 KAPITAŁ ZAPASOWY	48
NOTA 12 REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA.....	49
NOTA 13 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE.....	50
NOTA 14 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	51
NOTA 15 POZYCJE POZABILANSOWE.....	52
NOTA 16 PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	52
NOTA 17 KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY WG RODZAJU	53
NOTA 18 INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	53
NOTA 19 INNE KOSZTY OPERACYJNE	54
NOTA 20 PRZYCHODY FINANSOWE.....	54
NOTA 21 KOSZTY FINANSOWE	55
NOTA 22 PODATEK DOCHODOWY.....	55
NOTA 23 SPOSÓB PODZIAŁU ZYSKU (LUB POKRYCIA STRATY) ZA PREZENTOWANE LATA OBROTOWE.....	56
NOTA 24 KALKULACJA WARTOŚCI KSIĘGOWEJ I ZYSKU NETTO PRZYPADAJĄCYCH NA JEDNĄ AKCJĘ.....	56
NOTA 25 DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA.....	57
NOTA 26 PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE	57
NOTA 27 WYNAGRODZENIA OSÓB WCHODZĄCYCH W SKŁAD ORGANÓW	57
NOTA 28 KWOTY POŻYCZEK UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW.....	58
NOTA 29 WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA	58
NOTA 30 WYJAŚNIENIA ODNOŚNIE RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	58
NOTA 31 PODMIOTY POWIĄZANE, TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	59
NOTA 32 CHARAKTERYSTYKA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH ORAZ CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM.....	60
NOTA 33 INFORMACJE O CHARAKTERZE I CELU GOSPODARCZYM ZAWARTYCH PRZEZ EMITENTA UMÓW NIEUWZGLĘDNIONYCH W BILANSIE	61
NOTA 34 ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	61
NOTA 35 POZOSTAŁE INFORMACJE.....	62
9.DODATKOWE OBJAŚNIENIA	62
INFORMACJE DODATKOWE.....	63
10.KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE	63
11.STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM.....	64

12. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI	65
13. INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.....	65
14. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU	65
15. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU.....	66

1. Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO

Bilans

Tabela 1: Aktywa

Lp.	Tytuł	Stan na 30.09.2022 r. w tys. PLN	Stan na 30.09.2022 r. w tys. EUR	Stan na 30.09.2021 r. w tys. PLN	Stan na 30.09.2021 r. w tys. EUR
A.	Aktywa trwałe	13 769	2 827	8 325	1 797
I.	Wartości niematerialne i prawne	6 997	1 437	1 381	298
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 232	664	871	188
III.	Należności długoterminowe	257	53	7	2
IV.	Inwestycje długoterminowe	6	1	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 277	673	6 066	1 309
B.	Aktywa obrotowe	32 578	6 690	18 677	4 032
I.	Zapasy	0	0	2 324	502
II.	Należności krótkoterminowe	12 199	2 505	11 277	2 434
III.	Inwestycje krótkoterminowe	19 439	3 992	5 076	1 096
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	940	193	0	0
AKTYWA RAZEM		46 347	9 517	27 002	5 829

Tabela 2: Pasywa

Lp.	Tytuł	Stan na 30.09.2022 r. w tys. PLN	Stan na 30.09.2022 r. w tys. EUR	Stan na 30.09.2021 r. w tys. PLN	Stan na 30.09.2021 r. w tys. EUR
A.	Kapitał (fundusz) własny	20 259	4 191	14 767	3 094
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	112	23	112	23
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	16 322	3 352	10 274	2 110
III.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	0	-	0
IV.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0	0
V.	Zysk (strata) netto	3 825	816	4 381	961
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 088	5 327	12 235	2 735
I.	Rezerwy na zobowiązania	327	67	223	46
II.	Zobowiązania długoterminowe	656	135	-	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	21 196	4 322	8 830	2 036
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 909	803	3 182	653
PASYWA RAZEM		46 347	9 517	27 002	5 829

Rachunek zysków i strat

Tabela 3: Rachunek zysków i strat

Lp.	Tytuł	Dane za 01.01.-30.09.2022 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.-30.09.2022 r. w tys. EUR	Dane za 01.01.-30.09.2021 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.-30.09.2021 r. w tys. EUR
A.	Przychody netto ze sprzedaży	42 815	9 133	34 924	7 661
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	38 920	8 302	29 551	6 482
I.	Amortyzacja	1 016	217	319	70
II.	Zużycie materiałów i energii	112	24	66	14
III.	Usługi obce	32 579	6 949	27 388	6 008
IV.	Podatki i opłaty	35	7	29	6
V.	Wynagrodzenia	3 806	812	1 462	321
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	610	130	237	52
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	154	33	50	11
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	608	130	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	3 895	831	5 373	1 179
D.	Pozostałe przychody operacyjne	617	132	46	10
E.	Pozostałe koszty operacyjne	222	47	172	38
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 290	915	5 247	1 151
G.	Przychody finansowe	705	150	0	0
H.	Koszty finansowe	228	49	1	0
I.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	4 767	1 017	5 246	1 151
J.	Podatek dochodowy	942	201	865	190
K.	Zysk (strata) netto (I-J)	3 825	816	4 381	961

Rachunek przepływów pieniężnych

Tabela 4: Rachunek przepływów pieniężnych

Lp.	Tytuł	Dane za 01.01.-30.09.2022 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.-30.09.2022 r. w tys. EUR	Dane za 01.01.-30.09.2021 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.-30.09.2021 r. w tys. EUR
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I	Zysk (strata) netto	3 825	816	4 381	961
II	Korekty razem	6 212	1 325	-3 031	-665
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	10 037	2 141	1 350	296
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			0	
I	Wpływy	0	0	0	0
II	Wydatki	20 159	4 300	3 554	780
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-20 159	-4 300	-3 554	-780
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			0	
I	Wpływy	509	109	952	209
II	Wydatki	333	71	1	0
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	176	38	951	209
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)	-9 946	-2 122	-1 253	-276

Powyższe dane finansowe zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

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

Data	Zastosowany kurs
Kurs na dzień 30.09.2021	4,6329
Kurs na dzień 30.09.2022	4,8698

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

Kurs za rok	Zastosowany kurs
Kurs za okres 01.01.2021-30.09.2021	4,5585
Kurs za okres 01.01.2022-30.09.2022	4,6880

2. Informacje ogólne

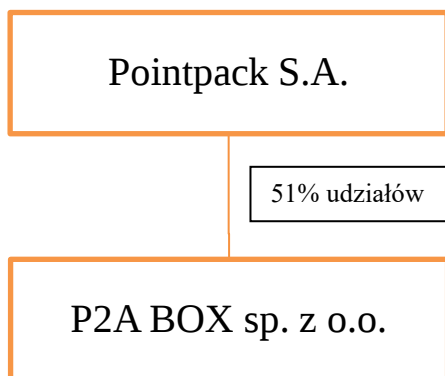
1. Dane Ogólne

- a) Siedziba Pointpack S.A. mieści się w Warszawie przy ul. Józefa Bema 60A, kod pocztowy 01-225 Warszawa.
- b) Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000418228, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka została wpisana do rejestru w dniu 18 kwietnia 2012 r.
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z klasyfikacją PKD to 6201.Z, tj. działalność związana z oprogramowaniem.
- d) Zgodnie ze statutem czas trwania działalności Spółki oraz spółek zależnych jest nieograniczony.
- e) W okresie od 01 stycznia 2022 do chwili obecnej członkami Zarządu Spółki są:
- Marek Piosik – Prezes Zarządu
 - Krzysztof Konwisarz – Wiceprezes Zarządu
- f) W okresie od 01 stycznia 2022 do dnia 30 września 2022 r. członkami Rady Nadzorczej Spółki byli:
- Paweł Błaszczak
 - Bartosz Częścik
 - Paweł Gajewski
 - Krzysztof Karpiński
 - Maciej Lipiński

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

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

- Karolina Szyszkowska
 - Paweł Błaszczak
 - Marek Buczak
 - Michał Kołata
 - Maciej Lipiński
 - Mateusz Szafrąński-Sałajczyk.
- g) Struktura graficzna Grupy Kapitałowej Emitenta z uwzględnieniem posiadanych udziałów:



h) Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej poza Emitentem:

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

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

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

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

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

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

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

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

2. W skład grupy kapitałowej Emitenta 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 sprawozdania finansowego

- a) Niniejsze śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe (dalej „sprawozdanie finansowe”) zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami (dalej „Ustawa o rachunkowości”, „UoR”), według zasady kosztu historycznego.

- b) Sprawozdanie finansowe obejmuje jednostkowe sprawozdanie finansowe Pointpack S.A. za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r., oraz dane porównawcze obejmujące okres 01.01.2021 r. do 30.09.2021 r. Dane finansowe za poszczególne okresy zostały sporządzone wg tych samych zasad zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami Ustawy o rachunkowości oraz przepisami obowiązującymi emitentów papierów wartościowych notowanych w Alternatywnym Systemie Obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, a także zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 października 2020 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wymaganych w prospekcie dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości.
- c) Spółka nie posiada oddziałów samofinansujących się, wchodzących w skład jednostki.
- d) W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie Spółki z innymi podmiotami.
- e) Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.
- f) Spółka była na dzień bilansowy spółką dominującą i sporządzała skonsolidowane sprawozdania finansowe. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego sprawozdania Emitent posiada spółkę zależną P2A BOX sp. z o.o., w której kontrolę przejął w dniu 19 maja 2022 roku.
- g) Sprawozdanie finansowe nie zawiera korekt wynikających z zastrzeżeń biegłego rewidenta ani nie podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych.
- h) O ile wprost nie wskazano inaczej to dane finansowe przedstawione w sprawozdaniu finansowym zostały podane w tysiącach złotych.

