



pointpack

First and last mile solutions

RAPORT ROCZNY

GRUPY KAPITAŁOWEJ

POINTPACK S.A.

z siedzibą w Warszawie

za 2022 r.

21 marca 2023 r.

List do akcjonariuszy

Szanowni Państwo,

Jako Zarząd Pointpack S.A. prezentujemy Państwu Raport roczny za 2022 rok.

Najistotniejszym zdarzeniem 2022 r. było podjęcie decyzji o budowie Grupy Kapitałowej Pointpack i nabycie udziałów w P2A BOX sp. z o.o., która podpisała i realizuje umowę z Poczta Polska S.A. dotyczącą dostawy, wdrożenia i utrzymania 2000 automatów paczkowych wraz z systemem informatycznym. Decyzja ta była wyrazem naszego przekonania, że Pointpack powinien wspierać swoich partnerów z branży kurierskiej i handlowej w szerszy sposób niż wyłącznie dzięki obsłudze paczek w punktach handlowych. W naszej opinii dla obu tych rynków dostawa do punktu i do automatu paczkowego mają komplementarne znaczenie, co pozwala lepiej wykorzystać istniejącą infrastrukturę. Ta inwestycja pozwoli nam znacznie przyspieszyć rozwój usług i kompetencji Pointpack w zakresie APM, niezależnie od prowadzonych wcześniej działań pilotażowych.

W segmencie dotyczącym obsługi przesyłek kurierskich w punktach handlowych wzrost wolumenu usług zrealizowanych przez Pointpack S.A. osiągnął ponad 32%, w porównaniu do wzrostu w wysokości 24% w 2021 r. Dynamika wzrostu przychodów była zbliżona do ubiegłorocznej osiągając 27,2%. Usługi Pointpack dostępne są w ponad 16 500 punktów odbioru.

Spółka osiągnęła w 2022 r. skonsolidowany zysk netto w wysokości 3,5 mln zł w porównaniu do 6,0 mln zł w 2021 r. Na wyniki finansowe największy wpływ miała konieczność dodatkowego wzmocnienia zespołów developerskich oraz rozpoczęcie budowy zespołów serwisowych i utrzymaniowych.

Naszymi celami na rok 2023 jest dalsze zwiększanie skali obrotu w podstawowej działalności oraz wdrożenie nowych usług opartych o budowaną infrastrukturę, w tym serwisowych i utrzymaniowych. Kontynuujemy także działania związane z zaoferowaniem usług platformy Pointpack poza granicami Polski, przede wszystkim we współpracy z naszymi międzynarodowymi partnerami działającymi w Polsce.

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

Z poważaniem,

Marek Piosik
Prezes Zarządu

Krzysztof Konwisarz
Wiceprezes Zarządu

Spis treści

<i>List do akcjonariuszy.....</i>	2
<i>Spis treści.....</i>	3
<i>Podstawowe informacje.....</i>	4
<i>Wybrane dane finansowe.....</i>	8
1.1 Bilans	8
1.2 Rachunek zysków i strat	9
1.3 Rachunek przepływów pieniężnych	9
<i>Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.....</i>	11
<i>Roczne sprawozdanie finansowe</i>	12
1. Dane Ogólne.....	19
2. Prezentacja informacji finansowych.....	20
3. Założenie kontynuacji działalności.....	22
4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości	22
5. Zmiany stosowanych zasad polityki rachunkowości	28
6. Dokonane korekty błędów	28
7. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO	28
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.....	28
<i>Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym</i>	78
<i>Dobre praktyki stosowane przez Emitenta.....</i>	99
<i>Oświadczenia Zarządu</i>	108
Oświadczenie Zarządu w sprawie sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości.....	108
Oświadczenie Zarządu w sprawie wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego sprawozdania finansowego	108
<i>Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego</i>	109

Podstawowe informacje

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE SPÓŁKĘ DOMINUJĄCĄ

Firma:	Pointpack S.A.
Kraj siedziby:	Polska
Siedziba i adres:	ul. Józefa Bema 60a, 01-225 Warszawa
KRS	0000418228
REGON	146090990
NIP	5291799498
Telefon:	+48 22 379 02 70
Strona internetowa:	www.pointpack.com
Adres poczty elektronicznej:	inwestor@pointpack.pl

II. ZAWIĄZANIE SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ

Spółka została zawiązana w dniu 20 stycznia 2012 roku aktem notarialnym pod repertorium A nr 1044/2012 roku w Kancelarii Notarialnej przy ulicy Gałczyńskiego 4 przed asesorem notarialnym Dagmarą Konopką, zastępcą Sławomira Strojnego – notariusza w Warszawie.

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego; sygnatura akt. WA.XIV NS-REJ.KRS/9521/12/194

III. INFORMACJA O KAPITALE ZAKŁADOWYM I AKCJONARIACIE SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ

Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 111.887,30 zł i nie uległ zmianie w stosunku do ubiegłego roku. Akcjonariat spółki Pointpack S.A. na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień publikacji raportu został zaprezentowany w poniższej tabeli:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów
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%
Quercus TFI S.A.	72 131	72 131	6,45%	6,45%
Insignis TFI S.A.	56 200	56 200	5,02%	5,02%
Pozostali	539 380	539 380	48,21%	48,21%
SUMA	1 118 873	1 118 873	100,00%	100,00%

Źródło: Emitent

Struktura kapitału pod względem emisji na dzień 31 grudnia 2022 roku przedstawiała się następująco:

Struktura własności kapitału podstawowego	Liczba akcji	Ilość głosów	Cena emisyjna akcji	Wartość nominalna akcji (w PLN)	Udział w kapitale	Udział w głosach
1. Akcje serii A	510 000	510 000	0,10	51 000,00	45%	45%
w tym uprzywilejowane	0	0	-	-	-	-
2. Akcje serii B	490 000	490 000	0,10	49 000,00	44%	44%
w tym uprzywilejowane	0	0	-	-	-	-
3. Akcje serii C	118 873	118 873	0,10	11 887,30	11%	11%
w tym uprzywilejowane	0	0	-	-	-	-
Razem	1 118 873	1 118 873		111 887,30	100%	100%

Źródło: Emitent

IV. ORGANY SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ

ZARZĄD

W dniu 21 maja 2021 r. Rada Nadzorcza powołała na nową wspólną trzyletnią kadencję:

- Marka Piosika na stanowisko Prezesa Zarządu Spółki,
- Krzysztofa Konwisarza na stanowisko Wiceprezesa Zarządu Spółki.

W 2022 roku i do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Zarządu nie uległ zmianie.

RADA NADZORCZA

W okresie od 1 stycznia 2022 do dnia 30 czerwca 2022 r. członkami Rady Nadzorczej Spółki byli:

- Paweł Błaszczak
- Bartosz Częścik
- Paweł Gajewski
- Krzysztof Karpiński
- Maciej Lipiński

W dniu 30 czerwca 2022 r. w związku z rezygnacjami złożonymi na dzień odbycia ZWZ przez Panów Bartosza Częścika, Pawła Gajewskiego oraz Krzysztofa Karpińskiego Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało na członków Rady Nadzorczej Panią Karolinę Szyszkowską oraz

Panów Michała Kołatę, Marka Buczaka oraz Mateusza Szafrńskiego-Sałajczyka. Powołanie nastąpiło na wspólną, trzyletnią kadencję.

Na dzień 31.12.2022 r. Członkami Rady Nadzorczej byli:

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

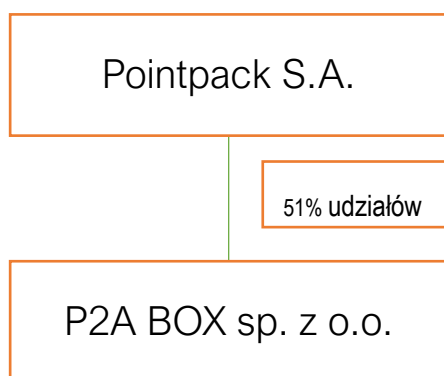
W dniu 3 marca 2023 roku Spółka otrzymała od pana Mateusza Szafrńskiego-Sałajczyka oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki.

Zgodnie z oświadczeniem pana Mateusza Szafrńskiego-Sałajczyka, rezygnacja nastąpiła z chwilą złożenia oświadczenia o rezygnacji, tj. 3 marca 2023 roku

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

- Karolina Szyszkowska
- Paweł Błaszczak
- Marek Buczak
- Michał Kołata
- Maciej Lipiński

STRUKTURA GRAFICZNA GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA Z UWZGLĘDNIENIEM POSIADANYCH UDZIAŁÓW



WYKAZ JEDNOSTEK WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ POZA EMITENTEM

Firma:	PA2 BOX sp. z o.o.
Kraj siedziby:	Polska
Siedziba i adres:	ul. Józefa Bema 60a, 01-225 Warszawa
KRS	0000418228
REGON	0000636927
NIP	5242808458
Strona internetowa:	https://p2abox.pl
Adres poczty elektronicznej:	kontakt@p2abox.pl

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.

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 („Grupa Kapitałowa”) 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.

Wybrane dane finansowe

1.1 Bilans

Tabela 2: Aktywa na dzień 31.12.2022 r.

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2022 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2022 r. w tys. EUR	Stan na 31.12.2021 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2021 r. w tys. EUR
A.	Aktywa trwałe	20 403	4 350	9 335	2 030
I.	Wartości niematerialne i prawne	6 938	1 479	1 296	282
II.	Wartość firmy	102	22	0	0
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 242	691	1 040	226
IV.	Należności długoterminowe	3 227	688	7	2
V.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
VI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 894	1 470	6 992	1 520
B.	Aktywa obrotowe	38 959	8 307	21 412	4 655
I.	Zapasy	18 637	3 974	942	205
II.	Należności krótkoterminowe	18 401	3 924	9 169	1 994
III.	Inwestycje krótkoterminowe	523	112	10 401	2 261
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 398	298	900	196
	AKTYWA RAZEM	59 362	12 657	30 747	6 685

Źródło: Sprawozdania finansowe Emitenta.

Tabela 3: Pasywa na dzień 31.12.2022 r.

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2022 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2022 r. w tys. EUR	Stan na 31.12.2021 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2021 r. w tys. EUR
A.	Kapitał (fundusz) własny	19 215	4 097	16 435	3 573
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	112	24	112	24
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	16 323	3 480	10 274	2 234
III.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	0	-	0
IV.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-732	-156	0	0
V.	Zysk (strata) netto	3 513	749	6 048	1 315
B.	Kapitał mniejszości	0	0	0	0
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	40 147	8 560	14 312	3 112
I.	Rezerwy na zobowiązania	625	133	4	1
II.	Zobowiązania długoterminowe	566	121	-	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	35 008	7 465	10 647	2 315
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 948	842	3 661	796
	PASYWA RAZEM	59 362	12 657	30 747	6 685

Źródło: Sprawozdania finansowe Emitenta.

1.2 Rachunek zysków i strat

Tabela 4: Rachunek zysków i strat za 2022 r.

Lp.	Tytuł	Dane za 01.01.- 31.12.2022 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 31.12.2022 r. w tys. EUR	Dane za 01.01.- 31.12.2021 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 31.12.2021 r. w tys. EUR
A.	Przychody netto ze sprzedaży	61 722	13 220	49 365	10 784
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	57 361	12 286	41 940	9 168
I.	Amortyzacja	1 496	320	450	98
II.	Zużycie materiałów i energii	181	39	86	19
III.	Usługi obce	48 084	10 299	38 531	8 417
IV.	Podatki i opłaty	56	12	53	12
V.	Wynagrodzenia	5 825	1 248	2 193	485
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	917	196	339	74
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	195	42	106	23
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	608	130	182	40
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	4 361	934	7 425	1 616
D.	Pozostałe przychody operacyjne	860	184	45	10
E.	Pozostałe koszty operacyjne	415	89	328	72
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 806	1 029	7 141	1 554
G.	Przychody finansowe	508	109	0	0
H.	Koszty finansowe	601	129	1	0
I.	Odpis wartości firmy	13	3	0	0
K.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	4 699	1 007	7 140	1 554
L.	Podatek dochodowy	1 187	258	1 093	239
M.	Zyski (straty) mniejszości	0	0	0	0
N.	Zysk (strata) netto (I-J)	3 513	749	6 048	1 315

Źródło: Sprawozdania finansowe Emitenta.

1.3 Rachunek przepływów pieniężnych

Tabela 5: Rachunek przepływów pieniężnych za 2022 r.

Lp.	Tytuł	Dane za 01.01.- 31.12.2022 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 31.12.2022 r. w tys. EUR	Dane za 01.01.- 31.12.2021 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 31.12.2021 r. w tys. EUR
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I	Zysk (strata) netto	3 513	749	6 048	1 315
II	Korekty razem	-18 294	-3 918	679	148
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	-14 781	-3 169	6 727	1 463
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		0		0
I	Wpływy	0	0	0	0

II	Wydatki	7 256	1 554	4 070	889
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-7 256	-1 554	-4 070	-889
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		0		0
I	Wpływy	12 437	2 664	1 417	310
II	Wydatki	270	58	2	0
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	12 167	2 606	1 415	309
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)	-9 870	-2 117	4 072	883

Źródło: Sprawozdania finansowe Emitenta.

Powyższe dane finansowe zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

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

Data	Zastosowany kurs
Kurs na dzień 31.12.2021	4,5994
Kurs na dzień 31.12.2022	4,6899

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

Kurs za rok	Zastosowany kurs
Kurs za rok 2021	4,5775
Kurs za rok 2022	4,6689

Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Emitent tworzy grupę kapitałową i sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe.

Roczne sprawozdanie finansowe

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Grupy Kapitałowej Pointpack

za rok obrotowy od 01 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 roku

Spis treści

1. Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO.....	15
<i>Bilans</i> 15	
<i>Rachunek zysków i strat</i>	17
<i>Rachunek przepływów pieniężnych</i>	18
2. Informacje ogólne.....	19
1. Dane Ogólne.....	19
2. Prezentacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	20
3. Założenie kontynuacji działalności	22
4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości	22
5. Zmiany stosowanych zasad polityki rachunkowości.....	28
6. Dokonane korekty błędów	28
7. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO	28
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	28
9. Zatwierdzenie sprawozdań finansowych.....	33
3. SKONSOLIDOWANY BILANS.....	34
4. POZYCJE POZABILANSOWE.....	36
5. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	36
6. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	38
7. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	40
8. SPRAWOZDAWCZOŚĆ WEDŁUG SEGMENTÓW.....	42
9. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA.....	44
Nota 1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	44
Nota 2 WARTOŚĆ FIRMY	48
Nota 3 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	49
Nota 4 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE.....	52
Nota 5 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	52
Nota 6 DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	53
Nota 7 ZAPASY	55
Nota 8 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	55
Nota 9 KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	57
Nota 10 KAPITAŁ ZAKŁADOWY	59
Nota 11 KAPITAŁ ZAPASOWY	60
Nota 12 KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI	61
Nota 13 REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA.....	61
Nota 14 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	62
Nota 15 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	63
Nota 16 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	65
Nota 17 WARTOŚĆ KSIĘGOWA I ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ	65
Nota 18 POZYCJE POZABILANSOWE	66
Nota 19 PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	66
Nota 20 KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY WG RODZAJU	67
Nota 21 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	67
Nota 22 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	68

Nota 23 PRZYCHODY FINANSOWE	68
Nota 24 KOSZTY FINANSOWE.....	69
Nota 25 PODATEK DOCHODOWY	69
Nota 26 SPOSÓB PODZIAŁU ZYSKU (LUB POKRYCIA STRATY) ZA PREZENTOWANE LATA OBROTOWE	71
Nota 27 KALKULACJA WARTOŚCI KSIĘGOWEJ I ZYSKU NETTO PRZYPADAJĄCYCH NA JEDNĄ AKCJĘ	71
Nota 28 DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	71
Nota 29 PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE	71
Nota 30 WYNAGRODZENIA OSÓB WCHODZĄCYCH W SKŁAD ORGANÓW	72
Nota 31 KWOTY POŻYCZEK UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW	72
Nota 32 WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA	72
Nota 33 WYJAŚNIENIA ODNOŚNIE RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	73
Nota 34 PODMIOTY POWIĄZANE, TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	73
Nota 35 CHARAKTERYSTYKA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH ORAZ CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM.....	75
Nota 36 INFORMACJE O CHARAKTERZE I CELU GOSPODARCZYM ZAWARTYCH PRZEZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ UMÓW NIEUWZGLĘDNIONYCH W SKONSOLIDOWANYM BILANSIE	76
Nota 37 ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	77
Nota 38 POZOSTAŁE INFORMACJE	77
Nota 39 DODATKOWE OBJAŚNIENIA	77

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

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2022 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2022 r. w tys. EUR	Stan na 31.12.2021 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2021 r. w tys. EUR
A.	Aktywa trwałe	20 403	4 350	9 335	2 030
I.	Wartości niematerialne i prawne	6 938	1 479	1 296	282
II.	Wartość firmy	102	22	0	0
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 242	691	1 040	226
IV.	Należności długoterminowe	3 227	688	7	2
V.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
VI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 894	1 470	6 992	1 520
B.	Aktywa obrotowe	38 959	8 307	21 412	4 655
I.	Zapasy	18 637	3 974	942	205
II.	Należności krótkoterminowe	18 401	3 924	9 169	1 994
III.	Inwestycje krótkoterminowe	523	112	10 401	2 261
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 398	298	900	196
AKTYWA RAZEM		59 362	12 657	30 747	6 685

Tabela 2: Pasywa

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2022 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2022 r. w tys. EUR	Stan na 31.12.2021 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2021 r. w tys. EUR
A.	Kapitał (fundusz) własny	19 215	4 097	16 435	3 573
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	112	24	112	24
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	16 323	3 480	10 274	2 234
III.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	0	-	0
IV.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-732	-156	0	0
V.	Zysk (strata) netto	3 513	749	6 048	1 315
B.	Kapitał mniejszości	0	0	0	0
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	40 147	8 560	14 312	3 112
I.	Rezerwy na zobowiązania	625	133	4	1
II.	Zobowiązania długoterminowe	566	121	-	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	35 008	7 465	10 647	2 315
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 948	842	3 661	796
PASYWA RAZEM		59 362	12 657	30 747	6 685

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

Lp.	Tytuł	Dane za 01.01.- 31.12.2022 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 31.12.2022 r. w tys. EUR	Dane za 01.01.- 31.12.2021 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 31.12.2021 r. w tys. EUR
A.	Przychody netto ze sprzedaży	61 722	13 220	49 365	10 784
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	57 361	12 286	41 940	9 168
I.	Amortyzacja	1 496	320	450	98
II.	Zużycie materiałów i energii	181	39	86	19
III.	Usługi obce	48 084	10 299	38 531	8 417
IV.	Podatki i opłaty	56	12	53	12
V.	Wynagrodzenia	5 825	1 248	2 193	485
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	917	196	339	74
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	195	42	106	23
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	608	130	182	40
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	4 361	934	7 425	1 616
D.	Pozostałe przychody operacyjne	860	184	45	10
E.	Pozostałe koszty operacyjne	415	89	328	72
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 806	1 029	7 141	1 554
G.	Przychody finansowe	508	109	0	0
H.	Koszty finansowe	601	129	1	0
I.	Odpis wartości firmy	13	3	0	0
K.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	4 699	1 007	7 140	1 554
L.	Podatek dochodowy	1 187	258	1 093	239
M.	Zyski (straty) mniejszości	0	0	0	0
N.	Zysk (strata) netto (I-J)	3 513	749	6 048	1 315