3. Założenie kontynuacji działalności

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

Pandemia COVID 19 nie wpłynęła w istotny sposób na działalność Spółki, nie wpłynęła negatywnie na przychody i wyniki finansowe i w związku z tym nie zagraża kontynuacji działalności.

W ocenie Zarządu wojna w Ukrainie, jak również sankcje gospodarcze nakładane w związku z tą wojną oraz skutki odpowiedzi na nakładane sankcje nie mają obecnie ani w dającej się przewidzieć przyszłości wpływu na działalność Spółki i kontynuację działalności. W związku z brakiem jakichkolwiek relacji Spółki z rynkiem rosyjskim, białoruskim lub ukraińskim wojna w Ukrainie, jak również wprowadzane sankcje gospodarcze, nie wpływają na wycenę aktywów Spółki, zarządzanie ryzykiem kredytowym i ryzykiem płynności oraz nie mają wpływu na sprawozdanie finansowe.

Natomiast Zarząd Spółki nie jest w stanie przewidzieć skutków, jakie w przyszłości mogą wynikać z pandemii oraz wojny w Ukrainie, jeśli przybiorą one inne formy niż zaobserwowane do dnia sporządzenia historycznych informacji finansowych. .

4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości

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

a) Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

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

Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane.

b) Należności

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

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

Należności przeterminowane:

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

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

c) Aktywa pieniężne

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

d) Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

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

e) Rozliczenia międzyokresowe kosztów - Koszty prac rozwojowych w toku

Spółka w ramach działalności ponosiła nakłady na budowę systemu aplikacji Pointpack.pl umożliwiającego nadawanie i odbieranie przesyłek. Koszty te spółka kwalifikowała jako koszty prac rozwojowych (prace programistyczne, wynagrodzenia, najem pomieszczeń, sprzęt komputerowy i niezbędne oprogramowanie, inne koszty związane bezpośrednio z projektem). W związku z zakończeniem w 2016 roku prac programistycznych i rozpoczęciem wykorzystywania aplikacji poniesione nakłady zostały zakwalifikowane w 2016 roku jako koszty zakończonych prac rozwojowych i zaprezentowane w Wartościach Niematerialnych i Prawnych. W latach 2018-2019 Spółka zrealizowała kolejne projekty (moduł rozliczeniowy oraz portal internetowy dla sieci sklepów ŻABKA), które w 2019 roku zostały zakwalifikowane jako koszty zakończonych prac rozwojowych.

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

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

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

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

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

f) Trwała utrata wartości aktywów

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

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

g) Kapitał własny

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

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

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

Kapitał mniejszości

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

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

h) Rezerwy na zobowiązania

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

Rezerwy tworzone są na:

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

i) Zobowiązania

Zobowiązania finansowe (z wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu, instrumentów pochodnych o charakterze zobowiązań oraz pozycji zabezpieczanych) wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, według skorygowanej ceny nabycia.

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

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

Zobowiązania inne niż finansowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

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

j) Bierne rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

k) Podatek dochodowy

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

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

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzona jest rezerwa i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego. Dla celów wyliczenia aktywa i rezerwy z tytułu podatku dochodowego na dzień bilansowy zastosowana została stawka wynosząca 19%.

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

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

l) Uznawanie przychodu

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

m) Sporządzanie rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych

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

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

5. Zmiany stosowanych zasad polityki rachunkowości

W 2022 roku zasady rachunkowości nie uległy zmianie.

6. Dokonane korekty błędów

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

7. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO

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

Kurs średni na dzień	Zastosowany kurs
Kurs na dzień 30.09.2021	4,6329
Kurs na dzień 30.09.2022	4,8698
Kurs średnioroczny	Zastosowany kurs
Kurs za okres 01.01.2021-30.09.2021	4,5585

Kurs za okres 01.01.2022-30.09.20224,6880

Dane finansowe zostały przeliczone na EURO według następujących zasad:

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

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

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

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

Zdaniem Zarządu analiza obszarów różnic i oszacowanie ich wartości bez sporządzenia kompletnych sprawozdań finansowych wg MSR jest 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 skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz. U z 12 listopada 2020 r.), Zarząd jednostki zdecydował się nie wskazywać różnic w wartości ujawnianych danych, gdyż ich wskazanie w sposób wiarygodny nie jest możliwe mimo dołożenia należytej staranności.

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

a) zastosowanie MSSF 16 „Leasing”

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

Zgodnie z tym standardem Spółka powinna dokonać oceny, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing, tj. czy na podstawie zawartej umowy przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres. Prawa wynikające z umów leasingu, najmu, dzierżawy oraz innych umów, które spełniają definicję leasingu zgodnie z wymogami MSSF 16 są ujmowane jako aktywa z tytułu praw do użytkowania składników aktywów w ramach aktywów trwałych oraz jako zobowiązania z tytułu leasingu.

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

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

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

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

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

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

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

Zgodnie z MSSF 1 Spółka może na dzień przejścia na MSR wycenić składniki rzeczowych aktywów trwałych w wartości godziwej i stosować tą wartość godziwą jako zakładany koszt ustalony na ten dzień. MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” daje możliwość wyboru wyceny środków trwałych według wartości godziwej. Zastosowanie takiego modelu wyceny miałooby wpływ na wartości środków trwałych i koszt amortyzacji wykazany w rachunku zysków i strat.

c) Zastosowanie MSR 38 „Wartości niematerialne”

Nakłady na prace rozwojowe w toku

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

Koszty zakończonych prac rozwojowych

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

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

d) Zastosowanie MSR 36 „Utrata wartości aktywów”

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

składnika aktywów. W przypadku gdy wartość bilansowa jest wyższa niż wartość użytkowa dokonuje się odpisów aktualizujących wartość składnika aktywów.

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

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

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

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

Przeprowadzone testy sprawdzające wartości niematerialnych i prawnych oraz kosztów prac rozwojowych, na koniec każdego okresu obrotowego, nie wskazywały na wystąpienie nadwyżki wartości bilansowej prac rozwojowych, zarówno zakończonych jak i w toku, nad 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 dotyczących zatem wycofania dokonanych dotychczas odpisów amortyzacyjnych wartości firmy, co wpłynęłoby na zwiększenie skonsolidowanego wyniku finansowego oraz wartości skonsolidowanych kapitałów własnych Grupy.

e) Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

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

f) 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, stosowane przez spółki Grupy umowy z klientami nie powodowałyby innego momentu ujmowania przychodów ze sprzedaży w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF.

g) Dotacje

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

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

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

h) Podatek odroczony

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

i) Kapitał mniejszości

Zgodnie z zasadami MSR kapitał mniejszości (nazwany udziałami niekontrolującymi) stanowi element kapitałów własnych Grupy kapitałowej, zatem sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego według MSR wykazałoby kapitały własne Grupy niższe o wartość kapitału mniejszości, zaś całkowity zysk (strata) finansowy netto okresu niższy o udział w stracie jednostki zależnej przypadający na udziałowców mniejszościowych.

j) Zakres ujawnień zgodnie z MSR

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

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

9. Zatwierdzenie sprawozdań finansowych

Niniejsze śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 14 listopada 2022 r.

3. BILANS

BILANS AKTYWA

Bilans aktywa	Nota	30.09.2022	30.09.2021
A k t y w a			
I. Aktywa trwałe		13769	8325
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	Nota 1	6997	1381
- wartość firmy		0	0
2. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota 2	3232	871
3. Należności długoterminowe	Nota 3	257	7
3.1. Od jednostek powiązanych		0	0
3.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
3.3. Od pozostałych jednostek		257	7
4. Inwestycje długoterminowe	Nota 4	6	0
4.1. Nieruchomości		0	0
4.2. Wartości niematerialne i prawne		0	0
4.3. Długoterminowe aktywa finansowe		6	0
a) w jednostkach powiązanych, w tym:		6	0
- udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności		6	0
- udziały lub akcje w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją			
b) w pozostałych jednostkach, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
c) w pozostałych jednostkach		0	0
4.4. Inne inwestycje długoterminowe		0	0
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Nota 5	3277	6066
5.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		243	100
5.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		3034	5966
II. Aktywa obrotowe		32578	18677
1. Zapasy	Nota 6	0	2324
2. Należności krótkoterminowe	Nota 7, Nota 8	12199	11277
2.1. Od jednostek powiązanych		600	0
2.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
2.3. Od pozostałych jednostek		11599	11277
3. Inwestycje krótkoterminowe	Nota 9	19439	5076
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		19439	5076
a) w jednostkach powiązanych		18984	0
b) w pozostałych jednostkach		0	0
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		455	5076
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0	0
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Nota 6	940	0
III. Należne wpłaty na kapitał zakładowy		0	0
IV. Akcje (udziały) własne		0	0
A k t y w a r a z e m		46347	27002

BILANS PASYWA

Bilans pasywa	Nota	30.09.2022	30.09.2021
P a s y w a			
I. Kapitał własny		20259	14767
1. Kapitał zakładowy	Nota 10	112	112
2. Kapitał zapasowy	Nota 11	16322	10274
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		0	0
4. Pozostałe kapitały rezerwowe		0	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych		0	0
6. Zysk (strata) netto		3825	4381
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		26088	12235
1. Rezerwy na zobowiązania	Nota 12	327	223
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		327	223
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0	0
a) długoterminowa		0	0
b) krótkoterminowa		0	0
1.3. Pozostałe rezerwy		0	0
a) długoterminowe		0	0
b) krótkoterminowe		0	0
2. Zobowiązania długoterminowe	Nota 13	656	0
2.1. Wobec jednostek powiązanych		0	0
2.2. Wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
2.3. Wobec pozostałych jednostek		656	0
3. Zobowiązania krótkoterminowe	Nota 14	21196	8830
3.1. Wobec jednostek powiązanych		0	0
3.2. Wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
3.3. Wobec pozostałych jednostek		21196	8830
3.4. Fundusze specjalne		0	0
4. Rozliczenia międzyokresowe	Nota 14	3909	3182
4.1. Ujemna wartość firmy		0	0
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		3909	3182
a) długoterminowe		3852	3136
b) krótkoterminowe		57	46
P a s y w a r a z e m		46347	27002

Wartość księgowa	Nota 15	20259	14767
Liczba akcji		1118873	1118873
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		18,11	13,20
Rozwodniona liczba akcji		1118873	1118873
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		18,11	13,20

4. POZYCJE POZABILANSOWE

POZYCJE POZABILANSOWE	Nota	30.09.2022	30.09.2021
1. Należności warunkowe		-	-
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)		-	-
- otrzymanych gwarancji i poręczeń		-	-
1.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale (z tytułu)		-	-
- otrzymanych gwarancji i poręczeń		-	-
1.3. Od pozostałych jednostek (z tytułu)		-	-
- otrzymanych gwarancji i poręczeń		-	-
2. Zobowiązania warunkowe		-	-
1.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)		-	-
- udzielonych gwarancji i poręczeń		-	-
1.2. Na rzecz pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale (z tytułu)		-	-
- udzielonych gwarancji i poręczeń		-	-
1.3. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)		-	-
- udzielonych gwarancji i poręczeń		-	-
3. Inne (z tytułu)		-	-
Pozycje pozabilansowe, razem		-	-

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Lp.	Rachunek zysków i strat	Nota	Wykonanie za okres 01.07.- 30.09.2022 r.	Wykonanie za okres 01.07.- 30.09.2021 r.	Wykonanie za okres 01.01.- 30.09.2022 r.	Wykonanie za okres 01.01.- 30.09.2021 r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	Nota 16	15645	12152	42815	34924
-	od jednostek powiązanych		0	0	0	0
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		15645	12152	42207	34924
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0	0	0	0
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0	0	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0	0	608	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	Nota 17	14248	10209	38920	29550
I.	Amortyzacja		449	90	1017	319
II.	Zużycie materiałów i energii		58	37	112	66
III.	Usługi obce		11957	9417	32580	27388
IV.	Podatki i opłaty, w tym:		12	17	34	29
-	podatek akcyzowy		0	0	0	0
V.	Wynagrodzenia		1447	530	3806	1462
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		257	88	610	237
-	emerytalne		0	0	0	0
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		67	30	153	50

VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0	0	608	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		1398	1942	3895	5373
D.	Pozostałe przychody operacyjne	Nota 18	271	-39	616	46
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0	0	0	0
II.	Dotacje		244	0	509	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	0	11	0
IV.	Inne przychody operacyjne		27	-39	97	46
E.	Pozostałe koszty operacyjne	Nota 19	118	60	222	172
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	33	0	33
III.	Inne koszty operacyjne		118	27	222	139
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)		1551	1843	4289	5247
G.	Przychody finansowe	Nota 20	693	0	704	0
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0	0	0	0
a)	od jednostek powiązanych, w tym:		0	0	0	0
-	<i>w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>		0	0	0	0
b)	od jednostek pozostałych, w tym:		0	0	0	0
-	<i>w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>		0	0	0	0
II.	Odsetki, w tym:		690	0	690	0
-	<i>od jednostek powiązanych</i>		690	0	690	0
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0	0	0	0
-	<i>w jednostkach powiązanych</i>		0	0	0	0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0	0	0	0
V.	Inne		4	0	15	0
H.	Koszty finansowe	Nota 21	191	0	227	1
I.	Odsetki, w tym:		186	0	195	1
-	<i>dla jednostek powiązanych</i>		0	0	0	0
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0	0	0	0
-	<i>w jednostkach powiązanych</i>		0	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0	0	0	0
IV.	Inne		5	0	32	0
L.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	Nota 22	2053	1843	4767	5246
M.	Podatek dochodowy		336	222	942	865
N.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0	0	0	0
O.	Zyski (straty) mniejszości		62	0	0	0
P.	Zysk (strata) netto (I-J-K)		1655	1621	3825	4381

6. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Lp.	Rachunek przepływów pieniężnych	Wykonanie za okres 01.07.- 30.09.2022 r.	Wykonanie za okres 01.07.- 30.09.2021 r.	Wykonanie za okres 01.01.- 30.09.2022 r.	Wykonanie za okres 01.01.- 30.09.2021 r.
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I	Zysk (strata) netto	1 655	1 621	3 825	4 381
II	Korekty razem	8 352	289	591	-3 031
1	Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0	0	0
2	Amortyzacja	-118	90	449	319
3	(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
4	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	186	0	195	1
5	(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	0	0	0	0
6	Zmiana stanu rezerw	200	0	323	0
7	Zmiana stanu zapasów	7 799	33	942	-1 435
8	Zmiana stanu należności	1 448	-133	-3 281	-2 073
9	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	10	1 069	3 745	527
10	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 688	-778	3 925	-393
11	Inne korekty	515	8	-5 708	23
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	10 007	1 911	4 416	1 350
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I	Wpływy	0	0	0	0
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3	Z aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
a)	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
b)	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
4	Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0
II	Wydatki	19 201	1 466	21 002	3 554
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	522	0	877
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	843	944	2 644	2 677
3	Na aktywa finansowe, w tym:	18 358	0	18 358	0
a)	w jednostkach powiązanych	18 358	0	18 358	0
b)	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
-	nabycie aktywów finansowych	0	0	0	0
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0	0
4	Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-19 201	-1 466	-21 002	-3 554
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I	Wpływy	6 868	447	6 973	952
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0	0
2	Kredyty i pożyczki	6 464	0	6 464	0
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0

4	Inne wpływy finansowe	404	447	509	952
II	Wydatki	324	0	333	1
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0	0
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0	0
3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0	0
4	Spląty kredytów i pożyczek	0	0	0	0
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0	0
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	138	0
8	Odsetki	186	0	195	1
9	Inne wydatki finansowe	138	0	0	0
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	6 544	447	6 640	951
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)	-2 650	892	-9 946	-1 253
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-2 650	892	-9 946	-1 253
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
F	Środki pieniężne na początek okresu	3 105	4 184	10 401	6 329
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	455	5 076	455	5 076

7. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	Wykonanie za okres 01.07.- 30.09.2022 r.	Wykonanie za okres 01.07.- 30.09.2021 r.	Wykonanie za okres 01.01.- 30.09.2022 r.	Wykonanie za okres 01.01.- 30.09.2021 r.
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	18 603	13 146	16 434	10 386
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
b) korekty błędów	0	0	0	0
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	18 603	13 146	16 434	10 386
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	112	112	112	112
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
- emisji akcji (wydania udziałów)	0	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- umorzenia akcji (udziałów)	0	0	0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	112	112	112	112
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	16 322	10 274	10 274	5 220
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	0	0	6 048	5 054
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	6 048	5 054
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0	0
- z podziału zysku (ustawowo)	0	0	0	0
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0	0	6 048	5 054
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- pokrycia straty	0	0	0	0
- na kapitał rezerwowy	0	0	0	0
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	16 322	10 274	16 322	10 274
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0	0	0
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0	0
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0	0	0	0

4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
- przeznaczenie kapitału zapasowego na zakup akcji własnych	0	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
'- przeniesienie prezentacji akcji serii C objętych i opłaconych w 2017 roku a zarejestrowanych w 2018 roku odpowiednio do pozycji kapitału podstawowego i zapasowego	0	0	0	0
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0	0	0	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0	0
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0	0
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
b) korekty błędów	0	0	0	0
5.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	0	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
- podziału zysku z lat ubiegłych	0	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- podział zysku na kapitał zapasowy	0	0	0	0
- wynik kwartał poprzedni	0	0	0	0
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0	0
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
b) korekty błędów	0	0	0	0
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	0	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
- korekta konsolidacyjna nabycie udziałów w jedn. zależnej	0	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- pokrycie straty z zysku roku kolejnego	0	0	0	0
- pokrycie straty z kapitału zapasowego	0	0	0	0
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
6. Wynik netto	3 825	4 381	3 825	4 381
a) zysk netto	3 825	4 381	3 825	4 381
b) strata netto	0	0	0	0
c) odpisy z zysku	0	0	0	0
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	20 259	14 767	20 259	14 767
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	20 259	14 767	20 259	14 767

8. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

NOTA 1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Nota 1			
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE		30.09.2022	30.09.2021
a) koszty zakończonych prac rozwojowych		6984	1338
b) wartość firmy		0	0
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:		0	0
- oprogramowanie komputerowe		0	0
d) inne wartości niematerialne i prawne		13	43
e) zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0	0
Wartości niematerialne i prawne razem		6997	1381

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	30.09.2022	30.09.2021
a) własne	6997	1381
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	0	0
Wartości niematerialne i prawne razem	6997	1381

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

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

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

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

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

Spółka w latach 2019-2022 prowadziła prace rozwojowe związane z budową interoperacyjnej platformy inteligentnej sieci infrastruktury logistyki miejskiej, integrującej sieci punktów i urządzeń nadawczo-odbiorczych w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 zgodnie z zawartą umową pomiędzy Pointpack S.A. oraz Narodowym Centrum Badań i Rozwoju z siedzibą w Warszawie. W lutym 2022 r. Spółka zakończyła realizację tego projektu, w następstwie czego Zarząd Spółki zatwierdził wdrożenie prac rozwojowych, zrealizowanych i zakończonych z dniem 28 luty 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 okresie objętym historycznymi informacjami finansowymi nie dokonywano odpisów aktualizujących wartości niematerialne i prawne.