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

Lp.	Tytuł	Dane za 01.01.- 31.12.2022 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 31.12.2022 r. w tys. EUR	Dane za 01.01.- 31.12.2021 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 31.12.2021 r. w tys. EUR
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I	Zysk (strata) netto	3 513	749	6 048	1 315
II	Korekty razem	-18 294	-3 918	679	148
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	-14 781	-3 169	6 727	1 463
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		0		0
I	Wpływy	0	0	0	0
II	Wydatki	7 256	1 554	4 070	889
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-7 256	-1 554	-4 070	-889
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		0		0
I	Wpływy	12 437	2 664	1 417	310
II	Wydatki	270	58	2	0
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	12 167	2 606	1 415	309
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)	-9 870	-2 117	4 072	883

Powyższe dane finansowe zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

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

Data	Zastosowany kurs
Kurs na dzień 31.12.2021	4,5994
Kurs na dzień 31.12.2022	4,6899

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

Kurs za rok	Zastosowany kurs
Kurs za okres 01.01.2021-31.12.2021	4,5775
Kurs za okres 01.01.2022-31.12.2022	4,6689

2. Informacje ogólne

1. Dane Ogólne

- a) Siedziba jednostki dominującej Pointpack S.A. (dalej Spółka, Jednostka dominująca) mieści się w Warszawie przy ul. Józefa Bema 60A, kod pocztowy 01-225 Warszawa.
- b) Spółka dominująca wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000418228, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka dominująca została wpisana do rejestru w dniu 18 kwietnia 2012 r.
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z klasyfikacją PKD to 6201.Z, tj. działalność związana z oprogramowaniem.
- d) Zgodnie ze statutem czas trwania działalności Spółki dominującej jest nieograniczony.
- e) W okresie od 01 stycznia 2022 roku do chwili obecnej członkami Zarządu Spółki dominującej są:
 - Marek Piosik – Prezes Zarządu
 - Krzysztof Konwisarz – Wiceprezes Zarządu
- f) W okresie od 1 stycznia 2022 roku członkami Rady Nadzorczej Spółki dominującej byli:
 - Paweł Błaszczak
 - Bartosz Częścik
 - Paweł Gajewski
 - Krzysztof Karpiński
 - Maciej Lipiński

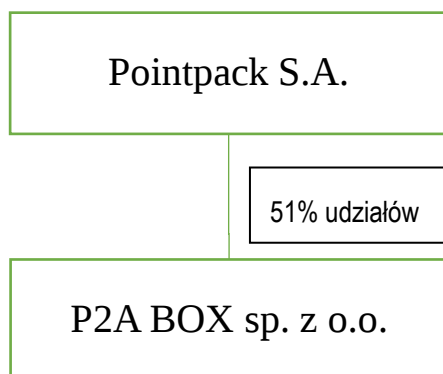
W dniu 30 czerwca 2022 r. w związku z rezygnacjami złożonymi na dzień odbycia ZWZ przez Panów Bartosza Częścika, Pawła Gajewskiego oraz Krzysztofa Karpińskiego Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało na członków Rady Nadzorczej Panią Karolinę Szyszkowską oraz Panów Michała Kołatę, Marka Buczaka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

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

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

- Karolina Szyszkowska
- Paweł Błaszczak
- Marek Buczak
- Michał Kołata
- Maciej Lipiński

- g) Struktura graficzna Grupy Kapitałowej Pointpack z uwzględnieniem posiadanych udziałów:



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Prezentacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

- b) Sprawozdanie finansowe obejmuje skonsolidowane sprawozdanie finansowe Pointpack S.A. za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. oraz dane porównawcze z jednostkowego sprawozdania finansowego Pointpack S.A. za okres 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Wynika to z faktu, że udziały w spółce zależnej P2A BOX Sp. z o.o. zostały nabyte w dniu 19 maja 2022 roku, a w roku 2021 Pointpack S.A. nie tworzyła grupy kapitałowej. Dane finansowe za poszczególne okresy zostały sporządzone wg tych samych zasad zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami Ustawy o rachunkowości oraz przepisami obowiązującymi emitentów papierów wartościowych notowanych w Alternatywnym Systemie Obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, a także zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 października 2020 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wymaganych w prospekcie dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości. Emitent stosuje polskie zasady rachunkowości dla sprawozdań finansowych jednostkowych oraz skonsolidowanych, sporządzonych na dzień bilansowy kończący rok obrotowy, który przypadł przed datą dopuszczenia do obrotu na rynku regulowanym, zgodnie z art. 4 Rozporządzenia (WE) nr 1606/2002 w związku z art. 45 ust. 1c oraz art. 55 ust 8 Ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 4 Rozporządzenia (WE) nr 1606/2002 oraz par. 63 ust. 1 i 2 i par. 65 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. Emitent będzie stosował międzynarodowe standardy rachunkowości dla rocznych sprawozdań skonsolidowanych sporządzonych na dzień bilansowy kończący rok obrotowy po dacie dopuszczenia akcji Emitenta do obrotu na rynku regulowanym, a także śródrocznych sprawozdań skonsolidowanych sporządzonych po dacie dopuszczenia akcji Emitenta do obrotu na rynku regulowanym. W odniesieniu do historycznych informacji finansowych za lata 2021-2018 oraz jednostkowego sprawozdania finansowego Emitenta za rok 2022 mają zastosowanie polskie zasady rachunkowości, zgodnie z przepisami poz. 18.1.4. Załącznika 1 do Rozporządzenia Komisji (UE) 2019/980.
- c) Spółka oraz spółki zależne nie posiadają oddziałów samofinansujących się wchodzących w ich skład.
- d) W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie Spółki z innymi podmiotami.
- e) Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.
- f) Spółka jest Spółką dominującą i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
- g) Sprawozdanie finansowe nie zawiera korekt wynikających z zastrzeżeń biegłego rewidenta ani nie podlegało przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych.

3. Założenie kontynuacji działalności

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

Pandemia COVID 19 nie wpłynęła w istotny sposób na działalność Grupy Kapitałowej i Spółki, nie wpłynęła negatywnie na przychody i wyniki finansowe i w związku z tym nie zagraża kontynuacji działalności. W ocenie Zarządu wojna w Ukrainie, jak również sankcje gospodarcze nakładane w związku z tą wojną oraz skutki odpowiedzi na nakładane sankcje nie mają obecnie ani w dającej się przewidzieć przyszłości wpływu na działalność Grupy Kapitałowej oraz Spółki i kontynuację działalności. W związku z brakiem jakichkolwiek relacji Grupy Kapitałowej i Spółki z rynkiem rosyjskim, białoruskim lub ukraińskim wojna w Ukrainie, jak również wprowadzane sankcje gospodarcze, nie wpływają na wycenę aktywów Grupy Kapitałowej i Spółki, zarządzanie ryzykiem kredytowym i ryzykiem płynności oraz nie mają wpływu na sprawozdanie finansowe.

Natomiast Zarząd nie jest w stanie przewidzieć skutków, jakie w przyszłości mogą wyniknąć z pandemii oraz wojny w Ukrainie, jeśli przybiorą one inne formy niż zaobserwowane do dnia zatwierdzenia do publikacji sprawozdania finansowego.

4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości

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

Zasady przyjęte przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

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

Wyłączeniu podlegały:

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

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

a) Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

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

Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane.

b) Należności

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

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

Należności przeterminowane:

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

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

c) Aktywa pieniężne

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

d) Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

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

e) Rozliczenia międzyokresowe kosztów - Koszty prac rozwojowych w toku

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

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

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

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

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

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

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

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

f) Trwała utrata wartości aktywów

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

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

g) Kapitał własny

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

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

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

Kapitał mniejszości

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

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

h) Rezerwy na zobowiązania

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

Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.
- prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec 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 aktywów i rezerwy z tytułu podatku dochodowego na dzień bilansowy zastosowana została stawka wynosząca 19%.

Różnica pomiędzy stanem rezerwy 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. W związku z przejęciem kontroli nad jednostką zależną P2A BOX sp. z o.o., od momentu przejęcia tej kontroli, tj. począwszy od sprawozdania finansowego za okres 01.01.2022 - 30.06.2022, Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe.

6. Dokonane korekty błędów

W roku 2022 roku w sprawozdaniu finansowym Jednostki dominującej wprowadzono korektę błędów z lat poprzednich w pozycji niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych dotyczącą rezerwy niewykorzystane urlopy z poprzednich okresów w wysokości 171 tys. zł z pozycji wynik z lat ubiegłych..

7. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO

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

Data	Zastosowany kurs
Kurs na dzień 31.12.2021	4,5994
Kurs na dzień 31.12.2022	4,5775

Kurs średnioroczny za rok	Zastosowany kurs
Kurs za rok 2021	4,5775
Kurs za rok 2022	4,6689

Dane finansowe zostały przeliczone na EURO według następujących zasad:

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

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

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

Spółka dominująca dokonała wstępnej identyfikacji obszarów występowania różnic oraz ich wpływu na wartość kapitałów własnych (aktywów netto) i wyniku finansowego pomiędzy niniejszym

sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi sporządzonymi zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości a sprawozdaniami finansowymi i danymi porównywalnymi, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR. W tym celu Zarząd Jednostki dominującej wykorzystał najlepszą wiedzę o standardach i interpretacjach oraz zasadach rachunkowości, które miałyby zastosowanie przy sporządzaniu sprawozdań finansowych zgodnie z MSR.

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

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

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

a) zastosowanie MSSF 16 „Leasing”

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

c) Zastosowanie MSR 38 „Wartości niematerialne”

Nakłady na prace rozwojowe w toku

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

Koszty zakończonych prac rozwojowych

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

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

d) Zastosowanie MSR 36 „Utrata wartości aktywów”

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

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

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

Zgodnie z par. 9 MSR 36 na koniec okresu sprawozdawczego należy zweryfikować, czy istnieją przesłanki występowania utraty wartości i oszacować wartości odzyskiwalne, jeśli takie przesłanki występują. Zgodnie z par. 10 MSR 36 niezależnie od tego czy istnieją przesłanki, które wskazują, iż nastąpiła utrata wartości, należy przeprowadzić corocznie test sprawdzający, czy nastąpiła utrata

wartości składnika wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania lub składnika wartości niematerialnych, który nie jest jeszcze dostępny do użytkowania. Zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości przeprowadzenie testu sprawdzającego, czy nie nastąpiła utrata wartości aktywów nie jest konieczne, jeśli jednostka nie identyfikuje przesłanek utraty wartości. Oceny istnienia przesłanek utraty wartości prac rozwojowych zakończonych oraz w toku dokonuje się w oparciu o postanowienia rozdziału IV KSR4. Niezależnie od zaistnienia przesłanek utraty wartości Emitent sporządza jednak corocznie test sprawdzający utratę wartości wartości niematerialnych i prawnych oraz kosztów prac rozwojowych w toku na dzień bilansowy kończący rok obrotowy.

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

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

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

Zgodnie z MSR 36 powstała wartość firmy wyceniana jest według ceny nabycia pomniejszonej o straty z tytułu skumulowanej utraty wartości. Wartość firmy poddawana jest cyklicznie testowi na utratę wartości, nie podlega natomiast odpisom amortyzacyjnym. Zidentyfikowana różnica w stosunku do zasad MSSF 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 dominującej dokonał analizy utraty wartości aktywów finansowych według modelu strat oczekiwanych. Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, która podlegałaby zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są należności handlowe z tytułu dostaw i usług. Spółka dominująca mogłaby szacować oczekiwaną stratę kredytową w sposób uproszczony w horyzoncie do terminu zapadalności instrumentu. Biorąc pod uwagę, że ponad 90% należności pochodzi od trzech kontrahentów o uznanej renomie, stabilnej kondycji finansowej, a także fakt zapłaty całości należności w okresie poniżej 60 dni po dacie bilansowej, różnice dotyczące zastosowania MSSF 9 przy wyliczeniu odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w porównaniu do zasad przyjętych według polskich standardów rachunkowości są nieistotne. Dlatego w sprawozdaniu finansowym nie uwzględniono wymienionych różnic. W trakcie kolejnych okresów sprawozdawczych zapłata należności pod kątem oczekiwanych strat kredytowych będzie stale monitorowana”

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

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

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

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

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

g) Dotacje

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

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

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

h) Podatek odroczony

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

i) Kapitał mniejszości

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

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

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

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

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

Lp.	Tytuł	Prezentacja wg UoR bez uwzględnienia zapisów art. 60 ust. 9 UoR	Prezentacja w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres 01.01-31.12.2022	Prezentacja zgodnie z MSSF
		<i>Stan na 31.12.2022</i>	<i>Stan na 31.12.2022</i>	<i>Stan na 31.12.2022</i>
A.	Kapitał własny grupy kapitałowej	20 239	19 215	19 215
I.	Kapitał podstawowy	112	112	112
II.	Kapitał zapasowy	16 322	16 322	16 322
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 420	- 732	- 732
IV.	Zysk (strata) netto	4 225	3 513	3 513
V.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0	0
		0	0	0
A.	Kapitał własny grupy kapitałowej, w tym:	20 239	19 215	19 215
	przypadający na akcjonariusz jednostki dominującej	nie dotyczy	nie dotyczy	20 239
	przypadający na udziały niekontrolujące	nie dotyczy	nie dotyczy	- 1 024
B.	Kapitał mniejszości			nie dotyczy
		<i>Dane za 01.01. - 31.12.2022</i>	<i>Dane za 01.01. - 31.12.2022</i>	<i>Dane za 01.01. - 31.12.2022</i>
C.	Zysk (strata) netto / Zysk (strata) całkowity przypadający na:	4 225	3 513	3 513
I	- akcjonariuszy jednostki dominującej	nie dotyczy	nie dotyczy	4 225
II	- udziały niekontrolujące	nie dotyczy	nie dotyczy	- 712
D	(Zyski) straty mniejszości			nie dotyczy

j) Zakres ujawnień zgodnie z MSR

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

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

9. Zatwierdzenie sprawozdań finansowych

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 21 marca 2023 r.

3. SKONSOLIDOWANY BILANS

SKONSOLIDOWANY BILANS AKTYWA

Skonsolidowany bilans aktywa	Nota	31.12.2022	31.12.2021
A k t y w a			
I. Aktywa trwałe		20 403	9 335
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	Nota 1	6 938	1 296
- wartość firmy		-	-
2. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	Nota 2	102	-
3. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota 3	3 242	1 040
4. Należności długoterminowe	Nota 4	3 227	7
4.1. Od jednostek powiązanych		-	-
4.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
4.3. Od pozostałych jednostek		3 227	7
5. Inwestycje długoterminowe	Nota 5	-	-
5.1. Nieruchomości		-	-
5.2. Wartości niematerialne i prawne		-	-
5.3. Długoterminowe aktywa finansowe		-	-
a) w jednostkach powiązanych, w tym:		-	-
- udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności		-	-
- udziały lub akcje w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją			
b) w pozostałych jednostkach, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
c) w pozostałych jednostkach		-	-
5.4. Inne inwestycje długoterminowe		-	-
6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Nota 6	6 894	6 992
6.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		364	53
6.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		6 530	6 939
II. Aktywa obrotowe		38 959	21 412
1. Zapasy	Nota 7	18 637	942
2. Należności krótkoterminowe	Nota 8	18 401	9 169
2.1. Od jednostek powiązanych		-	-
2.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
2.3. Od pozostałych jednostek		18 401	9 169
3. Inwestycje krótkoterminowe	Nota 9	523	10 401
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		523	10 401
a) w jednostkach powiązanych		-	-
b) w pozostałych jednostkach		-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		523	10 401
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Nota 6	1 398	900
III. Należne wpłaty na kapitał zakładowy		-	-
IV. Akcje (udziały) własne		-	-
A k t y w a r a z e m		59 362	30 747

SKONSOLIDOWANY BILANS PASYWA

Skonsolidowany bilans pasywa	Nota	31.12.2022	31.12.2021
P a s y w a			
I. Kapitał własny		19 215	16 434
1. Kapitał zakładowy	Nota 10	112	112
2. Kapitał zapasowy	Nota 11	16 322	10 274
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		-	-
4. Pozostałe kapitały rezerwowe		-	-
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych		732	-
6. Zysk (strata) netto		3 513	6 048
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-
II. Kapitał mniejszości	Nota 12		
III. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		40 147	14 313
1. Rezerwy na zobowiązania	Nota 13	625	4
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		338	4
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		282	-
a) długoterminowa		-	-
b) krótkoterminowa		282	-
1.3. Pozostałe rezerwy		5	-
a) długoterminowe		-	-
b) krótkoterminowe		5	-
2. Zobowiązania długoterminowe	Nota 14	566	-
2.1. Wobec jednostek powiązanych		-	-
2.2. Wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
2.3. Wobec pozostałych jednostek		566	-
3. Zobowiązania krótkoterminowe	Nota 15	35 008	10 647
3.1. Wobec jednostek powiązanych		-	-
3.2. Wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3.3. Wobec pozostałych jednostek		35 008	10 647
3.4. Fundusze specjalne		-	-
4. Rozliczenia międzyokresowe	Nota 16	3 948	3 662
4.1. Ujemna wartość firmy		-	-
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		3 948	3 662
a) długoterminowe		3 635	3 600
b) krótkoterminowe		313	62
P a s y w a r a z e m		59 362	30 747

Wartość księgowa	Nota 17	19 215	16 434
Liczba akcji		1 118 873	1 118 873
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		17,17	14,69
Rozwodniona liczba akcji		1 118 873	1 118 873
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		17,17	14,69

4. POZYCJE POZABILANSOWE

POZYCJE POZABILANSOWE	Nota	2022-12-31	2021-12-31
1. Należności warunkowe	Nota 18	-	-
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)		-	-
- otrzymanych gwarancji i poręczeń		-	-
1.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale (z tytułu)		-	-
- otrzymanych gwarancji i poręczeń		-	-
1.3. Od pozostałych jednostek (z tytułu)		-	-
- otrzymanych gwarancji i poręczeń			
2. Zobowiązania warunkowe		-	-
1.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)		-	-
- udzielonych gwarancji i poręczeń		-	-
1.2. Na rzecz pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale (z tytułu)		-	-
- udzielonych gwarancji i poręczeń		-	-
1.3. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)		-	-
- udzielonych gwarancji i poręczeń		-	-
3. Inne (z tytułu)		-	-
Pozycje pozabilansowe, razem		-	-

5. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Nota	1.01.-31.12.2022	1.01.-31.12.2021
I. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	Nota 19	61 722	49 365
- od jednostek powiązanych		-	-
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów		61 114	49 183
2. Zmiana stanu produktów		-	-
3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		-	-
4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		608	182
II. Koszty działalności operacyjnej:	Nota 20	57 361	41 940
1. Amortyzacja		1 496	450
2. Zużycie materiałów i energii		181	86
3. Usługi obce		48 084	38 531
4. Podatki i opłaty, w tym:		57	53
- podatek akcyzowy		-	-
5. Wynagrodzenia		5 825	2 193
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		916	339
- emerytalne		178	66
7. Pozostałe koszty rodzajowe		195	106
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		607	182
III. Zysk (strata) na sprzedaży (I-II)		4 361	7 425
IV. Pozostałe przychody operacyjne	Nota 21	860	44
1. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-
2. Dotacje		727	2

3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		10	-
4. Inne przychody operacyjne		123	42
V. Pozostałe koszty operacyjne	Nota 22	415	328
1. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	125
3. Inne koszty operacyjne		415	203
VI. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV-V)		4 806	7 141
VII. Przychody finansowe	Nota 23	508	-
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:		-	-
- w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
b) od pozostałych jednostek, w tym:		-	-
- w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
2. Odsetki, w tym:		-	-
- od jednostek powiązanych		-	-
3. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-	-
- od jednostek powiązanych		-	-
4. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
5. Inne		508	-
VIII. Koszty finansowe	Nota 24	601	1
1. Odsetki, w tym:		559	1
- dla jednostek powiązanych		-	-
2. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		-	-
- dla jednostek powiązanych		-	-
3. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
4. Inne		42	-
IX. Odpis wartości firmy		13	-
Odpis wartości firmy - jednostki zależne		13	
Odpis wartości firmy - jednostki współzależne			
X. Odpis ujemnej wartości firmy		-	-
Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne			
Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne			
XI. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności			
XII. Zysk (strata) brutto (VI+VII+-VIII)		4 700	7 140
XIII. Podatek dochodowy	Nota 25	1 187	1 092
a) część bieżąca		1 123	1 264
b) część odroczone		64	- 172
XIV. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
XV. Zyski (straty) mniejszości		-	-
XVI. Zysk (strata) netto (IX-X-XI)		3 513	6 048
Zysk (strata) netto (zanalizowany)		3 513	6 048
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		1 118 873	1 118 873
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	Nota 26	3,14	5,41
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		1 118 873	1 118 873
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		3,14	5,41

6. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	1.01.-31.12.2022	1.01.-31.12.2021
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia		
I. Zysk (strata) netto	3 513	6 048
II. Korekty razem	- 18 294	679
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	-	-
2. Amortyzacja	1 496	450
3. Odpis wartości firmy	13	-
4. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	14	1
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	559	- 1
6. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	-	-
7. Zmiana stanu rezerw	621	-
8. Zmiana stanu zapasów	- 17 695	- 53
9. Zmiana stanu należności	- 12 452	- 763
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	10 795	2 329
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 1 662	- 1 252
12. Inne korekty	17	32
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	- 14 781	6 727
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	-	-
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
- zbycie aktywów finansowych	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
- odsetki	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- zbycie aktywów finansowych	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
- odsetki	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	7 256	4 070
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 256	4 070
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
- nabycie aktywów finansowych	-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	- 7 256	- 4 070
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	12 437	1 417

1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2. Kredyty i pożyczki	11 672	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	765	1 417
II. Wydatki	270	2
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
3. Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-	-
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	195	-
8. Odsetki	75	1
9. Inne wydatki finansowe	-	1
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	12 167	1 415
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	- 9 870	4 072
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	- 9 878	4 073
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	- 8	1
F. Środki pieniężne na początek okresu	10 401	6 328
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	523	10 401
- o ograniczonej możliwości dysponowania	1	670

7. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	1.01.-31.12.2022	1.01.-31.12.2021
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	16 434	10 386
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
b) korekty błędów	-	-
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	16 434	10 386
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	112	112
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- emisji akcji (wydania udziałów)	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- umorzenia akcji (udziałów)	-	-
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	112	112
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	10 274	5 220
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	6 048	5 054
a) zwiększenia (z tytułu)	6 048	5 054
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
- z podziału zysku (ustawowo)	-	-
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	6 048	5 054
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- pokrycia straty	-	-
- na kapitał rezerwowy	-	-
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	16 322	10 274
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
-	-	-
...	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- zbycia środków trwałych	-	-
-	-	-
...	-	-
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	-	-
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- przeznaczenie kapitału zapasowego na zakup akcji własnych	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- przeniesienie do pozycji kapitału podstawowego i zapasowego	-	-
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	-	-
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	6 780	-
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	6 048	-
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
b) korekty błędów	-	-
5.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	6 048	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	6 048	-
- podział zysku na kapitał zapasowy	6 048	-

- przeznaczone na honorarium dla Zarządu	-	-
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
b) korekty konsolidacyjne	732	-
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	732	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- korekta konsolidacyjna, nabycie udziałów w jedn. zależnej	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- pokrycie straty z zysku roku kolejnego	-	-
- pokrycie straty z kapitału zapasowego	-	-
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	732	-
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	732	-
6. Wynik netto	3 513	6 048
a) zysk netto	3 513	6 048
b) strata netto	-	-
c) odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	19 215	16 434
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-	-

8. SPRAWOZDAWCZOŚĆ WEDŁUG SEGMENTÓW

Segmenty operacyjne

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

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

Grupa posiada dostępne oddzielne informacje finansowe dotyczące wyżej wymienionych segmentów.

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

Segmenty operacyjne obejmują następującą działalność:

Segment 1. Dostarczanie rozwiązań usługowych dla branży handlowej oraz kurierskiej

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

Segment 2. Dostawa i serwis automatów paczkowych

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

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

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

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

Wyniki segmentów operacyjnych

W tabeli poniżej zaprezentowano informacje o przychodach, kosztach, wyniku, istotnych pozycjach niepieniężnych

	Działalność kontynuowana za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2022 roku			
Segmenty operacyjne GK Pointpack	Dostarczanie rozwiązań usługowych dla branży handlowej oraz kurierskiej	Dostawa i serwis automatów paczkowych	Uzgodnienia	Razem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	61 722,08	0,00	0,00	61 722,08
Sprzedaż między segmentami	1 079,67	0,00	-1 079,67	0,00
Przychody segmentu ogółem	62 801,76	0,00	-1 079,67	61 722,08
EBITDA segmentu, w tym:	7 744,76	-530,13	912,34	6 302,28
Amortyzacja	1 496,15	0,00	0,00	1 496,15
Zysk z działalności operacyjnej	6 248,60	-530,13	912,34	4 806,13
Aktywa Segmentu	58 343,14	27 426,94	-26 408,22	59 361,85
Inwestycje we wspólne przedsięwzięcia i udziały w jednostkach stowarzyszonych	0,00	0,00	0,00	0,00
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i innych wartości niematerialnych i prawnych	4 828,00	2 428,26	0,00	7 256,26

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

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

9. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Nota 1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	31.12.2022	31.12.2021
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	6 635	1 260
b) wartość firmy	-	-
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	-	-
- oprogramowanie komputerowe	-	-
d) inne wartości niematerialne i prawne	303	36
e) zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
Wartości niematerialne i prawne razem	6 938	1 296

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2022	31.12.2021
a) własne	6 938	1 296
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	-	-
Wartości niematerialne i prawne razem	6 938	1 296

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

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

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

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

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

W roku 2022 nie wystąpiły inne, poza wyżej wymienionymi, zakończone prace rozwojowe.

W 2022 r. Pointpack S.A. rozpoczęła realizację projektu rozwojowego związanego z rozbudową funkcjonalności systemu Pointpack o nowe funkcje, m.in. związane z obsługą automatów kurierskich oraz rozbudową funkcji związanych z obsługą klienta i rozliczeń. Zdecydowano również o połączeniu tego projektu z wcześniej prowadzonymi projektami związanymi z aplikacją mobilną i warstwą front-end systemu w jeden projekt, ze względu na ich komplementarność oraz brak możliwości precyzyjnego wydzielenia strumieni przychodów powiązanych z poszczególnymi funkcjami systemu Pointpack.

Również w 2022 r. P2A BOX sp. z o.o. rozpoczęła prace rozwojowe związane z dostarczeniem rozwiązania informatycznego będącego przedmiotem kontraktu z Poczta Polska na dostawę i serwis APM.

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

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

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

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)) - 1.01.-31.12.2021							
	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		-	-	49		2 186
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-	59	-	59
- nabycie			-	-	59		59
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja			-	-			-
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	2 137	-	-	-	108	-	2 245
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	564		-	-	49		613
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	312		-	-	24		336
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	876	-	-	-	73	-	949
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu							-
- zwiększenie							-
- zmniejszenie			-	-			-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	1 261	-	-	-	35	-	1 296

Nota 2 WARTOŚĆ FIRMY

	31.12.2022	31.12.2021
WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH		
Wartość firmy - jednostki zależne	102	-
Wartość firmy - jednostki współzależne	-	-
Wartość firmy jednostek podporządkowanych, razem	102	-

	1.01.- 31.12.2022	1.01.-31.12.2021
ZMIANA STANU WARTOŚCI FIRMY		
Stan na początek okresu	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	115	-
- nabycia udziałów w jednostce zależnej	115	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	13	-
- odpis wartości firmy	13	-
Wartość firmy, razem	102	-

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

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

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

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

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

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

Nota 3 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2022	31.12.2021
a) środki trwałe, w tym:	1 418	595
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-
- urządzenia techniczne i maszyny	61	107
- środki transportu	920	-
- inne środki trwałe	437	488
b) środki trwałe w budowie	1 824	445
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	3 242	1 040

ŚRODKI TRWAŁE WG STRUKTURY WŁASNOŚCI

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2022	31.12.2021
a) własne	2 322	1 040
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	920	-
- środki transportu	920	-
- urządzenia biurowe	-	-
Środki trwałe bilansowe razem	3 242	1 040

ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO	2021-12-31	2020-12-31
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 dominująca użytkowała na podstawie umowy najmu dwa biura zlokalizowane w Warszawie oraz biuro w Poznaniu. Korzystała również z kilku samochodów osobowych w najmie krótkoterminowym oraz leasingu finansowym. Samochody w leasingu finansowym zostały zaprezentowane w skonsolidowanym bilansie, jako środki trwałe, zgodnie z art. 3 ustawy o rachunkowości.

Poniesione w ostatnim roku i planowane nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Tytuł	31.12.2022	31.12.2021
Nakłady poniesione w okresie sprawozdawczym razem, w tym:	7 256	3 620
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	-	-
Nabycie środków trwałych, w tym:	1 116	640
- na ochronę środowiska	-	-
Środki trwałe w budowie, w tym:	-	-
- na ochronę środowiska	-	-
Inwestycje w nieruchomości i prawa	-	-
Nakłady na prace rozwojowe	6 140	2 980

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

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

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

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

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) - 1.01.-31.12.2021						
	- 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		-	262	-	118	380
b) zwiększenia (z tytułu)		-	147	-	494	641
- nabycie		-	147	-	494	641
- inne				-		-
c) zmniejszenia (z tytułu)		-	-	-	-	-
- likwidacja			-	-	-	-
- sprzedaż				-		-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	-	-	409	-	612	1 021
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu		-	166	-	114	280
f) amortyzacja za okres (z tytułu)		-	135	-	10	145
- amortyzacja bieżąca		-	135	-	10	145
- inne						-
- zmniejszenia			-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	301	-	124	425
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						-
- zwiększenie						-
- zmniejszenie						-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	-	-	107	-	488	595

Nota 4 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	31.12.2022	31.12.2021
a) należności od jednostek powiązanych, w tym:	-	-
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
c) od pozostałych jednostek (z tytułu)	3 227	7
- kaucje, depozyty	3 227	7
Należności długoterminowe netto	3 227	7
d) odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
Należności długoterminowe brutto	3 227	7

ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	1.01.- 31.12.2022	1.01.-31.12.2021
a) stan na początek okresu	7	6
- kaucja (wynajem biura spółki)	7	6
b) zwiększenia (z tytułu)	3 220	1
- kaucja, wykonanie kontraktu	3 220	1
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
-	-	-
d) stan na koniec okresu	3 227	7
- kaucje razem	3 227	7

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH	1.01.- 31.12.2022	1.01.-31.12.2021
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)	31.12.2022	31.12.2021
a) w walucie polskiej	3 227	7
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-	-
...	-	-
Należności długoterminowe, razem	3 227	7

Nota 5 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	31.12.2022	31.12.2021
Długoterminowe aktywa finansowe	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
udziały lub akcje	-	-
Inwestycje długoterminowe, razem	-	-

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

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

Nota 6 DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO		1.01.-31.12.2022	1.01.-31.12.2021
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:		53	93
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		53	93
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)		19	15
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)		8	79
Należności, zapasy (odpis)		24	-
Leasing finansowy		-	-
Inne różnice przejściowe		2	6
Odsetki od pożyczek		-	-
Ujemne różnice kursowe		-	-7
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową			
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)			
c) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)		-	-
d) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		-	-
2. Zwiększenia		335	28
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		335	28
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)		32	4
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)		58	-
Należności, zapasy (odpis)		-	24
Leasing finansowy		-	
Inne różnice przejściowe		159	-
Odsetki od pożyczek		69	-
Ujemne różnice kursowe		17	-
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		-	-
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		-	-
c) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)		-	-
d) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		-	-
3. Zmniejszenia		24	74
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		24	71
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	-	-	-
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	-	-	-
Należności, zapasy (odpis)	-	-	-
Leasing finansowy	-	-	-
Inne różnice przejściowe	-	-	3

Odsetki od pożyczek	-	-	-
Ujemne różnice kursowe	-	-	-
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		-	-
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)			
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)			
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		-	-
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:		364	53
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		366	56
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)		51	19
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)		66	8
Należności, zapasy (odpis)		24	24
Leasing finansowy		-	-
Koszty not obciążeniowych		137	5
Odsetki od pożyczek		69	-
Ujemne różnice kursowe		17	-
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		-	-
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		-	
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)		-	-

Podatek odroczony - podstawa naliczenia		31.12.2022	31.12.2021
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (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)	268	31-12-2023	31-12-2022
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	347	31-12-2023	31-12-2022
Należności, zapasy (odpis)	126	31-12-2023	31-12-2022
Leasing finansowy	-	31-12-2023	31-12-2022
Koszty not obciążeniowych	721	31-12-2023	31-12-2022
Odsetki od pożyczek	363	31-12-2023	31-12-2022
Ujemne różnice kursowe	89	31-12-2023	31-12-2022
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		-	-
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)			
c) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)			
d) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		-	-
Razem	1 916		

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE - DŁUGOTERMINOWE	31.12.2022	31.12.2021
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	6 530	6 939
- nakłady na prace rozwojowe w toku	6 530	6 939
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	-	-

- podatek VAT do rozliczenia w przyszłych okresach	-	-
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	6 530	6 939
INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE - KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2022	31.12.2021
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	-	-
- nakłady na prace rozwojowe w toku	-	-
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	1 398	900
- opłaty, ubezpieczenia majątku	255	4
- VAT do rozliczenia przyszłe okresy	1 143	896
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	1 398	900

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

Nota 7 ZAPASY

ZAPASY		31.12.2022	31.12.2021
a) materiały		-	-
b) półprodukty i produkty w toku		-	-
c) produkty gotowe		-	-
d) towary		18 630	942
e) zaliczki na dostawy		7	-
Zapasy, razem		18 637	942
Wartość odpisów aktualizujących		-	-
Wartość brutto zapasów		18 637	942

W okresie sprawozdawczym nie dokonano odpisów aktualizujących wartości zapasów.

Nota 8 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE		31.12.2022	31.12.2021
a) od jednostek powiązanych		-	-
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		-	-
- do 12 miesięcy		-	-
- powyżej 12 miesięcy		-	-
- inne		-	-
- dochodzone na drodze sądowej		-	-
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		-	-
- do 12 miesięcy		-	-
- powyżej 12 miesięcy		-	-
- inne		-	-
- dochodzone na drodze sądowej		-	-
c) należności od pozostałych jednostek		18 401	9 169
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		16 438	9 150
- do 12 miesięcy		16 438	9 150
- powyżej 12 miesięcy		-	-

- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		1 933 446,77	1 933
- inne		30	19
- dochodzone na drodze sądowej		-	-
Należności krótkoterminowe netto, razem		18 401	9 169
d) odpisy aktualizujące wartość należności		-	2
Należności krótkoterminowe brutto, razem		18 401	9 171

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK		31.12.2022	31.12.2021
a) z tytułu dostaw i usług, w tym od:		16 438	9 150
- wspólnika jednostki współzależnej		-	-
- znaczącego inwestora		-	-
- innych jednostek		16 438	9 150
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		1 933	-
c) inne		30	19
- wspólnika jednostki współzależnej		-	-
- znaczącego inwestora		-	-
- innych jednostek		30	19
d) dochodzone na drodze sądowej		-	-
- wspólnika jednostki współzależnej		-	-
- znaczącego inwestora		-	-
- innych jednostek		-	-
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek netto, razem		18 401	9 169
d) odpisy aktualizujące wartość należności		-	-
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek brutto, razem		18 401	9 169

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH		1.01.- 31.12.2022	1.01.-31.12.2021
Stan na początek okresu		2	2
a) zwiększenia (z tytułu)		-	-
- ryzyka niewypłacalności dłużników		-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)		2	-
- spłaty należności od dłużników lub spisanie w straty		2	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu		-	-

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)		31.12.2022	31.12.2021
a) w walucie polskiej		16 423	9 054
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)		15	96
w EUR		3	21
Należności krótkoterminowe, razem		16 438	9 150

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) - O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:		31.12.2022	31.12.2021
a) w terminie		8 232	6 708
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		8 206	2 444
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)		16 438	9 152

g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	-	2
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	16 438	9 150

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

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE PRZETERMINOWANE

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIE SPŁACONE W OKRESIE:	31.12.2022	31.12.2021
a) do 1 miesiąca	5 943	2 134
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	2 028	157
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	17	74
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	169	72
e) powyżej 1 roku	49	9
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	8 206	2 446
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług,	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	8 206	2 446

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

Nota 9 KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	31.12.2022	31.12.2021
a) w jednostkach zależnych	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	-	-
- dłużne papiery wartościowe	-	-
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	-	-
b) w jednostkach współzależnych	-	-
c) w jednostkach stowarzyszonych	-	-
d) w znaczącym inwestorze	-	-
e) we wspólniku jednostki współzależnej	-	-
f) w jednostce dominującej	-	-
g) w pozostałych jednostkach	-	-
h) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	523	10 401
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	523	10 401
- inne środki pieniężne	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	523	10.401

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2022	31.12.2021
a) w walucie polskiej	-	-
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-	-
Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	-	-

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)		31.12.2022	31.12.2021
a) w walucie polskiej		523	10 401
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)		-	-
		-	-
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem		523	10 401

Nota 10 KAPITAŁ ZAKŁADOWY

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

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) - 31.12.2021								
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w tys. PLN	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	Akcje imienne	brak	brak	510 000	51	wkład pieniężny	2012-04-18	2012-04-18
Seria B	Akcje imienne	brak	brak	490 000	49	wkład pieniężny	2012-04-18	2012-04-18
Seria C	Akcje imienne	brak	brak	118 873	12	wkład pieniężny	2018-03-07	2018-03-07
Liczba akcji razem				1 118 873				
Kapitał zakładowy, razem					112			
Wartość nominalna jednej akcji = 0,10 PLN								

W okresie 01.01.2022 – 31.12.2022 r. kapitał zakładowy Spółki dominującej nie uległ zmianie. Nie istnieją również nie zarejestrowane emisje akcji.