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)) - 1.01.-30.09.2022							
	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	0	0	0	108	0	2 245
b) zwiększenia (z tytułu)	6 550	0	0	0	0	0	6 550
- nabycie	6 550	0	0	0	0	0	6 550
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	8 687	0	0	0	108	0	8 795
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	877	0	0	0	73	0	950
f) amortyzacja za okres	826	0	0	0	22	0	848
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	1 703	0	0	0	95	0	1 798
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
- zwiększenie	0	0	0	0	0	0	0
- zmniejszenie	0	0	0	0	0	0	0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	0	0
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	6 984	0	0	0	13	0	6 997

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)) - 1.01.-30.09.2021							
	a	b	c		d	e	Wartości niematerialne i prawne, razem
	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	- oprogramowanie komputerowe	inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	2 137	0	0	0	49	0	2 186
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0	59	0	59
- nabycie		0	0	0	59	0	59
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	2 137	0	0	0	108	0	2 245
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	564	0	0	0	49	0	613
f) amortyzacja za okres	235	0	0	0	16	0	251
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	799	0	0	0	65	0	864
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
- zwiększenie	0	0	0	0	0	0	0
- zmniejszenie	0	0	0	0	0	0	0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	0	0
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	1 338	0	0	0	43	0	1 381

NOTA 2 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.09.2022	30.09.2021
a) środki trwałe, w tym:	1 483	127
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-
- urządzenia techniczne i maszyny	63	124
- środki transportu	970	-
- inne środki trwałe	450	3
b) środki trwałe w budowie	1 749	-
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	-	744
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	3 232	871

ŚRODKI TRWAŁE WG STRUKTURY WŁASNOŚCI

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	30.09.2022	30.09.2021
a) własne	513	127
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	970	0
- środki transportu	970	0
- urządzenia biurowe	0	0
Środki trwałe bilansowe razem	1483	127

ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO	30.09.2022	30.09.2021
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	-	-
Środki trwałe wykazywane pozabilansowo, razem	-	-

Zarówno w roku 2022 jak i w 2021 roku Spółka użytkowała na podstawie umowy najmu dwa biura zlokalizowane w Warszawie oraz biuro w Poznaniu. Korzystała również z kilku samochodów osobowych w najmie krótkoterminowym oraz leasingu finansowym. Samochody w leasingu finansowym zostały zaprezentowane w bilansie, jako środki trwałe, zgodnie z art. 3 ustawy o rachunkowości.

Poniesione w ostatnim roku i planowane nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Poniesione w okresie nakłady na niefinansowe aktywa trwałe		
Tytuł	30.09.2022	30.09.2021
Nakłady poniesione w okresie sprawozdawczym razem, w tym:	3 701	3 554
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	0	0
Nabycie środków trwałych, w tym:	1 057	877
- na ochronę środowiska	0	0
Środki trwałe w budowie, w tym:	0	0
- na ochronę środowiska	0	0
Inwestycje w nieruchomości i prawa	0	0
Nakłady na prace rozwojowe	2 644	2 677

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

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

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

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) - 1.01.-30.09.2022						
	- 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	0	0	409	0	611	1020
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0	54	1003	0	1057
- nabycie	0	0	54	1003	0	1057
- inne	0	0	0	0	0	0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0	0	463	1003	611	2077
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	0	301	0	124	425
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	0	99	33	37	169
- amortyzacja bieżąca	0	0	99	33	37	169
- inne	0	0	0	0	0	0
- zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	0	400	33	161	594
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0
- zwiększenie	0	0	0	0	0	0
- zmniejszenie	0	0	0	0	0	0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0	0	63	970	450	1483

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) - 1.01.-30.09.2021						
	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0	0	261	0	119	380
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0	118	0	0	118
- nabycie	0	0	118	0	0	118
- inne	0	0	0	0	0	0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0	0	379	0	119	498
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	0	166	0	114	280
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	0	89	0	2	91
- amortyzacja bieżąca	0	0	89	0	2	91
- inne	0	0	0	0	0	0
- zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	0	255	0	116	371
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0
- zwiększenie	0	0	0	0	0	0
- zmniejszenie	0	0	0	0	0	0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0	0	124	0	3	127

NOTA 3 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE		30.09.2022	30.09.2021
a) należności od jednostek powiązanych, w tym:		0	0
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
c) od pozostałych jednostek (z tytułu)		257	7
- kaucja (wynajem biura spółki)		257	7
Należności długoterminowe netto		257	7
d) odpisy aktualizujące wartość należności		0	0
Należności długoterminowe brutto		257	7

ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	1.01.-30.09.2022	1.01.-30.09.2021
a) stan na początek okresu	7	7
- kaucja (wynajem biura spółki)	7	7
b) zwiększenia (z tytułu)	250	400
- kaucja (rozliczenia pobrań)	250	400
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
-	0	0
d) stan na koniec okresu	257	407
- kaucja	257	407

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH	1.01.-30.09.2022	1.01.-30.09.2021
Stan na początek okresu	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
-	-	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych na koniec okresu	-	-

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	30.09.2022	30.09.2021
a) w walucie polskiej	257	407
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
...	0	0
Należności długoterminowe, razem	257	407

NOTA 4 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	30.09.2022	30.09.2021
Długoterminowe aktywa finansowe	6	0
a) w jednostkach powiązanych	6	0
udziały lub akcje	6	0
Inwestycje długoterminowe, razem	12	0

W dniu 20 maja 2022 roku Spółka nabyła 125 udziałów w P2A BOX Sp. z o.o., co stanowi 51% udziałów w kapitale i tyle samo w głosach na zgromadzeniu wspólników.

NOTA 5 DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE			
ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO		1.01.- 30.09.2022	1.01.-30.09.2021
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:		53	100
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		53	100
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)		19	15
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)		8	78
Należności, zapasy (odpis)		24	0
Leasing finansowy		0	4
Koszty not obciążeniowych		2	3
Odsetki od pożyczek		0	0
Ujemne różnice kursowe		0	0
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową			
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)			
c) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)		0	0
d) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		0	0
2. Zwiększenia		218	0
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		218	0
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)		24	0
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)		0	0
Należności, zapasy (odpis)		0	0
Leasing finansowy		164	
Koszty not obciążeniowych		2	0
Odsetki od pożyczek		28	0
Ujemne różnice kursowe		0	0
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		0	0
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		0	0
c) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)		0	0
d) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		0	0
3. Zmniejszenia		28	0
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		28	0
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)		0	0
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)		4	0
Należności, zapasy (odpis)		24	0
Leasing finansowy		0	0
Koszty not obciążeniowych		0	
Odsetki od pożyczek		0	0
Ujemne różnice kursowe		0	0
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		0	0
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)			
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)		0	0
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:		243	100

a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	243	53
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	43	19
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	4	8
Należności, zapasy (odpis)	0	24
Leasing finansowy	164	0
Koszty not obciążeniowych	4	2
Odsetki od pożyczek	28	0
Ujemne różnice kursowe	0	0
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0	0
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	
c) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0	
d) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0

Podatek odroczony - podstawa naliczenia		30.09.2022	30.09.2021
Aktywa z tytułu odroczonego podatku doch. (podstawa naliczenia)	Kwota	Termin realizacji	Termin realizacji
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)			
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	226	31-12-2022	31-12-2021
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	21	31-12-2022	31-12-2021
Należności, zapasy (odpis)	-	31-12-2022	31-12-2021
Leasing finansowy	863	31-12-2022	31-12-2021
Koszty not obciążeniowych	21	31-12-2022	31-12-2021
Odsetki od pożyczek	147	31-12-2022	31-12-2021
Ujemne różnice kursowe	-	31-12-2022	31-12-2021
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		0	0
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)			
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)		0	0
Razem	¹ 279		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (podstawa naliczenia)	Kwota	Termin realizacji	Termin realizacji
Leasing operacyjny	186	31-12-2022	31-12-2021
Przychody nierozliczone kary	7	31-12-2022	31-12-2021
Różnice kursowe	2	31-12-2022	31-12-2021
Odsetki naliczone	132	31-12-2022	31-12-2021
Straty podatkowe	0	31-12-2022	31-12-2021
Ujemne różnice kursowe	0	31-12-2022	31-12-2021
Odsetki od pożyczek	0	31-12-2022	31-12-2021
Razem	327		

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE - DŁGOTERMINOWE	30.09.2022	30.09.2021
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	3 034	5 966
- nakłady na prace rozwojowe w toku	3 034	5 966
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0	0
- podatek VAT do rozliczenia w przyszłych okresach	0	0
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	3 034	5 966

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

NOTA 6 ZAPASY

ZAPASY		30.09.2022	30.09.2021
a) materiały		0	0
b) półprodukty i produkty w toku		0	0
c) produkty gotowe		0	0
d) towary		0	2 324
e) zaliczki na dostawy		0	0
Zapasy, razem		0	2 324
Wartość odpisów aktualizujących		0	0
Wartość brutto zapasów		0	2 324

W okresie sprawozdawczym nie dokonano odpisów aktualizujących wartość zapasów.

NOTA 7 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE		30.09.2022	30.09.2021
a) od jednostek powiązanych		600	0
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		600	0
- do 12 miesięcy		600	0
- powyżej 12 miesięcy		-	0
- inne		0	0
- dochodzone na drodze sądowej		0	0
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0	0
- do 12 miesięcy		0	0
- powyżej 12 miesięcy		-	0
- inne		0	0
- dochodzone na drodze sądowej		0	0
c) należności od pozostałych jednostek		11599	11277
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		11561	10512
- do 12 miesięcy		11561	10512
- powyżej 12 miesięcy		0	0
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		-	0
- inne		38	52
- dochodzone na drodze sądowej		0	0
Należności krótkoterminowe netto, razem		12199	11277
d) odpisy aktualizujące wartość należności		0	0
Należności krótkoterminowe brutto, razem		12199	11277

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK		30.09.2022	30.09.2021
a) z tytułu dostaw i usług, w tym od:		11 561	10 512
- wspólnika jednostki współzależnej		0	0
- znaczącego inwestora		0	0
- innych jednostek		11 561	10 512

b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		0	713
c) inne		38	52
- współnika jednostki współzależnej		0	0
- znaczącego inwestora		0	0
- innych jednostek		38	52
d) dochodzone na drodze sądowej		0	0
- współnika jednostki współzależnej		0	0
- znaczącego inwestora		0	0
- innych jednostek		0	0
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek netto, razem		11 599	11 277
d) odpisy aktualizujące wartość należności		0	0
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek brutto, razem		11 599	11 277

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH		1.01.-30.09.2022	1.01.-30.09.2021
Stan na początek okresu		-	-
a) zwiększenia (z tytułu)		-	-
- ryzyka niewypłacalności dłużników		-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)		-	-
- spłaty należności od dłużników lub spisanie w straty		-	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu		0	0
NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)		30.09.2022	30.09.2021
a) w walucie polskiej		11546	10497
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)		15	15
w EUR		3	3
Należności krótkoterminowe, razem		11561	10512
NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) - O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:		30.09.2022	30.09.2021
a) w terminie		11 051	10 125
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		510	387
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)		11 561	10 512
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług		0	0
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)		11 561	10 512

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

NOTA 8 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE PRZETERMINOWANE

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIE SPŁACONE W OKRESIE:		30.09.2022	30.09.2021
a) do 1 miesiąca		102	77
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		250	192
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		121	90

d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku		37	28
e) powyżej 1 roku		0	0
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)		510	387
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług,		0	0
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)		510	387

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

NOTA 9 KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	30.09.2022	30.09.2021
a) w jednostkach zależnych	18 984	-
- udziały lub akcje	-	-
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	-	-
- dłużne papiery wartościowe	10 852	-
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-
- udzielone pożyczki	8 132	-
- 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	455	5 076
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	455	5 076
- inne środki pieniężne	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	19 439	5 076

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	30.09.2022	30.09.2021
a) w walucie polskiej	18 984	0
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
	0	0
Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	18 984	0

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	30.09.2022	30.09.2021
a) w walucie polskiej	472	5 074
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	3	2
	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	475	5 076

NOTA 10 KAPITAŁ ZAKŁADOWY

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) – 30.09.2022								
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w tys. zł	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	Akcje imienne	brak	brak	510 000	51	wkład pieniężny	2012-04-18	2012-04-18
Seria B	Akcje imienne	brak	brak	490 000	49	wkład pieniężny	2012-04-18	2012-04-18
Seria C	Akcje imienne	brak	brak	118 873	12	wkład pieniężny	2018-03-07	2018-03-07
Liczba akcji razem				1 118 873				
Kapitał zakładowy, razem					112			
Wartość nominalna jednej akcji = 0,10 zł								

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) – 30.06.2021								
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w tys. zł	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	Akcje imienne	brak	brak	510 000	51	wkład pieniężny	2012-04-18	2012-04-18
Seria B	Akcje imienne	brak	brak	490 000	49	wkład pieniężny	2012-04-18	2012-04-18
Seria C	Akcje imienne	brak	brak	118 873	12	wkład pieniężny	2018-03-07	2018-03-07
Liczba akcji razem				1 118 873				
Kapitał zakładowy, razem					112			
Wartość nominalna jednej akcji = 0,10 zł								

Struktura własności kapitału podstawowego na dzień 30.09.2022

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

*Zgodnie z zawiadomieniami złożonymi w dniach 8 lipca i 1 sierpnia 2022 roku przez pana Marka Piosika w trybie art. 69a ust. 3 Ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych o ustanowieniu zastawu. Zastaw nie wpływa na stan posiadanych akcji.

**Zgodnie z zawiadomieniem złożonym w dniu 21 września 2022 roku przez pana Krzysztofa Konwisarza w trybie art. 69a ust. 3 Ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych o ustanowieniu zastawu. Zastaw nie wpływa na stan posiadanych akcji.

Struktura własności kapitału podstawowego na dzień 30.09.2021

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

NOTA 11 KAPITAŁ ZAPASOWY

KAPITAŁ ZAPASOWY		30.09.2022	30.09.2021
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		2 148	67
b) utworzony ustawowo			
c) utworzony zgodnie ze statutem / umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość		14 174	10 207
d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników		0	0
e) inny (wg rodzaju)		0	0
Kapitał zapasowy, razem		16 322	10 274

NOTA 12 REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA			
ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO		1.01.- 30.09.2022	1.01.-30.09.2021
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:		4	223
a) odniesionej na wynik finansowy		4	223
różnice pomiędzy wartością bilansową a podatkową - leasing operacyjny		0	223
należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)		4	0
dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej		0	0
odsetki od obligacji		0	0
a) odniesionej na wynik finansowy		0	0
b) odniesionej na kapitał własny		0	0
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		0	0
2. Zwiększenia		323	0
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatknych różnic przejściowych (z tytułu)		323	0
różnice pomiędzy wartością bilansową a podatkową - leasing operacyjny		186	0
należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)		6	0
dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej		2	0
odsetki naliczone		129	0
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatknymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		0	0
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatknymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		0	0
3. Zmniejszenia		0	219
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatknymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		0	219
różnice pomiędzy wartością bilansową a podatkową - leasing operacyjny		0	219
należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)		0	0
dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej		0	0
odsetki od obligacji		0	0
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatknymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		0	0
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatknymi różnicami przejściowymi		0	0
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem		327	4
a) odniesionej na wynik finansowy		327	4
różnice pomiędzy wartością bilansową a podatkową - leasing operacyjny		186	4
należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)		10	0
dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej		2	0
odsetki od obligacji		129	0
b) odniesionej na kapitał własny		0	0
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		0	0

Podatek odroczony - podstawa naliczenia		30.09.2022	30.09.2021
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (podstawa naliczenia)	Kwota	Termin realizacji	Termin realizacji
różnice pomiędzy wartością bilansową a podatkową - leasing operacyjny	979	2022-12-31	2021-12-31
należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)	53	2022-12-31	2021-12-31
dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej	11	2022-12-31	2021-12-31

odsetki naliczone	679	2022-12-31	2021-12-31
Razem	1 721		

NOTA 13 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		30.09.2022	30.09.2021
a) wobec jednostek powiązanych		0	0
b) wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
c) wobec pozostałych jednostek		656	0
- inne zobowiązania finansowe, w tym:		656	0
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		656	0
Razem		656	0
		0	0
Nota 14			
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		30.09.2022	30.09.2021
a) wobec jednostek powiązanych		0	0
b) wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
c) wobec pozostałych jednostek		21196	8830
- wobec wspólnika jednostki współzależnej		0	0
- wobec znaczącego inwestora		0	0
- kredyty i pożyczki, w tym:		0	0
- długoterminowe w okresie spłaty		0	0
- wobec innych jednostek, w tym:		0	0
- kredyty i pożyczki, w tym:		6464	0
- długoterminowe w okresie spłaty		0	0
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0	0
- z tytułu dywidend		0	0
- inne zobowiązania finansowe, w tym:		339	0
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		339	0
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		12793	8113
- do 12 miesięcy		12793	8113
- powyżej 12 miesięcy		0	0
- zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		0	0
- zobowiązania wekslowe		0	0
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		1060	399
- z tytułu wynagrodzeń		536	316
- inne (wg rodzaju)		4	2
d) fundusze specjalne (wg tytułów)		0	0
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		0	0
Zobowiązania krótkoterminowe, razem		21196	8830

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)		30.09.2022	30.09.2021
a) w walucie polskiej		21196	8830
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)		0	0
- zobowiązania w EUR		0	0
- zobowiązania w USD		0	0
Zobowiązania krótkoterminowe, razem		21196	8830

W dniu 28 lutego 2022 r. Spółka zawarła z mBank S.A. z siedzibą w Warszawie nową umowę o kredyt w rachunku bieżącym w wysokości nieprzekraczającej 2.000.000,00 PLN od dnia podpisania umowy do 08.02.2024 r. Zabezpieczenie kredytu stanowią gwarancja de minimis udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na kwotę 1.600.000,00 PLN oraz weksel in blanco wystawiony przez Spółkę.