Struktura własności kapitału podstawowego na dzień 31.12.2022

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

Struktura własności kapitału podstawowego na dzień 31.12.2021

Akcjonariusz	Liczba akcji (w szt.)	Liczba głosów (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów na WZ
			(w proc.)	(w proc.)
Marek Piosik	220 909	234 002	19,71%	19,74%
Krzysztof Konwisarz	145 100	156 000	12,97%	12,97%
EFF B.V. poprzez Reventon Sp. z o.o.	104 873	104 873	9,37%	9,37%
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 akcjonariusze	437 097	437 097	39,07%	39,07%
Razem	1 118 873	1 118 873	100,00%	100,00%

Nota 11 KAPITAŁ ZAPASOWY

KAPITAŁ ZAPASOWY		31.12.2022	31.12.2021
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		2 148	2 148
b) utworzony ustawowo			
c) utworzony zgodnie ze statutem / umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość		14 174	8 126
d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników		-	-
e) inny (wg rodzaju)		-	-
Kapitał zapasowy, razem		16 322	10 274

Nota 12 KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI

Nota 12			
KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI		31.12.2022	31.12.2021
Kapitał mniejszości - jednostki zależne		-	-

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

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

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

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

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

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

Na dzień 31 grudnia 2022 r. kapitał własny jednostki zależnej był ujemny i wynosił 2.090 tys. zł, a udział w kapitale własnym jednostki zależnej, przypadający udziałowcom mniejszościowym wynosił minus 1.024 tys. zł.

Strata jednostki zależnej za okres od dnia objęcia kontrolą do dnia 31.12.2022 roku wyniosła 1.452 tys. zł, udział w stracie jednostki zależnej przypadający udziałowcom mniejszościowym wyniósłby 712 tys. zł.

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

Nota 13 REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO		1.01.-31.12.2022	1.01.-31.12.2021
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:		4	223
a) odniesionej na wynik finansowy		4	223
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)		-	222
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)		-	-
Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej		-	-
Inne różnice przejściowe		4	1
b) odniesionej na kapitał własny	-	-	-
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-	-
2. Zwiększenia		335	3

a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)		335	3
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)		-	-
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)		-	-
Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej		15	
Leasing		175	-
Odsetki naliczone		141	
Inne różnice przejściowe		4	3
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		-	-
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		-	-
3. Zmniejszenia		-	222
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		-	222
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)		-	222
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)		-	-
Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej		-	-
Inne różnice przejściowe		-	
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		-	-
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi		-	-
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem		339	4
a) odniesionej na wynik finansowy		339	4
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)		-	-
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)		-	-
Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej		15	-
Leasing		175	-
Odsetki naliczone		141	0-
Inne różnice przejściowe		8	4
b) odniesionej na kapitał własny		-	-
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		-	-

Podatek odroczony - podstawa naliczenia		31.12.2022	31.12.2021
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (podstawa naliczenia)	Kwota	Termin realizacji	Termin realizacji
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)	-	31-12-2023	31-12-2022
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)	-	31-12-2023	31-12-2022
Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej	79	31-12-2023	31-12-2022
Leasing	921	31-12-2023	31-12-2022
Odsetki naliczone	742	31-12-2023	31-12-2022
Inne różnice przejściowe	37	31-12-2023	31-12-2022
Razem	1 779		

Nota 14 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		31.12.2022	31.12.2021
a) wobec jednostek powiązanych		-	-

b) wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
c) wobec pozostałych jednostek		566	-
- inne zobowiązania finansowe, w tym:		566	-
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		566	-
Razem		566	-

Nota 15 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		31.12.2022	31.12.2021
a) wobec jednostek powiązanych		-	-
- kredyty i pożyczki, w tym:			
- długoterminowe w okresie spłaty			
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
- z tytułu dywidend			
- inne zobowiązania finansowe, w tym:			
...			
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		-	-
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
- zaliczki otrzymane na dostawy			
- zobowiązania wekslowe			
- inne (wg rodzaju)		-	-
...			
b) wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
c) wobec pozostałych jednostek		35 007	10 647
- wobec wspólnika jednostki współzależnej		-	-
- wobec znaczącego inwestora		-	-
- kredyty i pożyczki, w tym:		-	-
- długoterminowe w okresie spłaty		-	-
- wobec innych jednostek, w tym:		-	-
- kredyty i pożyczki, w tym:		11 672	-
- długoterminowe w okresie spłaty		-	-
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
- z tytułu dywidend		-	-
- inne zobowiązania finansowe, w tym:		1 894	-
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		1 894	-
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		19 946	9 439
- do 12 miesięcy		19 946	9 439
- powyżej 12 miesięcy		-	-
- zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		-	-
- zobowiązania wekslowe		-	-
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		926	890
- z tytułu wynagrodzeń		565	318
- inne (wg rodzaju)		4	-
d) fundusze specjalne (wg tytułów)		-	-
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		-	-

Zobowiązania krótkoterminowe, razem		35 007	10 647
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)		31.12.2022	31.12.2021
a) w walucie polskiej		31 639	10 647
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)		3 368	-
- zobowiązania w EUR		2 515	-
- zobowiązania w USD		853	-
Zobowiązania krótkoterminowe, razem		35 007	10 647

W dniu 28 lutego 2022 r. Spółka dominująca 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 dominująca zawarła z mFactoring S.A. z siedzibą w Warszawie ("Faktor") umowę faktoringu z regresem. Na podstawie umowy Faktor udziela Spółce dominującej 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 dominującej prowadzonych przez mBank S.A. Wykorzystanie limitu faktoringowego jest prezentowane w zobowiązaniach krótkoterminowych wobec pozostałych jednostek – inne zobowiązania finansowe.

W dniu 2 listopada 2022 r. Spółka dominująca zawarła z Bankiem Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie umowę o kredyt w rachunku bieżącym w wysokości nieprzekraczającej 2.000.000,00 PLN od dnia podpisania umowy do 01.11.2023 r. Zabezpieczenie kredytu stanowią gwarancja de minimis udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na kwotę 1.600.000,00 PLN oraz weksel in blanco wystawiony przez Spółkę. Oprocentowanie kredytu oparte jest na stawce WIBOR 1M powiększonej o marżę banku. Na dzień bilansowy Spółka dominująca 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.	oprocentowanie	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
zagraniczna spółka kapitałowa	EUR	520	520	13,5%	2023-09-23	a. zastaw na akcjach Pointpack stanowiących własność Pana Krzysztofa Konwisarza; b. poręczenie spółki P2A Box sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie

Nota 16 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

ZMIANA STANU UJEMNEJ WARTOŚCI FIRMY	1.01.-31.12.2022	1.01.-31.12.2021
Stan na początek okresu	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
Stan ujemnej wartości firmy na koniec okresu	-	-

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2022	31.12.2021
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	273	41
- długoterminowe (wg tytułów)	-	-
- otrzymana dotacja na prace rozwojowe	-	-
- inne	-	-
- krótkoterminowe (wg tytułów)	273	41
– koszty sporządzenia i badania sprawozdania finansowego	57	25
– koszty ubezpieczeń dotyczące okresu sprawozdawczego	-	-
– rezerwa na inne koszty usług bezpośrednich	36	16
– rezerwa na inne koszty	180	-
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	3 675	3 620
- długoterminowe (wg tytułów)	3 635	3 600
– otrzymane dotacje	3 635	3 600
- krótkoterminowe (wg tytułów)	40	20
– pozostałe	40	20
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	3 948	3 661

Nota 17 WARTOŚĆ KSIĘGOWA I ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ	31.12.2022	31.12.2021
Kapitał własny w zł	19 215	16 434
Liczba akcji na dzień bilansowy w sztukach	1 118 873	1 118 873
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	17,17	17,17
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	17,17	17,17
ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ	31.12.2022	31.12.2021
Zysk netto w zł	3 513	6 048
średnia liczba akcji w sztukach	1 118 873	1 118 873
Zysk netto na jedną akcję (w zł)	3,14	3,14
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	3,14	3,14

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH

Nota 18 POZYCJE POZABILANSOWE

NALEŻNOŚCI WARUNKOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH (Z TYTUŁU)	31.12.2022	31.12.2021
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)	31.12.2022	31.12.2021
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 19 PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	1.01.-31.12.2022	1.01.-31.12.2021
- Przychody z tytułu usług, w tym:	61 114	49 183
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	61 114	49 183
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	61 114	49 183
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek, w tym:	61 114	49 183
obsługa przesyłek kurierskich	60 615	46 712
pozostałe	499	2 471
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	608	182

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	1.01.-31.12.2022	1.01.-31.12.2021
a) kraj	61 114	49 183
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-

- od pozostałych jednostek		61 114	49 183
b) eksport		-	-
- od jednostek powiązanych		-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
- od pozostałych jednostek		-	-
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem		61 114	49 183
- od jednostek powiązanych		-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
- od pozostałych jednostek, w tym		61 114	49 183
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		608	182
a) kraj		608	182
b) zagranica		-	-

Nota 20 KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY WG RODZAJU

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU		1.01.- 31.12.2022	1.01.-31.12.2021
a) amortyzacja		1 496	450
b) zużycie materiałów i energii		181	86
c) usługi obce, w tym:		48 084	38 531
koszty obsługi przesyłek w punktach		27 617	36 816
d) podatki i opłaty		57	53
e) wynagrodzenia		5 825	2 193
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		916	339
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)		195	106
- koszty podróży służbowych		33	11
- ubezpieczenia		93	36
- inne		69	59
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		607	182
Koszty działalności operacyjnej, razem		57 361	41 940
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych		-	-
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)		-	-
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)		-	-
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)		-	-
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		57 361	41 940

Spółka prowadzi rachunek zysków i strat według układu rodzajowego.

Nota 21 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE		1.01.- 31.12.2022	1.01.-31.12.2021
a) zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-
b) dotacje		727	2
c) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		10	-
d) pozostałe, w tym:		123	43
- obciążenia za zagubione przesyłki		4	6
- refaktury		32	-
- inne		87	37
Pozostałe przychody operacyjne, razem		860	45

Nota 22 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE		1.01.-31.12.2022	1.01.-31.12.2021
a) strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-
b) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	125
c) pozostałe, w tym:		415	203
- kary umowne, reklamacje		104	62
- noty obciążeniowe		271	119
- inne		40	22
Inne koszty operacyjne, razem		415	328

Nota 23 PRZYCHODY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU DYWIDEND I UDZIAŁÓW W ZYSKACH		1.01.-31.12.2022	1.01.-31.12.2021
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.-31.12.2022	1.01.-31.12.2021
a) z tytułu udzielonych pożyczek		-	-
- od jednostek powiązanych, w tym:		-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
- od pozostałych jednostek		-	-
b) pozostałe odsetki		-	-
- od jednostek powiązanych, w tym:		-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
- od pozostałych jednostek		-	-
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem		-	-

INNE PRZYCHODY FINANSOWE		1.01.-31.12.2022	1.01.-31.12.2021
a) dodatnie różnice kursowe		-	-
- zrealizowane		-	-
- niezrealizowane		-	-
b) rozwiązane rezerwy (z tytułu)		-	-
c) pozostałe, w tym:		-	-
- nadwyżka różnic kursowych		507	2
- inne		-	-
Inne przychody finansowe, razem		507	2

Nota 24 KOSZTY FINANSOWE

KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	1.01.-31.12.2022	1.01.-31.12.2021
a) od kredytów i pożyczek	559	-
- dla jednostek powiązanych	-	-
- dla pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- dla innych jednostek	559	-
b) pozostałe odsetki	-	1
- dla jednostek powiązanych	-	-
- dla pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- dla innych jednostek	-	1
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	559	1

INNE KOSZTY FINANSOWE	1.01.-31.12.2022	1.01.-31.12.2021
a) nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad ujemnymi, w tym:	-	-
- zrealizowane	-	-
- niezrealizowane	-	-
b) utworzone rezerwy (z tytułu)	-	1
c) pozostałe, w tym:	42	1
- inne	42	1
Inne koszty finansowe, razem	42	2

Nota 25 PODATEK DOCHODOWY

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	1.01.-31.12.2022	1.01.-31.12.2021
1. Zysk (strata) brutto	4 700	7 140
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 699	351
- niezapłacone noty obciążeniowe	38	9
- niewypłacone wynagrodzenia	273	46
- niezapłacony ZUS	-	55
- rezerwa na usługi księgowe i badanie SF	49	25
- pozostałe rezerwy	-	-
- pozostałe koszty NKUP	66	79
- rezerwa niewykorzystana	-	-
- faktura korygująca wystawiona w styczniu	-	-
- odsetki naliczone a niezapłacone	-	-
- odpisy aktualizujące	-	125
- różnice kursowe	88	1
- spisane należności	14	11
- odsetki naliczone	361	-
- amortyzacja niepodatkowa	810	-
- inne	-	-
Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów rachunkowych	274	830
- zapłacone wynagrodzenia i ZUS	102	81
- amortyzacja podatkowa	-	319
- wykorzystane rezerwy na usługi księgowe i badanie SF	-	14
- wykorzystane rezerwy (koszty usług - Żabka)	-	400
- noty zapłacone	9	16

– opłaty leasingowe		163	-
– inne			-
Przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych		1 710	10
– naliczone, nieotrzymane odsetki		-	-
– rozwiązane rezerwy		121	9
– różnice kursowe		80	1
- odsetki naliczone		742	
– dotacje otrzymane/ rozliczone		727	-
– inne		40	-
Przychody podatkowe nie zaliczone do księgowych		24	-
– niezapłacone noty obciążeniowe		-	-
– faktura korygująca wystawiona w styczniu		24	-
		-	-
Inne korekty dochodu		1 468	-
– korekty konsolidacyjne zmniejszające dochód		944	-
– inne - korekty konsolidacyjne		-	-
		2 412	
Dochód podatkowy		5 907	6 651
Wykorzystane straty podatkowe		-	-
2. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym		5 907	6 651
3. Podatek dochodowy według stawki 19%		1 122	1 264
4. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku		-	-
5. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:		1 122	1 264
- wykazany w rachunku zysków i strat		1 122	1 264
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny		-	-
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły wartość firmy lub ujemną wartość firmy		-	-

PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY, WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:	1.01.-31.12.2022	1.01.-31.12.2021
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	64	- 172
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych	-	-
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu z poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu	-	-
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczonego podatku dochodowego	-	-
- inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)	-	-
Podatek dochodowy odroczony, razem	64	- 172

ŁĄCZNA KWOTA PODATKU ODROZONEGO	1.01.-31.12.2022	1.01.-31.12.2021
- ujętego w kapitale własnym	-	-
- ujętego w wartości firmy lub ujemnej wartości firmy	-	-
PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT DOTYCZĄCY:	1.01.-31.12.2022	1.01.-31.12.2021
- działalności zaniechanej	-	-

- wyniku na operacjach nadzwyczajnych			-	-
---------------------------------------	--	--	---	---

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

Zysk netto za rok obrotowy 2021 zysk netto w kwocie 6.048 tys. zł został przeniesiony na kapitał zapasowy w całości.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Zarząd jednostki dominującej będzie rekomendował Walnemu Zgromadzeniu przeznaczenie zysku netto Jednostki dominującej za rok obrotowy 2022 w kwocie 5.712 tys. zł na kapitał zapasowy.

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

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

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

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

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ		31.12.2022	31.12.2021
Kapitał własny		19 215	16 434
Liczba akcji na dzień bilansowy w sztukach		1 118 873	1 118 873
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		17,17	14,69

ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ		31.12.2022	31.12.2021
Zysk netto		3 513	6 048
średnia liczba akcji w sztukach		1 118 873	1 118 873
Zysk netto na jedną akcję (w zł)		3,14	5,41

Nota 28 DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W okresie objętym informacjami finansowymi ani Spółka dominująca, ani jednostka zależna nie zaniechały prowadzenia żadnego rodzaju działalności oraz nie ma takich planów na 2023 rok.

Nota 29 PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie		31.12.2022	31.12.2021
Ogółem, z tego:		48,4	29,9
– pracownicy umysłowi		48,4	29,9

Nota 30 WYNAGRODZENIA OSÓB WCHODZĄCYCH W SKŁAD ORGANÓW

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

Wynagrodzenie osób wchodzących w skład organów	31.12.2022	31.12.2021
I. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, w tym:		
	1 689	639
1. Wynagrodzenie wypłacone, w tym:	1 689	639
- zarząd, w tym:	1 670	639
- z tytułu powołania	1 070	179
- z tytułu umowy o pracę	600	460
- z tytułu świadczenia usług	0	0
- Rada Nadzorcza	19	0
2. Nagrody i wynagrodzenie z zysku	0	0

Członkowie zarządu

Wynagrodzenie zarządu	31.12.2022	31.12.2021
Konwiarz Krzysztof	780	299
Lewaciuk Piotr	110	0
Piosik Marek	780	340
RAZEM	1 670	639

Nota 31 KWOTY POŻYCZEK UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW

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

Zarówno w 2022 roku jak i w 2021 roku powyższe transakcje nie wystąpiły.