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

Na dzień bilansowy Grupa Kapitałowa posiadała ponadto zobowiązania pożyczkowe przedstawione w tabeli poniżej:

pożyczkodawca	waluta	kwota kredytu/pożyczki wg umowy w tys.	kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty w tys.	oproc entowanie	termin spłaty	zabezpieczenia
EFF BV	PLN	2 500	2 500	15%	2023-09-30	zastaw rejestrowy na akcjach Pointpack stanowiących własność Marka Piosika
polska spółka kapitałowa	PLN	1 500	1 500	15%	2023-07-31	zastaw rejestrowy na akcjach Pointpack stanowiących własność Pana Marka Piosika
polska spółka kapitałowa	PLN	1 500	1 500	15%	2023-07-31	zastaw rejestrowy na akcjach Pointpack stanowiących własność Pana Marka Piosika

NOTA 14 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE			
ZMIANA STANU UJEMNEJ WARTOŚCI FIRMY		1.01.-30.09.2022	1.01.-30.09.2021
Stan na początek okresu		-	-
a) zwiększenia (z tytułu)		-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)		-	-
Stan ujemnej wartości firmy na koniec okresu		-	-
INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE		30.09.2022	30.09.2021
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów		57	46
- długoterminowe (wg tytułów)		0	0
- otrzymana dotacja na prace rozwojowe		0	0
- inne		0	0
- krótkoterminowe (wg tytułów)		57	46
- koszty sporządzenia i badania sprawozdania finansowego		0	0
- koszty ubezpieczeń dotyczące okresu sprawozdawczego		0	0

– rezerwa na koszty bezpośrednie sprzedaży		0	0
– rezerwa na inne koszty usług bezpośrednich		57	46
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów		3 852	3 136
- długoterminowe (wg tytułów)		3 852	3 136
– otrzymane dotacje		3 852	3 136
- krótkoterminowe (wg tytułów)		0	0
– pozostałe		0	0
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem		3 909	3 182

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH

NOTA 15 POZYCJE POZABILANSOWE

NALEŻNOŚCI WARUNKOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH (Z TYTUŁU)	30.06.2022	30.06.2021
a) otrzymanych gwarancji i poręczeń, w tym:	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	-	-
b) pozostałe (z tytułu)	-	-
Należności warunkowe od jednostek powiązanych, razem	-	-

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE NA RZECZ JEDNOSTEK POWIĄZANYCH (Z TYTUŁU)	30.06.2022	30.06.2021
a) udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:	-	-
- na rzecz jednostek powiązanych	-	-
- na rzecz pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- na rzecz pozostałych jednostek	-	-
b) pozostałe (z tytułu)	-	-
Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem	-	-

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

NOTA 16 PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	1.01.-30.09.2022	1.01.-30.09.2021
- Przychody z tytułu usług, w tym:	42 207	34 924
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	42 207	34 924
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	42 207	34 924
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek, w tym:	42 207	34 924
usługi kurierskie	42 207	34 924
pozostałe	-	-
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	608	-

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)		1.01.- 30.09.2022	1.01.-30.09.2021
a) kraj		42 207	34 924
- od jednostek powiązanych		0	0
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
- od pozostałych jednostek		42 207	34 924
b) eksport		0	0
- od jednostek powiązanych		0	0
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
- od pozostałych jednostek		0	0
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem		42 207	34 924
- od jednostek powiązanych		0	0
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
- od pozostałych jednostek, w tym		42 207	34 924
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		608	-
a) kraj		608	-

NOTA 17 KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY WG RODZAJU

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU		1.01.- 30.09.2022	1.01.-30.09.2021
a) amortyzacja		1016	319
b) zużycie materiałów i energii		112	66
c) usługi obce, w tym:		32579	27388
koszty obsługi przesyłek w punktach		27617	24819
d) podatki i opłaty		35	29
e) wynagrodzenia		3806	1462
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		610	237
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)		154	50
- koszty podróży służbowych		21	2
- ubezpieczenia		126	47
- inne		7	1
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		608	0
Koszty działalności operacyjnej, razem		38920	29551
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych		0	0
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)		0	0
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)		0	0
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)		0	0
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		38920	29551

NOTA 18 INNE PRZYCHODY OPERACYJNE

INNE PRZYCHODY OPERACYJNE		1.01.-30.09.2022	1.01.-30.09.2021
a) rozwiązane rezerwy (z tytułu)		0	0
- rozwiązane rezerwy z tytułu ubezpieczeń przesyłek		0	0
- rozwiązane rezerwy na koszty usług		0	0
b) pozostałe, w tym:		617	44
- aktualizacja aktywów niefinansowych		11	0

- dotacje		509	2
- inne		97	42

NOTA 19 INNE KOSZTY OPERACYJNE

INNE KOSZTY OPERACYJNE	1.01.-30.09.2022	1.01.-30.09.2021
a) utworzone rezerwy (z tytułu)	0	33
- rezerwy na koszty	0	0
- odpisy aktualizujące	0	33
b) pozostałe, w tym:	233	139
- kary umowne, reklamacje	45	32
- noty obciążeniowe	87	28
- inne	101	79
Inne koszty operacyjne, razem	233	172

NOTA 20 PRZYCHODY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU DYWIDEND I UDZIAŁÓW W ZYSKACH	1.01.-30.09.2022	1.01.-30.09.2021
a) od jednostek powiązanych	-	-
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
c) od pozostałych jednostek	-	-
Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach, razem	-	-

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	1.01.-30.09.2022	1.01.-30.09.2021
a) z tytułu udzielonych pożyczek	690	0
- od jednostek powiązanych, w tym:	690	0
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	690	0
- od pozostałych jednostek	0	0
b) pozostałe odsetki	0	0
- od jednostek powiązanych, w tym:	0	0
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
- od pozostałych jednostek	0	0
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem	690	0

INNE PRZYCHODY FINANSOWE	1.01.-30.09.2022	1.01.-30.09.2021
a) dodatnie różnice kursowe	0	0
- zrealizowane	0	0
- niezrealizowane	0	0
b) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	0	0
c) pozostałe, w tym:	15	0
- nadwyżka różnic kursowych	15	0
- inne	0	0
Inne przychody finansowe, razem	15	0

NOTA 21 KOSZTY FINANSOWE

KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK		1.01.-30.09.2022	1.01.-30.09.2021
a) od kredytów i pożyczek		195	1
- dla jednostek powiązanych		-	-
- dla pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
- dla innych jednostek		195	1
b) pozostałe odsetki		-	-
- dla jednostek powiązanych		-	-
- dla pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
- dla innych jednostek		-	-
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem		195	1

INNE KOSZTY FINANSOWE		1.01.-30.09.2022	1.01.-30.09.2021
a) nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad ujemnymi, w tym:		33	0
- zrealizowane		33	0
- niezrealizowane		0	0
b) utworzone rezerwy (z tytułu)		0	0
c) pozostałe, w tym:		0	0
- inne		0	0
Inne koszty finansowe, razem		33	0

NOTA 22 PODATEK DOCHODOWY

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY		1.01.-30.09.2022	1.01.-30.09.2021
1. Zysk (strata) brutto		4 767	5 246
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów		1 262	342
- amortyzacja NKUP		541	187
- PFRON		21	0
- niewypłacone wynagrodzenia i ZUS		228	85
- zapłacone noty obciążeniowe		0	0
- rezerwa na usługi		266	23
- podatek VAT NKUP		11	0
- pozostałe koszty NKUP		22	0
- odsetki naliczone a zapłacone		150	0
- aktualizacja aktywów		0	33
- inne		23	14
Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów rachunkowych		223	1 017
- zapłacone wynagrodzenia i ZUS		102	80
- amortyzacja podatkowa			
- rezerwy			
- opłaty leasingowe		112	
- noty zapłacone		9	
- różnice kursowe			
- inne			937
Przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych		529	18
- naliczone, nieotrzymane odsetki		0	0
- dotacje otrzymane/ rozliczone		509	0

– rozwiązane rezerwy	0	9
– różnice kursowe	12	0
– inne	8	9
Przychody podatkowe nie zaliczone do księgowych	0	0
– niezapłacone noty obciążeniowe	0	0
– rozwiązane rezerwy	0	0
Odliczenie od dochodu (np. darowizny)	0	0
– darowizny	0	0
– inne	0	0
Dochód podatkowy	5 277	4 553
Wykorzystane straty podatkowe	0	0
2. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	5 277	4 553
3. Podatek dochodowy według stawki 19%	1 003	865
4. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	0	0
5. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	1 003	865
- wykazany w rachunku zysków i strat	1 003	865
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny	0	0
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły wartość firmy lub ujemną wartość firmy	736	865

PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY, WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:	1.01.- 30.09.2022	1.01.-30.09.2021
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	133	0
- 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 odroczony, razem	133	0
ŁĄCZNA KWOTA PODATKU ODROZONEGO	1.01.- 30.09.2022	1.01.-30.09.2021
- ujętego w kapitale własnym	-	-
- ujętego w wartości firmy lub ujemnej wartości firmy	-	-
PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT DOTYCZĄCY:	1.01.- 30.09.2022	1.01.-30.09.2021
- działalności zaniechanej	-	-
- wyniku na operacjach nadzwyczajnych	-	-

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

Nie dotyczy.

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

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

zysk netto w PLN
 zysk netto na 1 akcję w PLN = _____
 liczba akcji na dzień bilansowy w szt.

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

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ	30.09.2022	30.09.2021
Kapitał własny (w zł)	20259732	14767156
Liczba akcji na dzień bilansowy w sztukach	1118873	1118873
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	18,11	13,20
ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ	30.09.2022	30.09.2021
Zysk netto (w zł)	3 825 150	4 380 975
średnia liczba akcji w sztukach	1 118 873	1 118 873
Zysk netto na jedną akcję (w zł)	3,42	3,92

NOTA 25 DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

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

NOTA 26 PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie	30.09.2022	30.09.2021
Ogółem, z tego:	52	35
– pracownicy umysłowi	52	35

Na dzień 30 września 2022 r. Spółka zatrudniała 58 pracowników na umowy o pracę, 2 pracowników wchodzących w skład zarządu oraz zatrudniała 31 osób w oparciu o umowy cywilno-prawne.

NOTA 27 WYNAGRODZENIA OSÓB WCHODZĄCYCH W SKŁAD ORGANÓW

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

Wynagrodzenie osób wchodzących w skład organów	30.09.2022	30.09.2021
I. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, w tym:	842	529
1. Wynagrodzenie wypłacone, w tym:	842	529
2. Nagrody i wynagrodzenie z zysku		
II. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów nadzorujących	10	0
RAZEM	852	529
Wynagrodzenie zarządu	30.09.2022	30.09.2021
Krzysztof Konwisarz	421	244
Marek Piosik	421	285
RAZEM	842	529

		30.09.2022	30.09.2021
Wynagrodzenie Rady Nadzorczej			
Karolina Szyszkowska		1	0
Paweł Błaszczak		1	0
Marek Buczak		1	0
Michał Kołata		1	0
Maciej Lipiński		2	0
Mateusz Szafrąński-Sałajczyk		2	0
RAZEM		8	0

NOTA 28 KWOTY POŻYCZEK UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW

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

W okresie od 01.01.2022 do 30.09.2022 roku oraz od 01.01.2021 do 30.09.2021 powyższe transakcje nie wystąpiły.

NOTA 29 WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

Wynagrodzenie biegłego rewidenta	30.09.2022	30.09.2021
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	-	-
Inne usługi	-	-
RAZEM	-	-

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

NOTA 30 WYJAŚNIENIA ODNOŚNIE RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Struktura środków pieniężnych	30.09.2022	30.09.2021
Środki pieniężne w kasie	0	0
Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	455	10401
- środki pieniężne na rachunku VAT	0	0
Lokaty bankowe do 3 miesięcy	0	0
Ekwiwalenty środków pieniężnych	0	0
Razem środki pieniężne oraz ekwiwalenty środków pieniężnych	455	10401

Wyjaśnienia odnośnie innych korekt przepływów z działalności operacyjnej:

Tytuł	1.01.-30.09.2022	1.01.-30.09.2021
- wydatki poniesione na prace projektowe, przeniesione do wartości niematerialnych i prawnych (przeniesienie z poz. RMK bilansu)	-6 550	0
- wartość otrzymanej dotacji	-508	0
- wartość środków trwałych przyjętych w formie leasingu	1 055	
- inne korekty	295	23
Inne korekty przepływów działalności operacyjnej razem	-5 708	23

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

Nie wystąpiły różnice.

NOTA 31 PODMIOTY POWIĄZANE, TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

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

W rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wymaganych w prospekcie dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości podmiotami 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. Spółka nie posiada jednostek podporządkowanych.

30.09.2022

Lp.	Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup	Saldo pożyczki udzielonej	Wartość nabytych obligacji	Saldo należności z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń
1.	Marek Piosik					32
2.	Krzysztof Konwisarz					41
3.	P2A BOX Sp. z o.o.	488	-	8 132	10 852	600
	Razem	488	-	8 132	10 852	673

Lp.	Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup	Saldo pożyczki udzielonej	Wartość nabytych obligacji	Saldo należności z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń
1.	Marek Piosik					14
2.	Krzysztof Konwisarz					12
	Razem					26

Informacja na temat obligacji wyemitowanych przez spółkę zależną P2A BOX sp. z o.o. i objętych przez Pointpack S.A.:

Spółka zależna P2A BOX sp. z o.o. wyemitowała 10.000 obligacji serii A o wartości nominalnej 1.000,00 zł (jeden tysiąc złotych) każda o łącznej wartości 10.000.000,00 zł (dziesięć milionów złotych), oprocentowane według stałej stopy procentowej wynoszącej 12% w skali roku z terminem wykupu w dniu 24 grudnia 2022 roku.

Wartość należności z tytułu nabytych obligacji na dzień 30 września 2022 r. wynosi 10.852 tys. zł i obejmuje 852 tys. zł odsetek.

Informacja na temat pożyczek udzielonych spółce zależnej P2A BOX sp. z o.o. przez Pointpack S.A.:

Pożyczkobiorca	kwota pożyczki wg umowy	kwota pożyczki pozostała do spłaty	waluta	warunki oprocentowania	termin spłaty	zabezpieczenia
P2A Box Sp. z o.o.	1 500	1 500	PLN	12%	2022-12-31	a) zastaw rejestrowy na aktywach lub przedsiębiorstwie – według wyboru Pożyczkodawcy, b) weksel własny in blanco – wystawiony przez Pożyczkobiorcę, c) umowa cesji wierzytelności przyszłych od kontrahentów Pożyczkobiorcy;
P2A Box Sp. z o.o.	2 700	2 700	PLN	17%	2022-12-31	
P2A Box Sp. z o.o.	3 000	3 000	PLN	17%	2022-12-31	
P2A Box Sp. z o.o.	700	700	PLN	17%	2022-12-31	
P2A Box Sp. z o.o.	300	300	PLN	17%	2022-12-31	
P2A Box Sp. z o.o.	500	500	EUR	17%	2022-12-31	
P2A Box Sp. z o.o.	1 400	1 400	PLN	17%	2022-12-31	

Wartość udzielonych pożyczek wynosi na dzień bilansowy 7.900 tys. zł. Wartość należna na dzień 30 września 2022 r. wynosi 8.132 tys. zł i obejmuje 232 tys. zł odsetek.

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

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

Wykaz instrumentów finansowych

Wyszczególnienie	30.09.2022		30.09.2021	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe obejmują:	42 452	31 600	15 588	15 588
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0	0	0	0
Pożyczki udzielone i należności własne, w tym:	31 145	31 145	10 512	10 512
<i>pożyczki udzielone podmiotom powiązanym</i>	8 132	8 132	0	0
<i>inne papiery wartościowe (obligacje wyemitowane przez jedn. zależną)</i>	10 852	10 852		
<i>należności handlowe</i>	12 161	12 161	10 512	10 512
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	10 852	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0	0	0
Środki pieniężne i ekwiwalenty	455	455	5 076	5 076
Zobowiązania, w tym finansowe przeznaczone do obrotu, obejmują:	21 852	15 388	8 830	8 830
kredyty i pożyczki otrzymane	6 464	0	0	0
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 793	12 793	8 113	8 113
zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego	995	995	0	0
pozostałe zobowiązania	1 600	1 600	717	717

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

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

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

Ryzyko kredytowe

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

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

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

Maksymalne narażenie Spółki na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej następujących aktywów finansowych:

Aktywa finansowe:	30.09.2022	30.09.2021
Dłużne papiery wartościowe (obligacje)	10 852	0
Pożyczki udzielone	8 132	
Należności handlowe	12 161	10 512
Należności z tytułu kaucji	257	7
Środki pieniężne	455	5 076
Pozostałe instrumenty pochodne	-	-
Razem	31 857	15 595

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 ich 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 posiada należności w walucie EUR na kwotę 3.

W celu finansowania bieżącej działalności i planów rozwojowych Spółka posługuje się środkami własnymi oraz kapitałem zewnętrznym w postaci kredytów bankowych, leasingu, faktoringu oraz pożyczek.

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

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

NOTA 34 ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Wpływ sytuacji w Ukrainie na działalność Spółki

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

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

Podpisanie umowy z operatorem pocztowym

W dniu 10 października 2022 r. nastąpiło podpisanie umowy o współpracy z FedEx Express Poland sp. z o.o. Umowa dotyczy określenia zasad współpracy w przedsięwzięciu polegającym na obsłudze przesyłek FedEx w sieci punktów nadawczo-odbiorczych Pointpack. Umowa ma charakter długoterminowy.