Nota 32 WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

Wynagrodzenie biegłego rewidenta	31.12.2022	31.12.2021
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	38	18
Inne usługi	-	45
RAZEM	38	62

Nota 33 WYJAŚNIENIA ODNOŚNIE RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Struktura środków pieniężnych	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	523	10 401
- środki pieniężne na rachunku VAT	-	666
Lokaty bankowe do 3 miesięcy	-	-
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-
Razem środki pieniężne oraz ekwiwalenty środków pieniężnych	523	10 401

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

Tytuł	31.12.2022	31.12.2021
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych - bilansowa	-114	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych - w rachunku przepływów pieniężnych	-1 662	-
Różnica - wydatki poniesione na prace projektowe, przeniesione do wartości niematerialnych i prawnych (przeniesienie z poz. RMK bilansu)	1 548	-
- inne korekty, obejmuje operacje niezwiązane z przepływem środków pieniężnych	17	32

Nota 34 PODMIOTY POWIĄZANE, TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Spółka dominująca posiada następujące podmioty zależne:

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

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

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

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

31.12.2022

Lp.	Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup	Saldo pożyczki udzielonej	Wartość nabytych obligacji	Saldo należności z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń	Przychody finansowe z tytułu odsetek
1.	Marek Piosik	-	-	-	-	95	-
2.	Krzysztof Konwisarz	-	-	-	-	104	-
3.	Piotr Lewaciuk	-	-	-	-	60	-

4.	P2A BOX Sp. z o.o.	1 080	-	13 073	11 159	1 328	1 455
	Razem	1 080	-	13 073	11 159	1 587	1 455

31.12.2021

Lp.	Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup	Saldo pożyczki udzielonej	Wartość nabytych obligacji	Saldo należności z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń
1.	Marek Piosik	-	-	-	-	16
2.	Krzysztof Konwisarz	-	-	-	-	16
3.	Piotr Lewaciuk	-	-	-	-	-
4.	P2A BOX Sp. z o.o.	-	-	-	-	-
	Razem	-	-	-	-	32

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

Spółka zależna P2A BOX Sp. z o.o. wyemitowała 10.000 obligacji serii A o wartości nominalnej 1.000,00 zł (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 31 grudnia 2022 r. wynosi 11.158,85 tys. PLN i obejmuje 1.158,85 tys. PLN odsetek. Wartość obligacji została wyłączona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

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

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%	31.03.2023	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%	31.03.2023	
P2A Box Sp. z o.o.	3 000	3 000	PLN	17%	31.03.2023	
P2A Box Sp. z o.o.	700	700	PLN	17%	31.03.2023	
P2A Box Sp. z o.o.	300	300	PLN	17%	31.03.2023	
P2A Box Sp. z o.o.	517	517	EUR	17%	31.03.2023	
P2A Box Sp. z o.o.	1 400	1 400	PLN	17%	31.03.2023	
P2A Box Sp. z o.o.	350	350	PLN	17%	31.03.2023	
P2A Box Sp. z o.o.	57	57	EUR	17%	30.06.2023	
P2A Box Sp. z o.o.	150	150	PLN	17%	31.03.2023	
P2A Box Sp. z o.o.	200	200	PLN	17%	31.03.2023	
P2A Box Sp. z o.o.	100	100	PLN	17%	31.03.2023	

Wartość udzielonych pożyczek wynosi na dzień bilansowy 12 374,68 tys. PLN. Wartość należna na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosi 13 072,92 tys. PLN i obejmuje 698,24 tys. PLN odsetek.

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

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

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

Wykaz instrumentów finansowych

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

Wyszczególnienie	31.12.2022		31.12.2021	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe obejmują:	45 748	45 748	19 559	19 559
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	-	-	-	-
Pożyczki udzielone i należności własne, w tym:	45 225	45 225	9 158	9 158
pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	13 073	13 073	-	-
inne papiery wartościowe (obligacje wyemitowane przez jedn. zależną)	11 159	11 159		
należności z tytułu dostaw i usług - jedn. powiązane	1 328	1 328		
należności z tytułu dostaw i usług - jedn. pozostałe	16 438	16 438	9 151	9 151
Należności z tytułu kaucji zatrzymanych	3 227	3 227	7	7
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-
Środki pieniężne i ekwiwalenty	523	523	10 401	10 401
Zobowiązania, w tym finansowe przeznaczone do obrotu, obejmują:	35 574	35 574	10 647	10 647
kredyty i pożyczki otrzymane	11 672	11 672	-	-
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19 946	19 946	9 439	9 439
zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego	2 460	2 460	-	-
pozostałe zobowiązania	1 496	1 496	1 208	1 208

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

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

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

Ryzyko kredytowe

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

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

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

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

Aktywa finansowe:	31.12.2022	31.12.2021
Dłużne papiery wartościowe (obligacje)	11 159	-
Pożyczki udzielone	13 073	
Należności z tytułu dostaw i usług - j.pow.	1 328	
Należności z tytułu dostaw i usług - j.poz.	16 438	9 151
Należności z tytułu kaucji	3 227	7
Środki pieniężne	523	10 401
Pozostałe instrumenty pochodne	-	-
Razem	45 748	19 559

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

Ryzyko zakłóceń przepływów środków pieniężnych i utraty płynności

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

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

Ryzyko zmian kursu walutowego

Ryzyko zmiany kursu walut powstaje wówczas, gdy transakcje handlowe, ujęte aktywa i zobowiązania wyrażone są w innej walucie niż złoty polski. Spółka dominująca na dzień bilansowy posiada należności z tytułu udzielonych pożyczek do spółki zależnej w walucie EUR na kwotę 537 tys. EUR. Wartość ta została wyłączona w skonsolidowanym bilansie. W skonsolidowanym bilansie występują także należności z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych w wys. 5 tys. EUR., a także zobowiązania z tytułu pożyczek w wysokości 536 tys. EUR. Spółka zależna na dzień bilansowy posiada zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych w walucie USD na kwotę 182 tys. USD.

W celu finansowania bieżącej działalności i planów rozwojowych Spółka dominująca posilkuje się środkami własnymi oraz kapitałem zewnętrznym w postaci kredytów bankowych, leasingu, faktoringu oraz pożyczek. Spółka zależna finansuje swoją działalność wyemitowanymi obligacjami, które zostały objęte przez Spółkę dominującą oraz otrzymanymi pożyczkami, które zostały udzielone przez Spółkę dominującą. Zobowiązania te zostały wyłączone w skonsolidowanym bilansie.

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

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

Nota 37 ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Wpływ sytuacji w Ukrainie na działalność Grupy Kapitałowej

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

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

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

Nota 38 POZOSTAŁE INFORMACJE

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

Nota 39 DODATKOWE OBJAŚNIENIA

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

Marek Piosik - Prezes Zarządu

Krzysztof Konwisarz - Wiceprezes
Zarządu

Dariusz Urban - Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym



pointpack

First and last mile solutions

Grupa Kapitałowa Pointpack S.A.
Sprawozdanie z działalności w 2022 roku

Warszawa, 21 marca 2023 r.

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE SPÓŁKĘ DOMINUJĄCĄ

Firma:	Pointpack S.A.
Kraj siedziby:	Polska
Siedziba i adres:	ul. Józefa Bema 60a, 01-225 Warszawa
KRS	0000418228
REGON	146090990
NIP	5291799498
Telefon:	+48 22 379 02 70
Strona internetowa:	www.pointpack.com
Adres poczty elektronicznej:	inwestor@pointpack.pl

II. ZAWIĄZANIE SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ

Spółka została zawiązana w dniu 20 stycznia 2012 roku aktem notarialnym pod repertorium A nr 1044/2012 roku w Kancelarii Notarialnej przy ulicy Gałczyńskiego 4 przed asesorem notarialnym Dagmarą Konopką, zastępcą Sławomira Strojnego – notariusza w Warszawie.

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego; sygnatura akt. WA.XIV NS-REJ.KRS/9521/12/194

III. INFORMACJA O KAPITALE ZAKŁADOWYM I AKCJONARIACIE SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ

Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 111.887,30 zł i nie uległ zmianie w stosunku do ubiegłego roku.

Akcjonariat spółki Pointpack S.A. na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień zatwierdzenia sprawozdania został zaprezentowany w poniższej tabeli:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów
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.	72 131	72 131	6,45%	6,45%
Insignis TFI S.A.	56 200	56 200	5,02%	5,02%
Pozostali	539 380	539 380	48,21%	48,21%
SUMA	1 118 873	1 118 873	100,00%	100,00%

Struktura kapitału pod względem emisji na dzień 31 grudnia 2022 roku przedstawiała się następująco:

Struktura własności kapitału podstawowego	Liczba akcji	Ilość głosów	Cena emisyjna akcji	Wartość nominalna akcji (w PLN)	Udział w kapitale	Udział w głosach
1. Akcje serii A	510 000	510 000	0,10	51 000,00	45%	45%
w tym uprzywilejowane	0	0	-	-	-	-
2. Akcje serii B	490 000	490 000	0,10	49 000,00	44%	44%
w tym uprzywilejowane	0	0	-	-	-	-
3. Akcje serii C	118 873	118 873	0,10	11 887,30	11%	11%
w tym uprzywilejowane	0	0	-	-	-	-
Razem	1 118 873	1 118 873		111 887,30	100%	100%

IV. ORGANY SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ

ZARZĄD

W dniu 21 maja 2021 r. Rada Nadzorcza powołała na nową wspólną trzyletnią kadencję:

- Marka Piosika na stanowisko Prezesa Zarządu Spółki,
- Krzysztofa Konwisarza na stanowisko Wiceprezesa Zarządu Spółki.

W 2022 roku i do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Zarządu nie uległ zmianie.

RADA NADZORCZA

W okresie od 1 stycznia 2022 do dnia 30 czerwca 2022 r. członkami Rady Nadzorczej Spółki byli:

- Paweł Błaszczak
- Bartosz Częścik
- Paweł Gajewski
- Krzysztof Karpiński
- Maciej Lipiński

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

Na dzień 31.12.2022 r. Członkami Rady Nadzorczej byli:

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

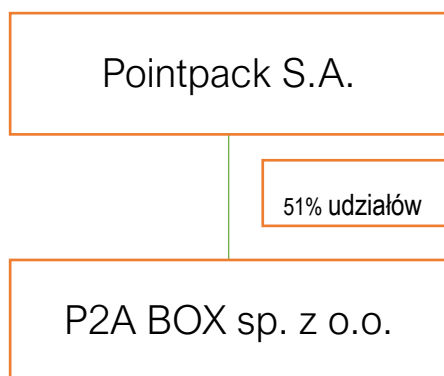
W dniu 3 marca 2023 roku Spółka otrzymała od pana Mateusza Szafrąńskiego-Sałajczyka oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki.

Zgodnie z oświadczeniem pana Mateusza Szafrąńskiego-Sałajczyka, rezygnacja nastąpiła z chwilą złożenia oświadczenia o rezygnacji, tj. 3 marca 2023 roku

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

- Karolina Szyszkowska
- Paweł Błaszczak
- Marek Buczak
- Michał Kołata
- Maciej Lipiński

STRUKTURA GRAFICZNA GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA Z UWZGLĘDNIENIEM POSIADANYCH UDZIAŁÓW



WYKAZ JEDNOSTEK WCHODZIĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ POZA EMITENTEM

Firma:	PA2 BOX sp. z o.o.
Kraj siedziby:	Polska
Siedziba i adres:	ul. Józefa Bema 60a, 01-225 Warszawa
KRS	0000418228
REGON	0000636927
NIP	5242808458
Strona internetowa:	https://p2abox.pl
Adres poczty elektronicznej:	kontakt@p2abox.pl

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. 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 („Grupa Kapitałowa”) 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.

V. UDZIAŁY WŁASNE

Spółki Grupy Kapitałowej w 2022 roku ani w latach poprzednich nie nabywały akcji/udziałów własnych.

VI. WAŻNIEJSZE OSIĄGNIĘCIA W DZIEDZINIE BADAŃ I ROZWOJU

Działalność Spółki dominującej prowadzona jest w oparciu o autorski, stworzony we własnym zakresie, system teleinformatyczny do obsługi przesyłek kurierskich. Prace badawcze w zakresie stworzenia tego systemu prowadzone były przed założeniem Spółki, a następnie kontynuowane w ramach Spółki jako prace rozwojowe w latach 2012 – 2016 i zostały zakończone w 2016 roku. Po przeanalizowaniu poniesionych wydatków Spółka uznała, 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 1,68 mln złotych.

W 2018 roku Spółka dominująca prowadziła dalsze prace rozwojowe w zakresie nowych funkcjonalności powyższego systemu. Wartość nakładów skapitalizowanych z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosła 137,3 tys. zł. W 2019 r. Spółka kontynuowała prace nad rozwojem systemu kapitalizując wydatki w kwocie 41,7 tys. zł, a także rozwijając portal internetowy przeznaczony do sprzedaży usług marki własnej i white-label (277,5 tys. zł). Wydatki te z końcem roku zostały zakwalifikowane jako koszty zakończonych prac rozwojowych.

Spółka dominująca złożyła w dniu 30 maja 2018 r. do Narodowego Centrum Badań i Rozwoju wniosek o przyznanie dofinansowania w ramach „Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020” na realizację 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. Całkowity koszt projektu został oszacowany na kwotę ok. 6,3 mln zł, przy czym Emitent wnioskował o dofinansowanie w kwocie ok. 4,5 mln zł. Wniosek Spółki został pozytywnie rozpatrzony, a Spółka zawarła umowę z NCBiR. Projekt był realizowany od pierwszego półrocza 2019 r., wartość nakładów z nim związanych w latach 2019-2022 wyniosła 6,55 mln zł, a należna do 31.12.2022 r. dotacja 4,4 mln zł. W lutym 2022 r. Spółka zakończyła realizację tego projektu, w następstwie czego Zarząd Spółki zatwierdził wdrożenie prac rozwojowych, zrealizowanych i zakończonych z dniem 28 lutego 2022 r. 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.

W 2022 r. Spółka dominująca rozpoczęła realizację projektu rozwojowego związanego z rozbudową funkcjonalności systemu Pointpack o nowe funkcje, m.in. związane z obsługą automatów kurierskich oraz rozbudową funkcji związanych z obsługą klienta i rozliczeń. Zdecydowano również o połączeniu tego projektu z wcześniej prowadzonymi projektami związanymi z aplikacją mobilną i warstwą front-end systemu w jeden projekt, ze względu na ich komplementarność oraz brak możliwości precyzyjnego wydzielenia strumieni przychodów powiązanych z poszczególnymi funkcjami systemu Pointpack.

P2A BOX sp. z o.o. od 2022 r. prowadzi prace rozwojowe związane z udostępnieniem rozwiązania informatycznego dla Poczty Polskiej S.A. w ramach realizowanego kontraktu na dostawę i obsługę APM.

VII. PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Pointpack S.A. prowadzi działalność polegającą na dostarczaniu rozwiązań usługowych dla branży handlowej oraz kurierskiej w obszarze infrastruktury pierwszej i ostatniej mili logistyki miejskiej. Spółka łączy tworzenie oprogramowania i rozwiązań IT ze świadczeniem usług

serwisowych oraz pełnieniem funkcji operatora pocztowego odpowiedzialnego za przesyłki znajdujące się w punktach handlowych. Za pomocą usług dostarczanych przez Spółkę, klienci kontrahentów Spółki (sieci handlowych oraz firm kurierskich) mogą nadawać i odbierać przesyłki kurierskie w sklepach spożywczych, a punkt handlowy może w ramach jednego procesu obsługiwać przesyłki wielu firm kurierskich. Kompleksowość oferty handlowej Spółki pozwala na ujednolicenie rozliczeń, dostarczenie wsparcia operacyjnego, ubezpieczeń oraz niezbędną integrację wielu systemów partnerów zaangażowanych we współpracę.

Działalność Spółki dotyczy zagadnień z obszaru logistyki miejskiej, rozumianej jako proces optymalizacji czynności przedsiębiorstw w zakresie transportu i logistyki na obszarach miejskich, wspomagany przez systemy i rozwiązania IT. Dynamiczny rozwój sektorów sprzedaży internetowej, e-grocery oraz usług na żądanie stwarza potrzebę wdrażania nowego rodzaju systemów zarządzania, pozwalających na inteligentne gospodarowanie dostępną infrastrukturą, zasobami technicznymi i ludzkimi. Technologia Spółki odpowiada na sygnalizowane i przyszłe potrzeby wielu branż związanych z logistyką miejską (przede wszystkim branży handlowej i kurierskiej), stanowi załączek rozwinięcia koncepcji sieci inteligentnych w kierunku tzw. fizycznego Internetu (Physical Internet), który docelowo może przekształcić całą branżę transportowo-logistyczną na świecie.

Spółka stworzyła platformę informatyczno-technologiczną umożliwiającą zintegrowanie systemów teleinformatycznych firm kurierskich i sieci handlowych. Technologia Spółki tworzona jest od 2012 roku i przez cały okres od zakończenia jej testowania umożliwia nadawanie i odbieranie przesyłek kurierskich w sklepach sieci handlowych współpracujących ze Spółką. Dzięki rozwiązaniu opracowanemu przez Spółkę możliwe jest konfigurowanie dowolnej liczby firm kurierskich z siecią handlową i na odwrót bez konieczności wykonywania istotnych zmian i dostosowywania systemów każdej ze stron, jeśli korzysta już ona z usług Spółki. Dzięki temu zarówno firmy kurierskie, jak i sieci handlowe zyskują elastyczne i efektywne rozwiązanie. Produkt Spółki wychodzi naprzeciw rosnącemu zapotrzebowaniu klientów końcowych rozwijającego się rynku e-commerce (możliwość odbioru i nadania przesyłek w dużej ilości placówek handlowych w wygodny sposób – niedaleko domu lub miejsca pracy) oraz wyzwaniom firm kurierskich związanych z tzw. kosztem ostatniej mili. Firmy kurierskie optymalizują koszty logistyczne osiągając efekt synergii i niezbędny efekt skali, bez konieczności ponoszenia dużych kosztów inwestycyjnych w rozwój infrastruktury. Sieć handlowa uruchamiając sprzedaż usług nadania i odbioru przesyłek we własnych placówkach handlowych zyskuje dodatkowe źródło przychodu za każdą zrealizowaną usługę i przyciąga nowych klientów, którzy dokonują dodatkowych zakupów innych produktów i usług oferowanych w sklepach.

Spółka uzyskuje przychody od firm kurierskich, które liczone są od ilości nadanych lub odebranych przesyłek w skali miesiąca. Kosztem Spółki są opłaty ponoszone na rzecz sieci handlowych, w których można nadawać i odbierać przesyłki, które również liczone są od ilości paczek w skali miesiąca. Dodatkowym kosztem bezpośrednim Spółki są ubezpieczenia przesyłek. Spółka prowadzi helpdesk wspierający technicznie pracowników sieci handlowych oraz klientów końcowych, co związane jest z utrzymywaniem odpowiedniego zespołu i ponoszeniem w tym celu kosztów wynagrodzeń.

W przyjętym modelu biznesowym Spółka pełni rolę pośrednika pomiędzy firmą kurierską i siecią handlową oferując autorski software i helpdesk. Jest to więc model działania B2B. Dla większości usług bezpośredni kontakt z klientem końcowym posiadają sieci handlowe i sklepy e-commerce obsługiwane przez firmy kurierskie.

Działalność Spółki prowadzona jest na podstawie umów zawartych z firmami kurierskimi (np. DHL Parcel Polska sp. z o.o., DPD Polska sp. z o.o., Poczta Polska S.A., General Logistics Systems Poland Sp. z o.o., DHL Express (Poland) Sp. z o.o., FedEx Express Poland sp. z o.o.) oraz sieciami handlowymi (np. takich marek jak Żabka, ABC, Lewiatan, Stokrotka, Delikatesy Centrum, Lidl, Carrefour, Auchan, Empik, Smyk, Shell Mobility Polska). Spółka posiada umowy ramowe z sieciami handlowymi oraz z każdym franczyzobiorcą danej sieci handlowej (placówki sieci są agentami pocztowymi na podstawie umów agencyjnych zawartych przez Spółkę z każdym franczyzobiorcą sieci handlowej prowadzącym jej sklepy). Uruchomienie usług w nowych punktach sieci handlowych już wdrożonych i zintegrowanych z technologią Pointpack jest łatwo skalowalne i nie wiąże się z ponoszeniem dodatkowych kosztów inwestycyjnych, usługi realizowane są wyłącznie w oparciu o integracje programowe, bez konieczności inwestycji w sprzęt techniczny.

Umowy zawierane z firmami kurierskimi oraz sieciami handlowymi są umowami dwu- lub trójstronnymi. W przypadku współpracy z operatorem wyznaczonym, jakim w Polsce jest Poczta Polska S.A., mają charakter konsorcjum, którego Spółka jest uczestnikiem odpowiedzialnym za realizację usług.

Spółka świadcząc usługi wykorzystuje głównie aktywa w postaci własnej technologii IT rozwijanej od początku działalności w latach 2012 – 2016 i oddanej do użytkowania z końcem 2016 r. Poniesione nakłady na ww. system ujęte zostały w sprawozdaniach finansowych Spółki jako prace rozwojowe w wartościach niematerialnych i prawnych. Przed oddaniem systemu do użytkowania były wykonywane liczne pilotaże i testy mające na celu skrócenie czasów procesów obsługi, umożliwiając jego wdrożenie w sieciach handlowych bez ryzyka generowania kolejek przy kasach. W sklepach z segmentu convenience jest to krytycznym czynnikiem sukcesu wdrożenia usług dodatkowych nadania i odbioru. Poza technologią i niezbędną infrastrukturą Spółka zapewnia także wsparcie realizacji usług dla sieci handlowych i firm kurierskich. W ich zakres wchodzi wsparcie techniczne i operacyjne, rozliczanie finansowe usług, analizy i działania projakościowe oraz rozwój nowych usług. Wsparcie to jest realizowane przez niezbędną infrastrukturę techniczną oraz zespół specjalistów IT, który nadzoruje prawidłowość operacji w systemie, utrzymuje go i rozwija. Spółka ponosi również dalsze nakłady na prace rozwojowe, które będą czynione w celu ciągłego rozwoju systemu i rozbudowy o nowe funkcjonalności i usługi.

Ponadto w latach 2017 – 2023, niezależnie od prac realizowanych zgodnie z umową z NCBR, Emitent kontynuuje prace nad rozwojem systemu Pointpack, w szczególności rozbudowując go o kolejne funkcje umożliwiające świadczenie nowych usług logistycznych.

W związku z zakupem udziałów w P2A BOX sp. z o.o. Grupa Kapitałowa rozszerzyła działalność na dostawy urządzeń i technologii informatycznych oraz prac serwisowych na rzecz podmiotów działających na rynku przesyłek pocztowych i kurierskich. W dniu 20 października 2021 r. spółka

P2A Box sp. z o.o., podmiot zależny od Emitenta, zawarła z Poczta Polska S.A. umowę na dostawę i instalację automatów paczkowych APM.

VIII. ZDARZENIA ISTOTNIE WPŁYWAJĄCE NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI W 2022 ROKU A TAKŻE PO JEGO ZAKOŃCZENIU

W 2022 r. wolumen przesyłek kurierskich obsługiwanych przez Pointpack wzrósł o ponad 32% w stosunku do roku 2021. Głównymi czynnikami wzrostu było rozwinięcie współpracy z nowymi firmami kurierskimi, dzięki którym wolumen realizowany przez nowych partnerów osiągnął 19% całkowitego wolumenu zrealizowanego przez Pointpack.

W 2022 r. pomimo zmian ustawowych związanych z zakazem handlu w niedziele wszystkie, z wyjątkiem jednej, sieci handlowe zdecydowały się kontynuować świadczenie usług związanych z obsługą przesyłek kurierskich. Dzięki temu liczba punktów, w których usługi kurierskie były dostępne dzięki technologii Pointpack spadła z 17500 punktów na koniec 2021 r. do ponad 16500 punktów na koniec 2022 roku, przy czym istotnie wzrósł średni wolumen w placówce.

Czynnikiem wpływającym na działalność i wyniki finansowe Spółki w istotnym zakresie była decyzja o nabyciu 51% udziałów w spółce P2A BOX sp. z o.o. i realizacja kontraktu na dostawę 2000 APM dla Poczty Polskiej. Realizacja projektu dla Poczty Polskiej oraz prac rozwojowych dotyczących systemu Pointpack spowodowała konieczność dodatkowego wzmocnienia zespołów developerskich oraz rozpoczęcie budowy zespołów serwisowych i utrzymaniowych. W związku z tym przeciętne roczne zatrudnienie wzrosło o 62%. Presja płacowa związana z rosnącą inflacją i sytuacja na rynku pracy spowodowała, że na poziomie skonsolidowanym koszty wynagrodzeń powiększonych o świadczenia wzrosły o 166%.

Na koniec 2022 r. Spółka zatrudniała 63 pracowników oraz 26 osób na umowy cywilnoprawne (w 2021 r. odpowiednio 36 i 18). Zawarła również umowy o współpracę z 16 osobami prowadzącymi działalność gospodarczą (w 2021 r. – 10). Spółka zależna w realizacji projektu współpracuje z zewnętrznymi dostawcami oraz zawarła umowy o współpracę z 3 osobami.

IX. AKTUALNA I PRZEWIDYWANA SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA

W 2022 roku spółka osiągała następujące stany bilansowe i wynikowe (w tys. zł)

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2022 r.	Stan na 31.12.2021 r.	Zmiana PLN 2022/2021	Zmiana % 2022/2021
A.	Aktywa trwałe	20 403	9 335	11 068	118,6%
I.	Wartości niematerialne i prawne	6 938	1 296	5 642	435,4%
II.	Wartość firmy	102	0	102	0,0%
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 242	1 040	2 202	211,8%
IV.	Należności długoterminowe	3 227	7	3 220	45725,0%
V.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0,0%

VI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 894	6 992	-98	-1,4%
B.	Aktywa obrotowe	38 959	21 412	17 547	82,0%
I.	Zapasy	18 637	942	17 695	1878,7%
II.	Należności krótkoterminowe	18 401	9 169	9 232	100,7%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	523	10 401	-9 878	-95,0%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 398	900	498	55,3%
AKTYWA RAZEM		59 362	30 747	28 615	200,5%

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2022 r.	Stan na 31.12.2021 r.	Zmiana PLN 2022/2021	Zmiana % 2022/2021
A.	Kapitał (fundusz) własny	19 215	16 435	2 781	16,9%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	112	112	0	0,0%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	16 323	10 274	6 048	58,9%
III.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0	-
IV.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0	-
V.	Zysk (strata) netto	3 513	6 048	-2 536	-41,9%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	40 147	14 312	25 834	180,5%
I.	Rezerwy na zobowiązania	625	4	621	14971,6%
II.	Zobowiązania długoterminowe	566	0	566	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	35 008	10 647	24 361	228,8%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 948	3 661	286	7,8%
PASYWA RAZEM		59 362	30 747	28 615	93,1%

Lp.	Tytuł	Rok 2022	Rok 2021	Zmiana PLN 2022/2021	Zmiana % 2022/2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży	61 722	49 365	12 357	25,0%
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	57 361	41 940	15 421	36,8%
I.	Amortyzacja	1 496	450	1 047	232,7%
II.	Zużycie materiałów i energii	181	86	95	110,2%
III.	Usługi obce	48 084	38 531	9 553	24,8%
IV.	Podatki i opłaty	56	53	3	4,9%
V.	Wynagrodzenia	5 825	2 193	3 632	165,6%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	917	339	578	170,7%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	195	106	89	83,7%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	608	182	425	233,5%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	4 361	7 425	-3 064	-41,3%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	860	45	815	1821,3%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	415	328	87	26,5%

F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 806	7 141	-2 335	-32,7%
G.	Przychody finansowe	508	0	508	-
H.	Koszty finansowe	601	1	599	44731,0%
I.	Odpis wartości firmy	13		13	-
K.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	4 699	7 140	-2 441	-34,2%
L.	Podatek dochodowy	1 187	1 092	95	8,7%
M.	Zyski (straty) mniejszości	0	0	0	-
N.	Zysk (strata) netto (I-J)	3 513	6 048	-2 536	-41,9%

Wykres 1 Kwartalne skonsolidowane przychody Spółki w okresie I kw. 2021 – IV kw. 2022 r. (w tys. złotych)



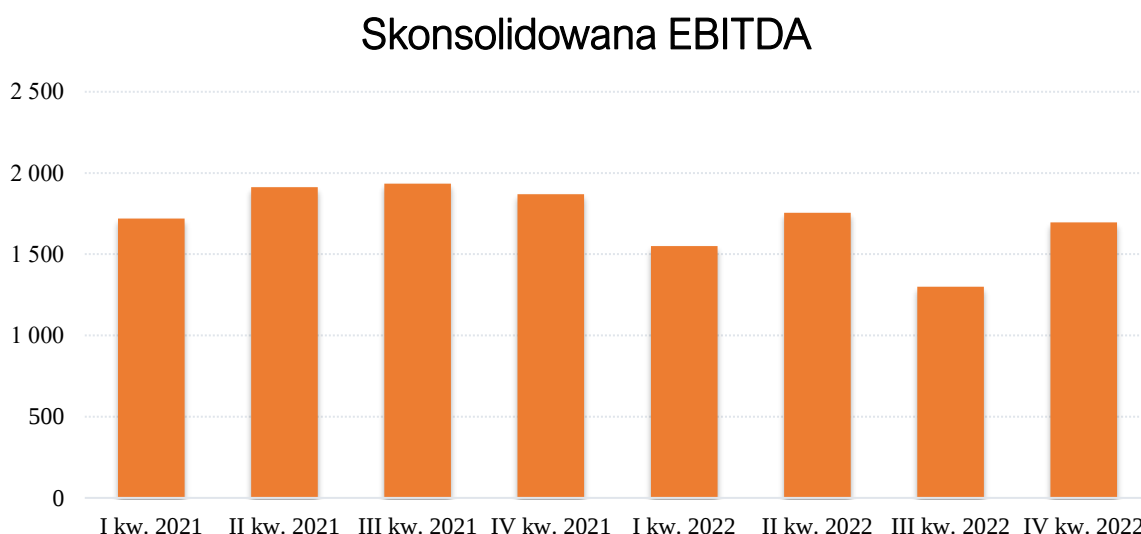
Pod koniec 2022 roku usługi Spółki były dostępne w ponad 16500 punktach handlowych. Wzrost wolumenu zrealizowanych usług nadań i odbiorów w 2022 r. w stosunku do 2021 roku wyniósł ponad 32%.

W efekcie w 2022 roku skonsolidowane przychody ze sprzedaży usług wzrosły o 12 357 tys. zł, czyli o 25,0 % w porównaniu do danych porównawczych z 2021 roku. Wzrost był obserwowany w ciągu całego roku, osiągając najwyższe wartości w trzecim i czwartym kwartale (odpowiednio o 24,6% i 34,3% w stosunku do odpowiednich kwartałów 2021 r.)

Najistotniejszym kosztem operacyjnym pozostały jak w ubiegłym roku koszty usług obcych.

Grupa Kapitałowa osiągnęła rentowność na poziomie zysku EBITDA na poziomie 10,2%, natomiast rentowność netto na poziomie 5,7%.

Wykres 2 Kwartalna skonsolidowana EBITDA Spółki w okresie I kw. 2021 – IV kw. 2022 r. (w tys. złotych)



Planowany przez spółki Grupy Kapitałowej rozwój usług w ocenie Zarządu powinien pozwolić na finansowanie bieżącej działalności oraz inwestycji i prac rozwojowych z zysków ze sprzedaży, jak również finansowania dłużnego.

X. PRZEWIDYWANY ROZWÓJ W 2023 ROKU ORAZ W LATACH NASTĘPNYCH

W związku z zakończeniem w lutym 2022 r. projektu rozwojowego współfinansowanego ze środków NCBiR Zarząd Spółki dominującej podjął decyzję o zakwalifikowaniu wydatków poniesionych na prace związane z realizacją projektu do wartości niematerialnych i prawnych. Jednocześnie Spółka zamierza kontynuować prowadzenie prac rozwojowych dotyczących systemów informatycznych w kolejnych latach. W 2023 roku będzie rozwijana współpraca z dotychczasowymi partnerami z branży kurierskiej oraz będą kontynuowane rozmowy z innymi firmami kurierskimi. Spółka planuje również kontynuację prac pilotażowych ukierunkowanych na integrację procesów technologicznych platformy Pointpack z urządzeniami nadawczo-odbiorczymi różnych producentów oraz docelowo zaoferowanie automatów kurierskich zintegrowanych z systemem Pointpack partnerom w sieciach handlowych, firmach kurierskich i innym usługodawcom. W 2023 r. Spółka zamierza przeznaczyć na inwestycje związane z urządzeniami nadawczo-odbiorczymi do 13 mln zł, uwzględniając wyżej wzmiankowane nakłady na prace rozwojowe.

Zgodnie z postanowieniami Umowy inwestycyjnej Spółka dominująca zobowiązana jest do dofinansowania działalności spółki P2A Box sp. z o.o. poprzez przejęcie dotychczasowego zadłużenia spółki P2A Box sp. z o.o. w postaci obligacji ("Obligacje") wyemitowanych na rzecz jednego ze współników, co miało miejsce w dniu 20 maja 2022 r., a także, w późniejszym okresie,

do dalszego finansowania działalności w sposób pośredni lub bezpośredni. Łączna kwota zobowiązań inwestycyjnych Spółki w tym zakresie nie przekroczy kwoty 30.000.000,00 zł powiększonej o odsetki, w tym kwoty 10.000.000,00 zł z tytułu ww. Obligacji. P2A BOX sp. z o.o. przeznaczy otrzymane finansowanie na działalność bieżącą, w tym na realizację kontraktu na dostawę urządzeń, technologii informatycznych oraz prac serwisowych na rzecz Poczty Polskiej. Emitent zamierza w tym celu wykorzystać środki własne oraz finansowanie dłużne, w tym również w formie udzielenia poręczeń spółce zależnej.

W związku z zaistniałymi zmianami terminów integracji systemów dostarczanych przez P2A BOX sp. z o.o. z systemami informatycznymi Poczty Polskiej realizacja projektu uległa przesunięciu, co może mieć wpływ na przesunięcie na rok 2024 części przychodów z kontraktu, których osiągnięcie planowane było na 2023 r.

W następnych latach planowana jest dalsza ekspansja usług wśród sieci handlowych. Kolejnym celem są ekspansja zagraniczna i wdrażanie nowych usług oscylujących wokół usług realizowanych w agencjach, opierając się na zbudowanej technologii oraz wpisując się w trend rozwoju branży handlowej FMCG oraz e-handlu o trendy technologiczne takie jak koncepcja Internetu fizycznego oraz rozwój usług na żądanie w obszarze logistyki miejskiej.

XI. OPIS CZYNNIKÓW RYZYKA I ZAGROZEŃ

Działalność Grupy Kapitałowej obarczona jest ryzykiem i zagrożeniem spowodowanym zarówno przez czynniki wewnętrzne, jak również zewnętrzne. Wśród zagrożeń należy wymienić głównie:

1. Ryzyko związane z koncentracją przychodów i kosztów u kluczowych kontrahentów

Grupa Kapitałowa posiada skoncentrowaną strukturę głównych klientów i dostawców, charakteryzującą się dużym udziałem kluczowych kontrahentów w obrotach, zgodnie z danymi przedstawionymi poniżej:

Udział w:	Kontrahent	2022	2021	2020	2019
przychodach ogółem	Klient 1	55,06%	59,20%	45,30%	47,30%
	Klient 2	23,22%	34,30%	50,80%	51,50%
kosztach operacyjnych bez amortyzacji	Dostawca 1	63,00%	81,90%	87,80%	93,70%

W 2022 r. łączny udział w przychodach dwóch kluczowych klientów Grupy Kapitałowej wynosił 78,28%. Z kolei udział głównego dostawcy Grupy w kosztach operacyjnych bez amortyzacji w 2022 r. wyniósł 63%.

W ocenie Emitenta współpraca z partnerami opiera się na obustronnej zbieżności długofalowych interesów strategicznych. Spółka dąży do podpisywania kontraktów kilkuletnich z dłuższymi okresami wypowiedzenia, które ze względów operacyjnych są również istotne dla partnerów Spółki. Ponadto Spółka dywersyfikuje ryzyko wypowiedzenia umów ramowych z kluczowymi kontrahentami poprzez podpisywanie kolejnych umów z nowymi partnerami biznesowymi. Kooperacja Spółki z partnerami zarówno z branży handlowej jak i kurierskiej ma charakter budowy trwałej i długoterminowej relacji, a jej przerwanie wiąże się z utratą przewagi opartej na synergii i

efektach skali niemożliwej do uzyskania na podobnym poziomie bez usług i technologii dostarczanych przez Spółkę. Nowe partnerstwa nawiązane w 2022 r. wpływają pozytywnie na dywersyfikację struktury przychodów i kosztów. Obecnie prowadzone rozmowy z potencjalnymi partnerami powinny również w 2023 r. wpłynąć pozytywnie na zmianę struktury kosztowej i przychodowej. Spółka prowadzi również rozmowy z partnerami na rynkach zagranicznych.

W związku z powyższym istnieje ryzyko, że w przypadku rozwiązania umowy z którymkolwiek z kluczowych kontrahentów Spółki może dojść do znaczącego spadku przychodów uzyskiwanych przez Emitenta.

2. Ryzyko związane z możliwością wypowiedzenia przez Agentów umów agencyjnych

Każda ze stron umowy agencyjnej, na mocy której Agent prowadzi agencję pocztową, może wypowiedzieć umowę z kilkumiesięcznym okresem wypowiedzenia. Spółka jest stroną około 7 900 takich umów, niemniej jednoczesne wypowiedzenie znacznej liczby umów mogłoby negatywnie wpłynąć na jej działalność i wyniki finansowe. W celu ograniczenia ryzyka związanego z możliwym wypowiedzeniem umów przez Agentów, Spółka prowadzi ciągłe działania mające na celu zwiększenie liczby partnerów detalicznych, kierując swoją ofertę nie tylko do dużych sieci handlowych, ale i do mniejszych sieci, jak i indywidualnych podmiotów.

3. Ryzyko związane z możliwością rozwiązania umowy na dostawę i instalację urządzeń APM zawartej pomiędzy Poczta Polska S.A. a spółką P2A Box sp. z o.o.

W dniu 20 października 2021 r. spółka P2A Box sp. z o.o., podmiot zależny od Emitenta, zawarła z Poczta Polska S.A. („Zamawiający”) umowę na dostawę i instalację urządzeń APM. W ramach zawartej umowy spółka P2A Box sp. z o.o. zobowiązała się do dostarczenia na rzecz Zamawiającego 2000 urządzeń APM wraz z systemem operacyjnym umożliwiającym obsługę tych urządzeń („System Operacyjny APM”), zgodnie z uzgodnionym harmonogramem dostaw. Pierwotny harmonogram realizacji przedmiotu umowy odpowiada wymaganiom Zamawiającego, zgodnie z którymi ostateczny termin uruchomienia urządzeń APM został określony na marzec 2023 r. W związku z wystąpieniem opóźnień w realizacji kontraktu strony umowy przystąpiły do negocjacji dotyczących zmiany harmonogramu.

Ponadto, zawarta przez spółkę P2A Box sp. z o.o. umowa przewiduje adaptację lokalizacji wskazanych przez Zamawiającego, zapewnienie usługi transmisji danych, udostępnienie dedykowanego rozwiązania informatycznego APM, analizę dedykowanego rozwiązania informatycznego oraz opracowanie dokumentów analitycznych, przeprowadzenie integracji systemu informatycznego Zamawiającego z dedykowanym rozwiązaniem informatycznym APM, świadczenie dodatkowych usług wynikających z potrzeb Zamawiającego na warunkach ustalonych przez strony umowy, przeprowadzenie instruktarzy dla użytkowników Zamawiającego, świadczenie usług wsparcia w okresie wdrożenia APM i dedykowanego rozwiązania informatycznego APM, świadczenie usług gwarancyjnych, utrzymania i wsparcia dla urządzeń APM i dedykowanego rozwiązania informatycznego APM, świadczenie usług konserwacji cyklicznych, napraw i konserwacji doraźnych oraz instalacji modułów dodatkowych APM.

W ramach umowy udzielana jest Zamawiającemu gwarancja na dedykowane rozwiązanie informatyczne APM oraz na urządzenia APM na okres 24 miesięcy od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego.

Ponadto, umowa przewiduje, że odpowiedzialność stron z tytułu kar umownych i gwarancyjnych, w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem Umowy jest ograniczona do kwoty równej 25% wynagrodzenia netto z tytułu umowy, które wynosi 241.492.940,00 PLN.

Istnieje ryzyko, iż na skutek negatywnej oceny realizacji projektu przez Zamawiającego, Zamawiający zdecyduje się rozwiązać umowę lub skorzysta z przewidzianych w umowie kar umownych, co może mieć negatywny wpływ na osiągnięte przez spółkę P2A Box sp. z o.o. wyniki finansowe i tym samym może negatywnie wpływać na zakładany przez Emitenta zwrot z inwestycji wynikający z dotychczasowego oraz planowanego zaangażowania kapitałowego w spółkę P2A Box sp. z o.o.

4. Ryzyko związane z negatywną oceną osiągniętych kamieni milowych projektu realizowanego we współpracy z NCBR, w tym ewentualnego zwrotu dotacji

Ryzyko związane z ewentualnym zwrotem dotacji z NCBR należy podzielić na zawinione oraz wynikające z ryzyka badawczego. W przypadku ryzyka zawinionego kwota dotacji szacowana na całą realizację projektu wynosi 4,5 mln PLN i może podlegać zwrotowi całkowicie lub częściowo. Zarządzanie ryzykiem nieosiągnięcia kamieni milowych w projekcie NCBR polega na starannej i terminowej realizacji wymagań projektu. W przypadku ryzyka badawczego, które może wystąpić w projekcie badawczo-rozwojowym i zakończyć jego bieg, należy wziąć pod uwagę, że w takim przypadku nie występuje obowiązek zwrotu dotacji, a rozwiązania wytworzone i nadające się do wykorzystania pozostają własnością wytwórcy. Ryzyko badawcze jest bardzo ograniczone, ponieważ prace nie są zorientowane na wypracowanie nowych technologii bazowych AI, lecz na zebranie danych i zbudowanie na ich podstawie bazy danych i silnika je przetwarzającego, przy użyciu metod dobranych spośród znanych metod analityki danych. Innowacyjne jest zastosowanie technologii AI do przetwarzania nie tylko twardych danych biznesowych i logistycznych, ale także miękkich danych dotyczących zachowania i zwyczajów konsumentów w celu analizy wpływu efektywność sieci infrastruktury nadawczo-odbiorczej. Ryzyko nieosiągnięcia kamieni milowych przy tak sformułowanym zagadnieniu badawczym jest bardzo małe i będzie redukowane poprzez zaplanowaną współpracę zespołu, którego członkowie pochodzą m.in. z wyspecjalizowanej jednostki badawczo-naukowej.

W ocenie Zarządu Spółki kamienie milowe projektu realizowanego we współpracy z NCBR zostały osiągnięte. Projekt został przedstawiony do końcowego rozliczenia i podlega ocenie instytucji finansującej w okresie trwałości projektu, tj. w okresie 3 lat od daty jego zakończenia.

W ocenie Emitenta głównym skutkiem wystąpienia niniejszego czynnika ryzyka i konieczności zwrotu całości bądź znacznej części otrzymanej dotacji byłoby pogorszenie wyników finansowych Emitenta. Skala w jakiej ewentualny zwrot wpłynąłby na wyniki finansowe Emitenta zależeć będzie od wysokości kwoty, do której zwrotu Emitent zostałby zobowiązany.

5. Ryzyko związane z awarią systemów informatycznych

Spółka świadcząc swoje usługi opiera się na wielu narzędziach i systemach dostarczonych przez zewnętrznych dostawców podlegających szerokiemu spektrum ryzyka typowego dla technologii informatycznych. Główne procesy operacyjne, zapewniające ciągłość operacji budowane są od podstaw przez Spółkę, która dba o ich odpowiednie zabezpieczenie zarówno przez stosowanie najlepszych praktyk i technologii, ale również zachowując odpowiednie procedury, także wymagane przez prawo pocztowe i inne akty normatywne oraz standardy jakości. Ryzyko awarii technicznych zmniejszane jest poprzez dublowanie urządzeń oraz poddostawców usług serwerowych, a także poprzez odpowiednie systemy archiwizacji i tworzenia kopii bezpieczeństwa danych. Polityka bezpieczeństwa ma na celu przeciwdziałać zagrożeniom ludzkim (nieprzestrzegania procedur i przepisów bezpieczeństwa, braku zrozumienia zasad korzystania z systemu, niewystarczającej znajomości systemu i programów informatycznych, zaniedbania ze strony pracowników i administratorów), naturalnym, technicznym i administracyjnym (wynikających z norm prawnych). Ograniczenie tego ryzyka wiąże się z ponoszeniem niezbędnych dodatkowych kosztów na działania zapobiegawcze oraz usuwaniem skutków oraz przyczyn ewentualnych awarii. Innymi konsekwencjami mogą być kary i straty związane z niemożnością tymczasowego realizowania usług lub z tytułu ujawnienia danych zastrzeżonych oraz utrata reputacji. Wystąpienie awarii może negatywnie wpłynąć na wyniki Spółki. Z tego powodu dokładane są starania, aby skutki wystąpienia awarii były jak najmniejsze oraz czas ich występowania jak najkrótszy.

Spółka stworzyła komórkę organizacyjną ukierunkowaną na budowę procedur i procesów biznesowych mających zwiększyć poziom bezpieczeństwa, poprzez bieżące analizy ryzyka i monitoring, której celem jest wdrożenie i certyfikacje w Spółce międzynarodowej normy ISO 27001 dotyczącej standaryzacji systemów zarządzania bezpieczeństwem informacji.

6. Ryzyko utraty kluczowych członków kadry kierowniczej oraz wykwalifikowanych pracowników

Możliwość dalszego rozwoju Spółki opiera się na profesjonalizmie i doświadczeniu kadry zarządzającej oraz wiedzy specjalistycznej kluczowych pracowników, dysponujących rzadko spotykaną na rynku kombinacją doświadczenia i umiejętności w zakresie rozwoju biznesu, znajomości branży, w której działa Spółka oraz wiedzy eksperckiej z dziedziny informatyki oraz logistyki. Jednocześnie Spółka działa w obszarze, który charakteryzuje się brakami kadr, ze szczególnym uwzględnieniem programistów i architektów systemów IT. Pozyskanie pracowników o zbliżonych umiejętnościach mogłoby wiązać się z istotnym wzrostem kosztów i tym samym pogorszeniem wyników Spółki. Z kolei utrata osób należących do szczebla zarządzającego może wpłynąć na skuteczność i możliwość prowadzenia działań rozwojowych i pozyskiwania nowych klientów i partnerów. W celu przeciwdziałania rotacji pracowników Spółka zamierza wprowadzić system motywacji kadry zarządzającej powiązany z wynikami osiąganymi przez Spółkę. Członkowie Zarządu spółki są jednocześnie założycielami i istotnymi akcjonariuszami Spółki, co pozwala zredukować ryzyko utraty kluczowej kadry.

7. Ryzyko związane z naruszeniem Ustawy Prawo Pocztowe

Spółka jest zarejestrowanym operatorem pocztowym podlegającym pod nadzór Urzędu Komunikacji Elektronicznej zgodnie z przepisami Ustawy Prawo Pocztowe oraz wydanych do niej rozporządzeń. Kontrole obejmują przestrzeganie przepisów i decyzji regulatora z zakresu działalności pocztowej we wszystkich działaniach operatora. Prezes UKE w przypadku stwierdzenia naruszeń wydaje decyzje stwierdzając zakres i termin usunięcia nieprawidłowości. Ponadto, możliwe są nałożenia kar pieniężnych na operatora w przypadku wystąpienia działań i naruszeń zdefiniowanych w art. 126 wymienionej Ustawy obejmujące m.in. obowiązki proceduralne, taryfowe, informacyjne czy raportowe. Maksymalne kary nie przekraczają 2% przychodów ogółem osiągniętych przez danego operatora w roku obrotowym poprzedzającym wymierzenie kary. Procedury wdrożone przez Spółkę mają na celu zapewnienie działalności zgodnie z obowiązującymi przepisami, a działania Zarządu, na którym spoczywa dodatkowa odpowiedzialność i ryzyko kary pieniężnej w przypadku utrudniania kontroli dążą do minimalizacji ryzyka powstania nieprawidłowości i dodatkowych kosztów ewentualnych kar, mogących negatywnie wpłynąć na wyniki finansowe Spółki. Ponadto Spółka posiada wyspecjalizowaną komórkę organizacyjną, której zadaniem jest realizacja ustawowych obowiązków i okresowa aktualizacja dokumentacji oraz procedur wynikających z ustawy.

8. Ryzyko związane z rozwojem nowych usług i produktów

Grupa Kapitałowa prowadzi działalność na bardzo konkurencyjnych rynkach. Postęp technologiczny, modele biznesowe i usługi z bardziej rozwiniętych rynków powodują dużą zmienność, wymuszając konieczność poszukiwania nowych rozwiązań technologicznych i rozbudowy usług przez wszystkich uczestników rynku. Nowe trendy wpływają na standardy usług oraz potrzeby konsumentów. Takie otoczenie stwarza ryzyko wdrożeń usług i produktów na rynek, który nie jest wystarczająco dojrzały do ich absorpcji lub ryzyko szybkiego starzenia się technologii i przygotowanie rozwiązań nie w pełni zgodnych z oczekiwaniami rynku.

Spółka dominująca koncentruje swoją działalność wokół rozbudowy platformy technologicznej z naciskiem na rozwój oprogramowania w obszarze szeroko rozumianej logistyki miejskiej i usług komplementarnych. Oznacza to również konieczność integracji wielu partnerów technologicznych, producentów urządzeń nadawczo-odbiorczych różnych klas, licznych usługodawców, którzy mogą realizować swoje usługi lub sprzedawać je za pośrednictwem rozwiązań i usług Spółki. Rozszerzenie funkcjonalności oprogramowania Spółki, skali oraz portfolio realizowanych przez Spółkę usług wiąże się często z koniecznością realizacji wielu pilotaży nowych rozwiązań i prowadzeniu projektów inwestycyjnych oraz zaangażowania organizacyjnego i kapitałowego Spółki. Niekorzystny dobór realizowanych projektów oraz partnerów i dostawców może wpłynąć na konieczność zakończenia projektów, co może wiązać się również z kosztami rozwiązywania umów o partnerstwach technologicznych. Wartość poszczególnych projektów rozwojowych Spółki może wahać się w przedziale 0,2 – 3,0 mln PLN i może ona wzrastać. Większość projektów jest długoterminowych, a okres zwrotu sięga od 3 miesięcy do 3 lat.

Kontrola tego ryzyka odbywa się poprzez ciągłe monitorowanie trendów technologicznych i konsumenckich, a także przez konsekwentne poszerzanie oferowanych rozwiązań w działalności, w której specjalizuje się Spółka.

9. Uzależnienie rynku e-commerce i branży kurierskiej od sytuacji ekonomicznej

Działalność Spółki jest poddana dużej korelacji sytuacji ekonomicznej i jej wpływu na rynek e-commerce z wielkością rynku kurierskiego, gdzie tempo wzrostu wolumenu w znacznym stopniu zależy od rozwoju handlu elektronicznego, tj. segmentu Business-to-Customer. Roczne tempo wzrostu wolumenu przesyłek kurierskich w Polsce wg. raportów UAE mieściło się w przedziale 20-30% w ostatniej dekadzie z wyjątkiem 2015 roku, gdy spadło do ok. 10%, aby w 2016 roku powrócić do wcześniejszego poziomu. Dotkliwe dla Spółki mogą być skutki ograniczenia wydatków konsumentów, również na poziomie regionalnym oraz globalne kryzysy ekonomiczne. W związku z powyższym osłabienie kondycji gospodarczej i pogorszenie nastrojów producentów oraz konsumentów co do przyszłości może mieć istotny wpływ na wyniki działalności.

10. Ryzyko makroekonomiczne związane ze skutkami ekonomicznymi pandemii koronawirusa oraz wojny w Ukrainie

Zarząd Emitenta ocenia wystąpienie pandemii lub zaostrzenie stanu zagrożenia pandemicznego koronawirusa COVID-19 jako niezagrożające działalności operacyjnej Spółki. Spółka wprowadziła pracę w systemie zdalnym w celu zabezpieczenia pracowników przed zarażeniem. Ciągłość działania systemów informatycznych Spółki oraz aktywów służących do świadczenia usług nie została zakłócona i nie jest zagrożona w związku z trwającą pandemią. Niezależnie od powyższego możliwe jest wystąpienie sytuacji, w której po stronie Spółki powstaną dodatkowe koszty związane z możliwymi ograniczeniami w świadczeniu pracy oraz zwolnieniami chorobowymi pracowników.

Zarząd Emitenta ocenia, iż agresja Rosji na Ukrainę, 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 w Ukrainie nie ma wpływu na wycenę aktywów Spółki, zarządzanie ryzykiem kredytowym i ryzykiem płynności oraz nie ma wpływu na wielkości przedstawione w sprawozdaniu finansowym Emitenta za rok 2022.

Jednocześnie należy zaznaczyć, że pośrednio skutki gospodarcze zarówno pandemii COVID-19, jak i wojny w Ukrainie, mogą mieć istotny wpływ na odczuwalne pogorszenie się ogólnej koniunktury gospodarczej, a w konsekwencji ogólnego spadku 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. Obecnie niemożliwe jest jednak precyzyjne oszacowanie tego wpływu.

XII. INSTRUMENTY FINANSOWE W ZAKRESIE RYZYKA (ZMIANY CEN, RYZYKA KREDYTOWEGO, ISTOTNYCH ZAKŁÓCEŃ PRZEPŁYWÓW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH ORAZ UTRATY PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ, NA JAKIE NARAŻONA JEST JEDNOSTKA) ORAZ PRZYJĘTE PRZEZ JEDNOSTKĘ CELE I METODY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM, ŁĄCZNIE Z METODAMI ZABEZPIECZENIA ISTOTNYCH RODZAJÓW PLANOWANYCH TRANSAKCJI.

Wykaz instrumentów finansowych

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

Wyszczególnienie	31.12.2022		31.12.2021	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe obejmują:	45 748	45 748	19 559	19 559
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	-	-	-	-
Należności z tytułu kaucji zatrzymanych	3 227	3 227	7	7
Pożyczki udzielone i należności własne, w tym:	41 998	41 998	9 151	9 151
pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	13 073	13 073	-	-
inne papiery wartościowe (obligacje wyemitowane przez jedn. zależną)	11 159	11 159	-	-
należności z tytułu dostaw i usług - jedn. powiązane	1 328	1 328	-	-
należności z tytułu dostaw i usług - jedn. pozostałe	16 438	16 438	9 151	9 151
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-
Środki pieniężne i ekwiwalenty	523	523	10 401	10 401
Zobowiązania, w tym finansowe przeznaczone do obrotu, obejmują:	35 574	35 574	10 647	10 647
kredyty i pożyczki otrzymane	11 672	11 672	-	-
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19 946	19 946	9 439	9 439
zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego	2 460	2 460	-	-
pozostałe zobowiązania	1 496	1 496	1 208	1 208

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 Grupy na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej następujących aktywów finansowych:

Aktywa finansowe:	31.12.2022	31.12.2021
Dłużne papiery wartościowe (obligacje)	11 159	-
Pożyczki udzielone	13 073	-
Należności z tytułu dostaw i usług - j.pow.	1 328	-
Należności z tytułu dostaw i usług - j.poz.	16 438	9 151
Należności z tytułu kaucji	3 227	7
Środki pieniężne	523	10 401
Pozostałe instrumenty pochodne	-	-
Razem	45 748	19 559

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 analiz 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.

Ryzyko zmian kursu walutowego

Ryzyko zmiany kursu walut powstaje wówczas, gdy transakcje handlowe, ujęte aktywa i zobowiązania wyrażone są w innej walucie niż złoty polski. Spółka dominująca na dzień bilansowy posiada należności z tytułu udzielonych pożyczek do spółki zależnej w walucie EUR na kwotę 537 tys. EUR. Wartość ta została wyłączona w skonsolidowanym bilansie. W skonsolidowanym bilansie występują także należności z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych w wys. 5 tys. EUR, a także zobowiązania z tytułu pożyczek w wysokości 536 tys. EUR. Spółka zależna na dzień bilansowy posiada zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych w walucie USD na kwotę 182 tys. USD.

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

Warszawa, 21 marca 2023 r.

Marek Piosik
Prezes Zarządu

Krzysztof Konwisarz
Wiceprezes Zarządu

Dobre praktyki stosowane przez Emitenta

LP	ZASADA	TAK /NIE / NIE DOTYCZY	KOMENTARZ*
1	Spółka powinna prowadzić przejrzystą i efektywną politykę informacyjną, zarówno z wykorzystaniem tradycyjnych metod, jak i z użyciem nowoczesnych technologii oraz najnowszych narzędzi komunikacji zapewniających szybkość, bezpieczeństwo oraz szeroki i interaktywny dostęp do informacji. Spółka korzystając w jak najszerszym stopniu z tych metod, powinna zapewnić odpowiednią komunikację z inwestorami i analitykami, wykorzystując w tym celu również nowoczesne metody komunikacji internetowej, umożliwiać transmitowanie obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet, rejestrować przebieg obrad i upubliczniać go na stronie internetowej.	NIE	Emitent stosuje niniejszą zasadę z wyłączeniem transmisji obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet, rejestrowania przebiegu obrad i upubliczniania go na stronie internetowej. W ocenie Zarządu Emitenta koszty związane z techniczną obsługą transmisji oraz rejestracji przebiegu obrad walnego zgromadzenia są niewspółmierne do potencjalnych korzyści.
2	Spółka powinna zapewnić efektywny dostęp do informacji niezbędnych do oceny sytuacji i perspektyw spółki oraz sposobu jej funkcjonowania.	TAK	
3	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową i zamieszcza na niej:	TAK	
	3.1. podstawowe informacje o spółce i jej działalności (strona startowa),	TAK	

LP	ZASADA	TAK /NIE / NIE DOTYCZY	KOMENTARZ*
	3.2. opis działalności emitenta ze wskazaniem rodzaju działalności z której emitent uzyskuje najwięcej przychodów,	TAK	
	3.3. opis rynku, na którym działa emitent, wraz z określeniem pozycji emitenta na tym rynku,	TAK	
	3.4. życiorysy zawodowe członków organów spółki,	TAK	
	3.5. powzięte przez zarząd, na podstawie oświadczenia członka rady nadzorczej, informacje o powiązaniach członka rady nadzorczej z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu spółki,	TAK	
	3.6. dokumenty korporacyjne spółki,	TAK	
	3.7. zarys planów strategicznych spółki,	TAK	
	3.8. opublikowane prognozy wyników finansowych na bieżący rok obrotowy, wraz z założeniami do tych prognoz oraz korektami do tych prognoz (w przypadku gdy emitent publikuje prognozy),	NIE	Spółka nie publikuje prognoz wyników finansowych.
	3.9. strukturę akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem głównych akcjonariuszy oraz akcji znajdujących się w wolnym obrocie,	TAK	
	3.10. dane oraz kontakt do osoby, która jest odpowiedzialna w spółce za relacje inwestorskie oraz kontakty z mediami,	TAK	

LP	ZASADA	TAK /NIE / NIE DOTYCZY	KOMENTARZ*
3.11. (skreślony)			
3.12.	opublikowane raporty bieżące i okresowe,	TAK	
3.13.	kalendarz zaplanowanych dat publikacji finansowych raportów okresowych, dat walnych zgromadzeń, a także spotkań z inwestorami i analitykami oraz konferencji prasowych,	TAK	
3.14.	informacje na temat zdarzeń korporacyjnych, takich jak wypłata dywidendy, oraz innych zdarzeń skutkujących nabyciem lub ograniczeniem praw po stronie akcjonariusza, z uwzględnieniem terminów oraz zasad przeprowadzania tych operacji. Informacje te powinny być zamieszczane w terminie umożliwiającym podjęcie przez inwestorów decyzji inwestycyjnych,	TAK	
3.15. (skreślony)			
3.16.	pytania akcjonariuszy dotyczące spraw objętych porządkiem obrad, zadawane przed i w trakcie walnego zgromadzenia, wraz z odpowiedziami na zadawane pytania,	NIE	W dotychczasowej praktyce nie zanotowano przypadku zgłoszenia oficjalnych pytań akcjonariuszy dotyczących spraw objętych porządkiem obrad, zadawanych przed i w trakcie walnego zgromadzenia. Spółka zamierza zamieszczać na stronie internetowej przedmiotowe informacje w przypadku wystąpienia zdarzeń to uzasadniających, pod warunkiem jednak możliwości weryfikacji danych osoby zadającej pytanie i możliwości określenia jej statusu, jako akcjonariusza.

LP	ZASADA	TAK /NIE / NIE DOTYCZY	KOMENTARZ*
	3.17. informację na temat powodów odwołania walnego zgromadzenia, zmiany terminu lub porządku obrad wraz z uzasadnieniem	TAK	
	3.18. informację o przerwie w obradach walnego zgromadzenia i powodach zarządzenia przerwy	TAK	
	3.19. informacje na temat podmiotu, z którym spółka podpisała umowę o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy ze wskazaniem nazwy, adresu strony internetowej, numerów telefonicznych oraz adresu poczty elektronicznej Doradcy	TAK	
	3.20. Informację na temat podmiotu, który pełni funkcję animatora akcji emitenta	TAK	
	3.21. dokument informacyjny (prospekt emisyjny) spółki, opublikowany w ciągu ostatnich 12 miesięcy	TAK	
	3.22. (skreślony)		
	Informacje zawarte na stronie internetowej powinny być zamieszczane w sposób umożliwiający łatwy dostęp do tych informacji. Emitent powinien dokonywać aktualizacji informacji umieszczanych na stronie internetowej. W przypadku pojawienia się nowych, istotnych informacji lub wystąpienia istotnej zmiany informacji umieszczanych na stronie internetowej, aktualizacja powinna zostać przeprowadzona niezwłocznie.	TAK	

LP	ZASADA	TAK /NIE / DOTYCZY	KOMENTARZ*
4	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową, według wyboru emitenta, w języku polskim lub angielskim. Raporty bieżące i okresowe powinny być zamieszczane na stronie internetowej co najmniej w tym samym języku, w którym następuje ich publikacja zgodnie z przepisami obowiązującymi emitenta.	TAK	
5	Spółka powinna prowadzić politykę informacyjną ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb inwestorów indywidualnych. W tym celu Spółka, poza swoją stroną korporacyjną powinna wykorzystywać indywidualną dla danej spółki sekcję relacji inwestorskich znajdującą na stronie www.GPWInfoStrefa.pl .	NIE	Obecnie zasada ta nie jest stosowana przez Emitenta. Spółka zamieszcza oraz na bieżąco aktualizuje wszystkie niezbędne materiały i informacje dotyczące relacji inwestorskich na swojej stronie internetowej. Spółka rozważy w dalszej przyszłości dodatkowe wykorzystywanie indywidualnej dla spółki sekcji relacji inwestorskich znajdującej się na stronie www.GPWInfoStrefa.pl
6	Emitent powinien utrzymywać bieżące kontakty z przedstawicielami Autoryzowanego Doradcy, celem umożliwienia mu prawidłowego wykonywania swoich obowiązków wobec emitenta. Spółka powinna wyznaczyć osobę odpowiedzialną za kontakty z Autoryzowanym Doradcą.	TAK	
7	W przypadku, gdy w spółce nastąpi zdarzenie, które w ocenie emitenta ma istotne znaczenie dla wykonywania przez Autoryzowanego Doradcę swoich obowiązków, emitent	TAK	

LP	ZASADA	TAK /NIE / NIE DOTYCZY	KOMENTARZ*
	niezwłocznie powiadamia o tym fakcie Autoryzowanego Doradcę.		
8	Emitent powinien zapewnić Autoryzowanemu Doradcy dostęp do wszelkich dokumentów i informacji niezbędnych do wykonywania obowiązków Autoryzowanego Doradcy.	TAK	
9	Emitent przekazuje w raporcie rocznym:		
	9.1. informację na temat łącznej wysokości wynagrodzeń wszystkich członków zarządu i rady nadzorczej,	NIE	Kwestia wynagrodzeń członków zarządu oraz członków rady nadzorczej jest informacją poufną. Emitent bez zgody członków organów spółki nie będzie publikował takich informacji.
	9.2. informację na temat wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy otrzymywanego od emitenta z tytułu świadczenia wobec emitenta usług w każdym zakresie.	NIE	Kwestia wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy jest informacją poufną zawartą w umowie. Emitent nie publikuje takich informacji bez zgody Autoryzowanego Doradcy.
10	Członkowie zarządu i rady nadzorczej powinni uczestniczyć w obradach walnego zgromadzenia w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia.	TAK	
11	Przynajmniej 2 razy w roku emitent, przy współpracy Autoryzowanego Doradcy, powinien organizować publicznie dostępne spotkanie z inwestorami, analitykami i mediami.	NIE	Emitent nie tylko przy współpracy z Autoryzowanym Doradcą ale również bez jego udziału zamierza organizować spotkania z inwestorami, analitykami i mediami tak często, jak będzie to możliwe i niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania Spółki.

LP	ZASADA	TAK /NIE / NIE DOTYCZY	KOMENTARZ*
12	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie emisji akcji z prawem poboru powinna precyzować cenę emisyjną albo mechanizm jej ustalenia lub zobowiązać organ do tego upoważniony do ustalenia jej przed dniem ustalenia prawa poboru, w terminie umożliwiającym podjęcie decyzji inwestycyjnej.	TAK	
13	Uchwały walnego zgromadzenia powinny zapewniać zachowanie niezbędnego odstępu czasowego pomiędzy decyzjami powodującymi określone zdarzenia korporacyjne a datami, w których ustalane są prawa akcjonariuszy wynikające z tych zdarzeń korporacyjnych.	TAK	
13 a	W przypadku otrzymania przez zarząd emitenta od akcjonariusza posiadającego co najmniej połowę kapitału zakładowego lub co najmniej połowę ogółu głosów w spółce, informacji o zwołaniu przez niego nadzwyczajnego walnego zgromadzenia w trybie określonym w art. 399 § 3 Kodeksu spółek handlowych, zarząd emitenta niezwłocznie dokonuje czynności, do których jest zobowiązany w związku z organizacją i przeprowadzeniem walnego zgromadzenia. Zasada ta ma zastosowanie również w przypadku upoważnienia przez sąd rejestrowy akcjonariuszy do zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia na podstawie art. 400 § 3 Kodeksu spółek handlowych.	TAK	

LP	ZASADA	TAK /NIE / NIE DOTYCZY	KOMENTARZ*
14	Dzień ustalenia praw do dywidendy oraz dzień wypłaty dywidendy powinny być tak ustalone, aby czas przypadający pomiędzy nimi był możliwie najkrótszy, a w każdym przypadku nie dłuższy niż 15 dni roboczych. Ustalenie dłuższego okresu pomiędzy tymi terminami wymaga szczegółowego uzasadnienia.	TAK	
15	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie wypłaty dywidendy warunkowej może zawierać tylko takie warunki, których ewentualne ziszczenie nastąpi przed dniem ustalenia prawa do dywidendy.	TAK	
16	Emitent publikuje raporty miesięczne, w terminie 14 dni od zakończenia miesiąca. Raport miesięczny powinien zawierać co najmniej: · informacje na temat wystąpienia tendencji i zdarzeń w otoczeniu rynkowym emitenta, które w ocenie emitenta mogą mieć w przyszłości istotne skutki dla kondycji finansowej oraz wyników finansowych emitenta, · zestawienie wszystkich informacji opublikowanych przez emitenta w trybie raportu bieżącego w okresie objętym raportem, · informacje na temat realizacji celów emisji, jeżeli taka realizacja, choćby w części, miała miejsce w okresie objętym raportem,	NIE	Obecnie zasada ta nie jest stosowana przez Emitenta. W opinii Emitenta publikowane raporty bieżące i okresowe zapewniają akcjonariuszom oraz inwestorom dostęp do kompletnych i wystarczających informacji dających pełny obraz Spółki.

LP	ZASADA	TAK /NIE / NIE DOTYCZY	KOMENTARZ*
	· kalendarz inwestora, obejmujący wydarzenia mające mieć miejsce w nadchodzącym miesiącu, które dotyczą emitenta i są istotne z punktu widzenia interesów inwestorów, w szczególności daty publikacji raportów okresowych, planowanych walnych zgromadzeń, otwarcia subskrypcji, spotkań z inwestorami lub analitykami, oraz oczekiwany termin publikacji raportu analitycznego.		
16 a	W przypadku naruszenia przez emitenta obowiązku informacyjnego określonego w Załączniku nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu („Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”) emitent powinien niezwłocznie opublikować, w trybie właściwym dla przekazywania raportów bieżących na rynku NewConnect, informację wyjaśniającą zaistniałą sytuację.	TAK	
17.	(skreślony)		

* Okoliczności i przyczyny nie stosowania zasady ładu korporacyjnego oraz informacja, w jaki sposób Spółka zamierza usunąć ewentualne skutki niestosowania danej zasady lub jakie kroki zamierza podjąć, by zmniejszyć ryzyko niestosowania danej zasady ładu korporacyjnego w przyszłości.

Oświadczenia Zarządu

Oświadczenie Zarządu w sprawie sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości

Wedle najlepszej wiedzy Zarządu Pointpack S.A. roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2022 rok oraz dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z Ustawą o rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Emitenta, jak również jego wynik finansowy. Ponadto Zarząd Pointpack S.A. oświadcza, że sprawozdanie z działalności Emitenta zawiera prawdziwy obraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

Marek Piosik

Prezes Zarządu

Krzysztof Konwisarz

Wiceprezes Zarządu

Oświadczenie Zarządu w sprawie wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego sprawozdania finansowego

Zarząd Pointpack S.A. potwierdza, że firma audytorska, dokonująca badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Emitenta za rok 2022, została wybrana zgodnie z przepisami prawa oraz że firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie, spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego, zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej.

Marek Piosik

Prezes Zarządu

Krzysztof Konwisarz

Wiceprezes Zarządu

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego



Sprawozdanie
z badania rocznego skonsolidowanego
sprawozdania finansowego
za rok obrotowy zakończony
w dniu 31 grudnia 2022 roku

Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest

Pointpack S.A.

z siedzibą w Warszawie, ul. Józefa Bema 60A

Misters Audytor Adviser Spółka z o. o.
Warszawa, 21 marca 2023 roku



*Grupa Kapitałowa, w której jednostką dominującą jest Pointpack S.A.
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania*

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Pointpack S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Pointpack S.A. ("Jednostka dominująca") („Grupa”), które składa się z wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowanego bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale własnym, skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zmianami) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność



Grupa Kapitałowa, w której jednostką dominującą jest Pointpack S.A.
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółek Grupy zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<i>Prawidłowość rozpoznawania przychodów</i> W ramach prowadzonej działalności Grupa Kapitałowa wykonuje głównie usługi obsługi informatycznej odbioru, nadania i zwrotu paczek, a także usługi odbioru za pobraniem paczek kurierskich w punktach handlowych. Podstawowym źródłem przychodów Grupy są prowizje za każdą paczkę odebraną oraz nadaną w punkcie handlowym. W roku 2022 jedynym podmiotem Grupy osiągającym przychody ze sprzedaży była spółka dominująca. W	W zakresie rozpoznawania przychodów ze sprzedaży przeprowadziliśmy następujące procedury: - rozpoznaliśmy procedury kontroli wewnętrznej dotyczące procesu sprzedaży, - dokonaliśmy analizy i oceny polityki rachunkowości w zakresie rozpoznawania przychodów ze



Grupa Kapitałowa, w której jednostką dominującą jest Pointpack S.A.
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za ten rok wykazano przychody w kwocie 61,7 mln złotych. Spółka dominująca oraz GK rozpoznaje i prezentuje przychody ze sprzedaży w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości. Przychody z realizacji umów o usługi są ustalane na podstawie faktur miesięcznych wynikających z zawartych umów. Wobec istotnej wartości przychodów w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz to, że rozpoznawanie przychodów może być obarczone ryzykiem zniekształcenia wysokości przychodów oraz zakwalifikowania do właściwego okresu, spowodowanych błędem lub oszustwem, uznaliśmy, że jest to kluczowe zagadnienie dla naszego badania,	sprzedaży . - przeprowadziliśmy analizę znaczących umów o wykonanie usług i porównaliśmy postanowienia tych umów z wysokością kwot rozpoznanych jako przychody ze sprzedaży, - przeprowadziliśmy analizę poprawności stosowanej metody rozpoznawania przychodów ze sprzedaży poprzez porównanie zafakturowanych kwot przychodów z umowami oraz miesięcznymi raportami nadawanych i otrzymywanych przesyłek kurierskich celem rozpoznania ryzyka zniekształcenia przychodów spowodowanego m. innymi w wyniku oszustwa - dokonaliśmy analizy porównawczej przychodów ze sprzedaży w okresie objętym badaniem oraz w roku ubiegłym.
<i>Prawidłowość ujęcia prac rozwojowych w toku</i> Od kilku lat Spółka dominująca prowadzi prace rozwojowe, których efektem jest stworzony w latach 2012 - 2016 system teleinformatyczny do obsługi przesyłek kurierskich. Od roku 2018 prowadzone były dalsze prace rozwojowe w zakresie nowych funkcjonalności tego systemu, zakończone w całości i oddane do użytkowania z dniem 1 marca 2022 roku jako wartości niematerialne i prawne pn. „Podsystem sterowania inteligentnej sieci infrastruktury logistyki miejskiej” o wartości ponad 6,5 mln złotych. W 2022 r. Spółka dominująca kontynuuje realizację projektu rozwojowego związanego z rozbudową funkcjonalności systemu Pointpack o nowe funkcje, m.in.	W zakresie rozpoznawania kosztów prac rozwojowych przeprowadziliśmy następujące procedury: - rozpoznaliśmy procedury kontroli wewnętrznej dotyczące procesu ponoszenia wydatków na prace rozwojowe, - dokonaliśmy analizy i oceny polityki rachunkowości w zakresie rozpoznawania kosztów prac rozwojowych, - dokonaliśmy porównania budżetu projektów z poniesionymi kosztami



Grupa Kapitałowa, w której jednostką dominującą jest Pointpack S.A.
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

związane z obsługą automatów kurierskich oraz rozbudową funkcji związanych z obsługą klienta i rozliczeń systemu Pointpack. W tym samym roku także spółka zależna rozpoczęła prace rozwojowe związane z dostarczeniem rozwiązania informatycznego będącego przedmiotem kontraktu z Poczta Polska na dostawę i serwis APM. Wartość niezakończonych prac rozwojowych Grupy Kapitałowej na koniec roku badanego wynosi 6,5 mln złotych. Grupa Kapitałowa dokonuje kwalifikacji, wyceny oraz ewidencji kosztów prac rozwojowych w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości. Poniesione nakłady na prace rozwojowe księgowane są jako rozliczenia międzyokresowe kosztów długookresowych do momentu zakończenia realizacji projektu. Zakończone prace rozwojowe ujmowane są jako wartości niematerialne i prawne lub środki trwałe, w zależności od ich charakteru. Mając na uwadze istotną wartość oraz ryzyko zniekształcenia dotyczącego właściwego zakwalifikowania, wyceny oraz ryzyko powodzenia projektu w zakresie ekonomicznej użyteczności uznaliśmy tę pozycję za kluczowe zagadnienie dla naszego badania.	zaliczonymi do prac rozwojowych, dokonaliśmy testu wybranych rodzajów kosztów, - dokonaliśmy oceny przeprowadzonego przez Zarząd Spółki dominującej rachunku ekonomicznej użyteczności projektów, w tym prawdopodobieństwo zwrotu poniesionych kosztów oraz oceny decyzji o jego wdrożeniu.
--	---

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Jednostki dominującej uznaje



*Grupa Kapitałowa, w której jednostką dominującą jest Pointpack S.A.
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania*

za niezbędną aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd Jednostki dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Jednostki dominującej obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;



*Grupa Kapitałowa, w której jednostką dominującą jest Pointpack S.A.
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania*

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Grupy;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Jednostki dominującej zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Grupy do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Grupa zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację;
- uzyskujemy wystarczające odpowiednie dowody badania odnośnie do informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być



*Grupa Kapitałowa, w której jednostką dominującą jest Pointpack S.A.
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania*

przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności Grupy zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Grupy spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Grupy:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Grupie i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Grupy istotnych zniekształceń.



*Grupa Kapitałowa, w której jednostką dominującą jest Pointpack S.A.
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania*

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Antoni Kiersnowski.

Działający w imieniu Misters Audytor Adviser Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3704 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Podpisany certyfikatem wystawionym dla
Antoni Kiersnowski (Certyfikat kwalifikowany
podpisu). Utworzony w dniu: 2023-03-21
17:41:16 +0100

Antoni Kiersnowski

Kluczowy Biegły Rewident

Nr w rejestrze 6423

Warszawa, 21 marca 2023 r.