Podpisanie umowy będzie miało skutki wyłącznie w przyszłości, nie ma wpływu na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy przedstawiony w niniejszym sprawozdaniu. Po zakończeniu integracji systemów informatycznych stron Zarząd oczekuje, że zwiększy się wolumen przesyłek obsługiwanych przez Spółkę, jednakże skala wpływu na przyszłą sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy nie jest w tej chwili możliwa do precyzyjnego oszacowania.

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

NOTA 35 POZOSTAŁE INFORMACJE

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

9. DODATKOWE OBJAŚNIENIA

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

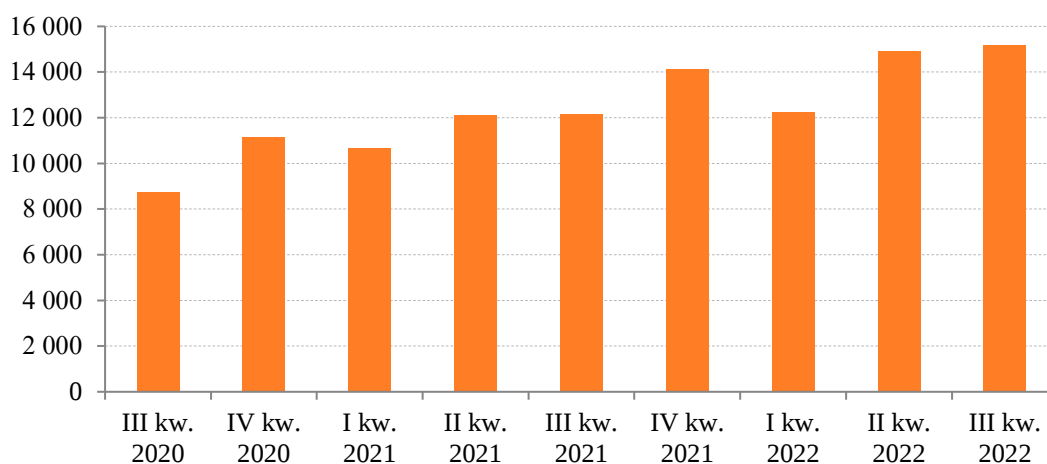
INFORMACJE DODATKOWE

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

W trzecim kwartale 2022 roku Emitent uzyskał skonsolidowane przychody ze sprzedaży w kwocie 15 157 tys. zł, notując ich wzrost o 25% w porównaniu do III kwartału 2021 r. Wysokość kwartalnych przychodów za okres ostatnich 9 kwartałów przedstawiono na wykresie 1.

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

Przychody ze sprzedaży

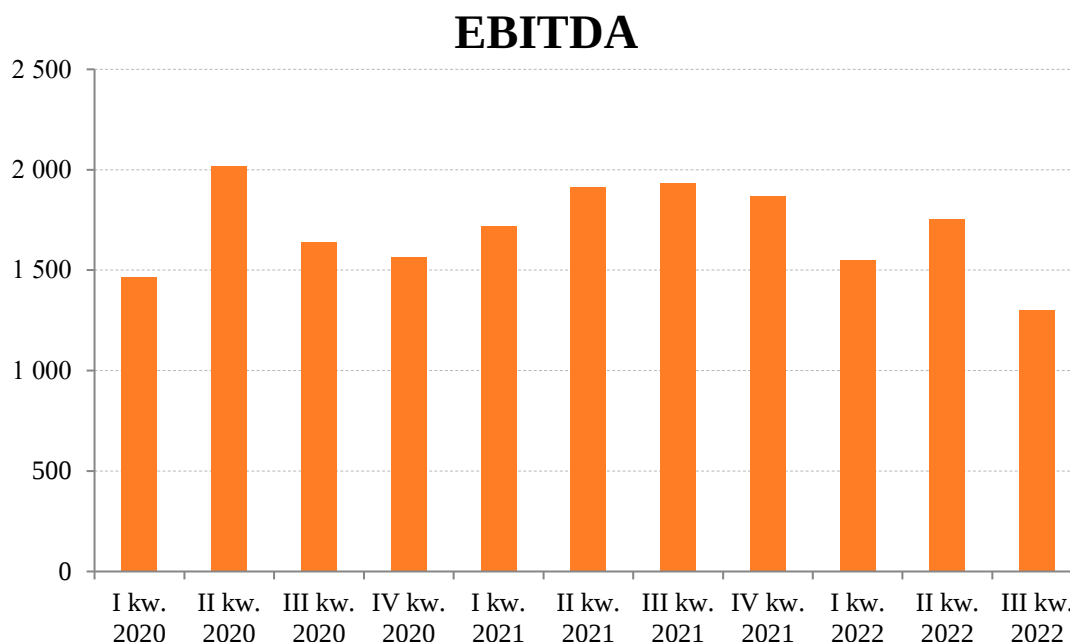


Źródło: Emitent

Emitent wypracował w II kwartale 2022 roku skonsolidowany zysk netto w kwocie 326 tys. zł w stosunku do 1 621 tys. zł w trzecim kwartale 2021 r., co stanowi spadek o 80%. W III kwartale 2022 r. wskaźnik EBITDA (liczony jako wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację) wyniósł 1 300 tys. zł. Dla porównania w III kwartale 2021 r. EBITDA wyniosła 1 934 tys. zł. Zmiany kwartalnych wskaźników EBITDA za okres ostatnich 9 kwartałów przedstawiono na wykresie 2.

W trzecim kwartale Spółka kontynuowała inwestycje w rozwój zespołu deweloperskiego oraz wsparcia klienta, konieczne w związku ze zwiększeniem liczby klientów i wolumenów świadczonych usług. Na wyniki trzeciego kwartału najistotniejszy wpływ miały koszty ponoszone przez P2A BOX sp. z o.o. w związku z realizacją kontraktu dla Poczty Polskiej S.A. co spowodowało że EBITDA i zysk netto były niższe niż w okresie porównywalnym.

W trzecim kwartale 2022 r. Spółka zanotowała ujemne skonsolidowane przepływy finansowe w wysokości 2 629 tys. zł, co było związane z finansowaniem realizacji kontraktu przez P2A BOX sp. z o.o., w tym zakupami automatów pocztowych oraz kosztami ich transportu i instalacji.

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


Źródło: Emitent

W III kwartale 2022 r. wolumen obsługiwanych przesyłek po raz kolejny osiągnął rekordowy poziom 6,8 mln i wzrósł o 37% w stosunku do III kwartału 2021 r. oraz o 35,8% w stosunku do pierwszego kwartału 2022 r.

W trzecim kwartale Spółka kontynuowała prace nad rozwojem systemów informatycznych, jak również prace w ramach pilotażu automatów kurierskich w sieci Pointpack.

W dniu 7 lipca 2022 roku Spółka zawarła z EFF B.V. z siedzibą w Maastricht ("Pożyczkodawca") umowę pożyczki kwoty 2 500 000,00 zł na okres do 30 września 2023 roku. Ponadto Pożyczkodawca i Spółka postanowiły, że spłata pożyczki może nastąpić poprzez potrącenie wzajemnych wierzytelności Spółki i Pożyczkodawcy wynikających z Umowy pożyczki oraz ewentualnej kwoty wniesienia wkładu pieniężnego na pokrycie podwyższenia kapitału zakładowego, w przypadku gdyby Spółka zdecydowała się w ramach spłaty kwoty pożyczki wyemitować, po ustalonej między stronami cenie, akcje Spółki na rzecz Pożyczkodawcy.

Pożyczki zaciągnięte przez Spółkę w trzecim kwartale 2022 r. zostały przeznaczone na finansowanie działalności Spółki tj. w głównej mierze na działalność operacyjną spółki zależnej P2A Box sp. z o.o.

W dniu 26 maja 2022 r. nastąpiło podpisanie umowy o współpracy z FedEx Express Poland sp. z o.o. określania zasad współpracy w przedsięwzięciu polegającym na obsłudze przesyłek FedEx w sieci punktów nadawczo-odbiorczych Pointpack. Umowa ma charakter długoterminowy.

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

Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych.

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

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

13. INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Emitent w lutym 2022 r. zakończył realizację współfinansowanego przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju w ramach „Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020” projektu mającego na celu rozwój technologii w kierunku inteligentnych algorytmów optymalizujących wydajność i efektywność infrastruktury logistyki miejskiej zarządzanej przez Spółkę oraz innych elementów infrastruktury związanej z nadawaniem i odbieraniem przesyłek. W wyniku realizacji projektu Zarząd Spółki zatwierdził wdrożenie prac rozwojowych, zrealizowanych i zakończonych z dniem 28 lutego 2022 roku oraz w związku ze spełnieniem przesłanek określonych ustawą o rachunkowości podjął decyzję o przyjęciu zrealizowanych prac rozwojowych w całości jako wartości niematerialne i prawne z dniem 1 marca 2022 r. jako „Podsystem sterowania inteligentnej sieci infrastruktury logistyki miejskiej”. Emitent kontynuuje prace nad informatycznym systemem operacyjnym służącym do realizacji oferowanych usług, w szczególności rozbudowując go o kolejne funkcje umożliwiające świadczenie nowych usług logistycznych.

14. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU

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

Tabela 6: Struktura akcjonariatu Emitenta na dzień przekazania raportu

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

Źródło: Emitent

15. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

Marek Piosik - Prezes Zarządu

Krzysztof Konwisarz - Wiceprezes Zarządu

Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych