



pointpack

First and last mile solutions

SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY

POINTPACK SPÓŁKA AKCYJNA

z siedzibą w Warszawie

za II kwartał 2023 r.

11 sierpnia 2023 r.

List do akcjonariuszy

Szanowni Państwo,

Jako Prezes Zarządu Pointpack S.A. prezentuję skonsolidowany raport okresowy Spółki za II kwartał 2023 r., tj. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 r.

W drugim kwartale 2023 roku Grupę Kapitałową Pointpack uzyskała skonsolidowane przychody ze sprzedaży w kwocie 20 356 tys. zł oraz wypracowała zysk netto w kwocie 628 tys. zł i wskaźnik EBITDA wynoszący 2 003 tys. zł.

W segmencie PUDO, dzięki rozszerzeniu dostępności usług dla wybranych partnerów osiągnęliśmy rekordowy wolumen ponad 9 mln obsłużonych przesyłek. Wzrost wolumenu przesyłek osiągnął prawie 40% w stosunku do drugiego kwartału 2022 r. Dzięki temu przychody wzrosły o 36% w stosunku do okresu porównywalnego.

W drugim kwartale 2023 roku kontynuacja realizacji projektu dostawy automatów kurierskich oraz integracji dostarczanego systemu z systemami informatycznymi Poczty Polskiej S.A. negatywnie obciążała wyniki Grupy Kapitałowej. W wyniku zawartych w lipcu 2023 r. porozumień, szerzej opisanych w treści raportu, strony przystąpiły do odbiorów dotychczas zrealizowanych prac oraz uzgodniły nowe harmonogramy ich realizacji.

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

Z poważaniem,

Marek Piosik
Prezes Zarządu
Pointpack S.A.

Informacje wstępne

Niniejszy raport kwartalny zawiera:

1. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Pointpack za okres 01.01.2023 – 30.06.2023 sporządzone na podstawie Ustawy o rachunkowości oraz przepisów obowiązujących emitentów papierów wartościowych notowanych w Alternatywnym Systemie Obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, a także zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 października 2020 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wymaganych w prospekcie dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości.
2. Informacje dodatkowe do raportu kwartalnego zgodnie z wymogami określonymi w Załączniku nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Grupy Kapitałowej Pointpack

za okres od 01 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023 roku

Spis treści

List do akcjonariuszy	2
Informacje wstępne	3
1. Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO	7
<i>Bilans</i>	7
<i>Rachunek zysków i strat</i>	9
<i>Rachunek przepływów pieniężnych</i>	10
2. Informacje ogólne	11
1. Dane Ogólne	11
2. Prezentacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego	12
3. Założenie kontynuacji działalności	14
4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości	14
5. Zmiany stosowanych zasad polityki rachunkowości	19
6. Dokonane korekty błędów	20
7. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO	20
8. Wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zgodnie z ustawą o rachunkowości a sprawozdaniami finansowymi i danymi porównywalnymi, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR	20
9. Zatwierdzenie sprawozdań finansowych	25
3. SKONSOLIDOWANY BILANS	26
4. POZYCJE POZABILANSOWE	28
5. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	28
6. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	30
7. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	32
8. SPRAWOZDANIE JEDNOSTKOWE POINTPACK S.A.	34
9. SPRAWOZDAWCZOŚĆ WEDŁUG SEGMENTÓW	40
10. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	42
Nota 1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	42
Nota 2 WARTOŚĆ FIRMY	46
Nota 3 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	47
Nota 4 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	50
Nota 5 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	50
Nota 6 DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	51
Nota 7 ZAPASY	53
Nota 8 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	53
Nota 9 KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	54
Nota 10 KAPITAŁ ZAKŁADOWY	56
Nota 11 KAPITAŁ ZAPASOWY	57
Nota 12 KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI	58
Nota 13 REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	58
Nota 14 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	59
Nota 15 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	60
Nota 16 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	61
Nota 17 WARTOŚĆ KSIĘGOWA I ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ	62
Nota 18 POZYCJE POZABILANSOWE	62
Nota 19 PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	63
Nota 20 KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY WG RODZAJU	63
Nota 21 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	64
Nota 22 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	64

Nota 23 PRZYCHODY FINANSOWE	64
Nota 24 KOSZTY FINANSOWE.....	65
Nota 25 PODATEK DOCHODOWY	66
Nota 26 SPOSÓB PODZIAŁU ZYSKU (LUB POKRYCIA STRATY) ZA PREZENTOWANE LATA OBROTOWE.....	67
Nota 27 KALKULACJA WARTOŚCI KSIĘGOWEJ I ZYSKU NETTO PRZYPADAJĄCYCH NA JEDNĄ AKCJĘ.....	67
Nota 28 DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA.....	68
Nota 29 PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE.....	68
Nota 30 WYNAGRODZENIA OSÓB WCHODZĄCYCH W SKŁAD ORGANÓW	68
Nota 31 KWOTY POŻYCZEK UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW	69
Nota 32 WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA	69
Nota 33 WYJAŚNIENIA ODNOŚNIE RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	69
Nota 34 PODMIOTY POWIĄZANE, TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	69
Nota 35 CHARAKTERYSTYKA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH ORAZ CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM.....	71
Nota 36 INFORMACJE O CHARAKTERZE I CELU GOSPODARCZYM ZAWARTYCH PRZEZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ UMÓW NIEUWZGLĘDNIONYCH W SKONSOLIDOWANYM BILANSIE.....	73
Nota 37 ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	73
Nota 38 POZOSTAŁE INFORMACJE	73
Nota 39 DODATKOWE OBJAŚNIENIA	74
INFORMACJE DODATKOWE	75
11. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPLYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE.....	75
12. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM	76
13. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI.....	76
14. INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.....	76
15. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU	77
16. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	77

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

Lp.	Tytuł	Stan na 30.06.2023 r. w tys. PLN	Stan na 30.06.2023 r. w tys. EUR	Stan na 30.06.2022 r. w tys. PLN	Stan na 30.06.2022 r. w tys. EUR
A.	Aktywa trwałe	23 943	5 380	15 117	3 230
I.	Wartości niematerialne i prawne	6 236	1 401	7 353	1 571
II.	Wartość firmy	90	20	113	24
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 343	976	2 320	496
IV.	Należności długoterminowe	3 065	689	3 227	689
V.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
VI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 209	2 294	2 104	450
B.	Aktywa obrotowe	36 244	8 144	21 624	4 543
I.	Zapasy	19 328	4 343	7 799	1 666
II.	Należności krótkoterminowe	13 391	3 009	10 677	2 204
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 286	514	3 105	663
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 239	278	43	9
AKTYWA RAZEM		60 187	13 524	36 741	7 773

Tabela 2: Pasywa

Lp.	Tytuł	Stan na 30.06.2023 r. w tys. PLN	Stan na 30.06.2023 r. w tys. EUR	Stan na 30.06.2022 r. w tys. PLN	Stan na 30.06.2022 r. w tys. EUR
A.	Kapitał (fundusz) własny	20 785	4 664	18 602	3 978
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	112	25	112	24
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	21 862	4 912	16 322	3 487
III.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	0	-	0
IV.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 027	-455	0	0
V.	Zysk (strata) netto	838	182	2 168	467
B.	Kapitał mniejszości	0	0	-135	-29
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	39 402	8 860	18 274	3 824
I.	Rezerwy na zobowiązania	305	69	126	27
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 090	245	359	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	34 403	7 737	13 995	2 986
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 604	810	3 794	811
PASYWA RAZEM		60 187	13 524	36 741	7 773

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

Lp.	Tytuł	Dane za 01.01.- 30.06.2023 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 30.06.2023 r. w tys. EUR	Dane za 01.01.- 30.06.2022 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 30.06.2022 r. w tys. EUR
A.	Przychody netto ze sprzedaży	37 721	8 177	27 170	5 852
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	36 152	7 837	24 673	5 314
I.	Amortyzacja	935	203	567	122
II.	Zużycie materiałów i energii	144	31	53	11
III.	Usługi obce	28 721	6 226	20 623	4 442
IV.	Podatki i opłaty	37	8	23	5
V.	Wynagrodzenia	4 575	992	2 359	508
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	752	163	354	76
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	113	24	86	19
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	875	190	608	131
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 569	340	2 497	538
D.	Pozostałe przychody operacyjne	662	144	346	75
E.	Pozostałe koszty operacyjne	125	27	104	22
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	2 106	457	2 739	590
G.	Przychody finansowe	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	1 045	227	25	5
I.	Odpis wartości firmy	12	3	2	0
K.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	1 049	227	2 712	584
L.	Podatek dochodowy	211	46	606	131
M.	Zyski (straty) mniejszości	0	0	-62	-13
N.	Zysk (strata) netto (I-J)	838	182	2 168	467

Rachunek przepływów pieniężnych

Tabela 4: Rachunek przepływów pieniężnych

Lp.	Tytuł	Dane za 01.01.- 30.06.2023 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 30.06.2023 r. w tys. EUR	Dane za 01.01.- 30.06.2022 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 30.06.2022 r. w tys. EUR
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I	Zysk (strata) netto	838	182	2 168	467
II	Korekty razem	8 157	1 768	-7 758	-1 671
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	8 995	1 950	-5 590	-1 204
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		0		0
I	Wpływy	0	0	0	0
II	Wydatki	3 385	734	1 801	388
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3 385	-734	-1 801	-388
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		0		0
I	Wpływy	0	0	104	23
II	Wydatki	3 847	728	9	2
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-3 847	-728	95	21
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)	1 763	382	-7 296	-1 571

Powyższe dane finansowe zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

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

Kurs na dzień	Zastosowany kurs
Kurs na dzień 30.06.2022	4,6806
Kurs na dzień 30.06.2023	4,4503

- 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 średni za rok	Zastosowany kurs
Kurs za okres 01.01.2022-30.06.2022	4,6427
Kurs za okres 01.01.2023-30.06.2023	4,6130

2. Informacje ogólne

1. Dane Ogólne

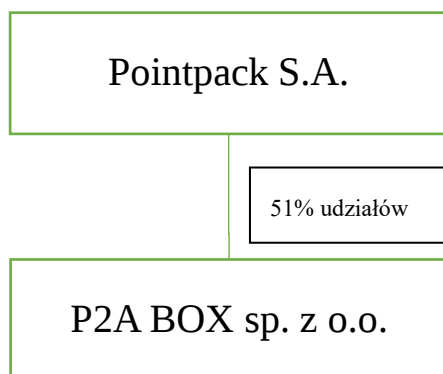
- a) Siedziba jednostki dominującej Pointpack S.A. (dalej Spółka, Jednostka dominująca) mieści się w Warszawie przy ul. Józefa Bema 60A, kod pocztowy 01-225 Warszawa.
- b) Spółka dominująca wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000418228, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. 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 1 stycznia 2023 roku do chwili obecnej członkami Zarządu Spółki dominującej są:
 - Marek Piosik – Prezes Zarządu
 - Krzysztof Konwisarz – Wiceprezes Zarządu
- f) W okresie od 1 stycznia 2023 roku do dnia 3 marca 2023 r. członkami Rady Nadzorczej Spółki dominującej byli:
 - Karolina Szyszkowska
 - Paweł Błaszczak
 - Marek Buczak
 - Michał Kołata
 - Maciej Lipiński
 - Mateusz Szafrąński-Sałajczyk

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 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. oraz dane porównawcze za okres 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. Udziały w spółce zależnej P2A BOX Sp. z o.o. zostały nabyte w dniu 19 maja 2022 roku. 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 niezmnieszonej istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

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

Natomiast Zarząd nie jest w stanie przewidzieć skutków, jakie w przyszłości mogą wynikać z 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 2019-2023 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 rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy, przy czym rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnoszone są również na kapitał własny.

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

l) Uznawanie przychodu

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

m) Sporządzanie rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych

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

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

5. Zmiany stosowanych zasad polityki rachunkowości

W drugim kwartale 2023 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 2022 rok, Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe.

6. Dokonane korekty błędów

W drugim kwartale 2023 roku nie wprowadzano korekt w sprawozdaniu finansowym jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej.

7. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO

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

Kurs na dzień	Zastosowany kurs
Kurs na dzień 30.06.2022	4,6806
Kurs na dzień 30.06.2023	4,4503

Kurs średni za rok	Zastosowany kurs
Kurs za okres 01.01.2022-30.06.2022	4,6427
Kurs za okres 01.01.2023-30.06.2023	4,6130

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 obarczona ryzykiem niepewności.

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

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

a) zastosowanie MSSF 16 „Leasing”

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

Zgodnie z tym standardem Spółka 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 trwałe”

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 jaką 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 utraty 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 współmiennie do kosztów, które dotacja ta ma kompensować.

Otrzymane przez spółki Grupy kapitałowej dotacje dotyczą prac rozwojowych, które według szacunków Zarządu zgodnie z MSR stanowiąc będą w całości aktywa, a zatem przejście na stosowanie MSR nie

spowoduje zmiany sposobu rozliczania przychodów z tyt. dotacji oraz wartości dotacji nierozliczonych prezentowanych w pasywach skonsolidowanego bilansu.

h) Podatek odroczony

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

W 2022 roku Zarząd Jednostki dominującej 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.

<u>Lp.</u>	<u>Tytuł</u>	<u>Prezentacja wg UoR bez uwzględnienia zapisów art. 60 ust. 9 UoR</u>	<u>Prezentacja w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym</u>	<u>Prezentacja zgodnie z MSSF</u>
-	-	<u>Stan na 30.06.2023</u>	<u>Stan na 30.06.2023</u>	<u>Stan na 30.06.2023</u>
A.	Kapitał własny grupy kapitałowej	23 995	20 785	20 785
I.	Kapitał podstawowy	112	112	112
II.	Kapitał zapasowy	21 862	21 862	21 862
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	668	- 2 027	- 2 027
IV.	Zysk (strata) netto	1 353	838	838
V.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-	-
-	-	0	-	-
A.	Kapitał własny grupy kapitałowej, w tym:	23 995	20 785	20 785

-	<u>przypadający na akcjonariusz jednostki dominującej</u>	<u>nie dotyczy</u>	<u>nie dotyczy</u>	23 995
-	<u>przypadający na udziały niekontrolujące</u>	<u>nie dotyczy</u>	<u>nie dotyczy</u>	- 3 210
B.	<u>Kapitał mniejszości</u>	-	-	<u>nie dotyczy</u>
-	-	<u>Stan na 30.06.2023</u>	<u>Stan na 30.06.2023</u>	<u>Stan na 30.06.2023</u>
C.	<u>Zysk (strata) netto / Zysk (strata) całkowity przypadający na:</u>	1 353	838	838
I	<u>- akcjonariuszy jednostki dominującej</u>	<u>nie dotyczy</u>	<u>nie dotyczy</u>	1 353
II	<u>- udziały niekontrolujące</u>	<u>nie dotyczy</u>	<u>nie dotyczy</u>	- 515
D	<u>(Zyski) straty mniejszości</u>	-	-	<u>nie dotyczy</u>

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 11 sierpnia 2023 r.

3. SKONSOLIDOWANY BILANS**SKONSOLIDOWANY BILANS AKTYWA**

Skonsolidowany bilans aktywa	Nota	30.06.2023	30.06.2022
A k t y w a			
I. Aktywa trwałe		23 943	15 117
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	Nota 1	6 236	7 353
- wartość firmy		0	0
2. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	Nota 2	90	113
3. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota 3	4 343	2 320
4. Należności długoterminowe	Nota 4	3 065	3 227
4.1. Od jednostek powiązanych		0	0
4.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
4.3. Od pozostałych jednostek		3 065	3 227
5. Inwestycje długoterminowe	Nota 5	0	0
5.1. Nieruchomości		0	0
5.2. Wartości niematerialne i prawne		0	0
5.3. Długoterminowe aktywa finansowe		0	0
a) w jednostkach powiązanych, w tym:		0	0
- udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności		0	0
- udziały lub akcje w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją			
b) w pozostałych jednostkach, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
c) w pozostałych jednostkach		0	0
5.4. Inne inwestycje długoterminowe		0	0
6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Nota 6	10 209	2 104
6.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		560	127
6.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		9 649	1 977
II. Aktywa obrotowe		36 244	21 624
1. Zapasy	Nota 7	19 328	7 799
2. Należności krótkoterminowe	Nota 8	13 391	10 677
2.1. Od jednostek powiązanych		0	0
2.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
2.3. Od pozostałych jednostek		13 391	10 677
3. Inwestycje krótkoterminowe	Nota 9	2 286	3 105
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 286	3 105
a) w jednostkach powiązanych		0	0
b) w pozostałych jednostkach		0	0
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		2 286	3 105
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0	0
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Nota 6	1 239	43
III. Należne wpłaty na kapitał zakładowy		0	0
IV. Akcje (udziały) własne		0	0
A k t y w a r a z e m		60 187	36 741

SKONSOLIDOWANY BILANS PASYWA

Skonsolidowany bilans pasywa	Nota	30.06.2023	30.06.2022
P a s y w a			
I. Kapitał własny		20 785	18 602
1. Kapitał zakładowy	Nota 10	112	112
2. Kapitał zapasowy	Nota 11	21 862	16 322
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		0	0
4. Pozostałe kapitały rezerwowe		0	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-2 027	
6. Zysk (strata) netto		838	2 168
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0
II. Kapitał mniejszości	Nota 12		- 135
III. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		39 402	18 274
1. Rezerwy na zobowiązania	Nota 13	305	126
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		300	126
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0	0
a) długoterminowa		0	0
b) krótkoterminowa		0	0
1.3. Pozostałe rezerwy		5	0
a) długoterminowe		0	0
b) krótkoterminowe		5	0
2. Zobowiązania długoterminowe	Nota 14	1 090	359
2.1. Wobec jednostek powiązanych		0	0
2.2. Wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
2.3. Wobec pozostałych jednostek		1 090	359
3. Zobowiązania krótkoterminowe	Nota 15	34 403	13 995
3.1. Wobec jednostek powiązanych		0	0
3.2. Wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
3.3. Wobec pozostałych jednostek		34 403	13 995
3.4. Fundusze specjalne		0	0
4. Rozliczenia międzyokresowe	Nota 16	3 604	3 794
4.1. Ujemna wartość firmy		0	0
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		3 604	3 794
a) długoterminowe		3 199	3 752
b) krótkoterminowe		405	42
P a s y w a r a z e m		60 187	36 741

Wartość księgowa	Nota 17	20 785	18 467
Liczba akcji		1 118 873	1 118 873
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		18,58	16,51
Rozwodniona liczba akcji		1 118 873	1 118 873
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		18,58	16,51

4. POZYCJE POZABILANSOWE

POZYCJE POZABILANSOWE	Nota	30.06.2023	30.06.2022
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	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022	1.01.- 30.06.2023	1.01.- 30.06.2022
I. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	Nota 19	20 356	14 932	37 721	27 170
- od jednostek powiązanych		-	-	-	-
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów		20 356	14 932	37 721	26 562
2. Zmiana stanu produktów		-	-	-	-
3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		-	-	-	-
4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		-	-	-	608
II. Koszty działalności operacyjnej:	Nota 20	19 185	13 760	36 152	24 673
1. Amortyzacja		486	389	935	567
2. Zużycie materiałów i energii		77	37	144	53
3. Usługi obce		15 650	11 619	28 721	20 623
4. Podatki i opłaty, w tym:		21	8	37	23
- podatek akcyzowy		-	-	-	-
5. Wynagrodzenia		2 463	1 421	4 575	2 359
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		419	215	752	354

- emerytalne		-	-	-	-
7. Pozostałe koszty rodzajowe		69	71	113	86
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	-	875	608
III. Zysk (strata) na sprzedaży (I-II)		1 171	1 172	1 569	2 497
IV. Pozostałe przychody operacyjne	Nota 21	398	269	662	346
1. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-	-	-
2. Dotacje		218	199	436	265
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	11	-	11
4. Inne przychody operacyjne		180	59	226	70
V. Pozostałe koszty operacyjne	Nota 22	52	74	125	104
1. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-	-	-
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-	-	-
3. Inne koszty operacyjne		52	74	125	104
VI. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV-V)		1 517	1 367	2 106	2 739
VII. Przychody finansowe	Nota 23	-	-	-	-
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		-	-	-	-
VIII. Koszty finansowe	Nota 24	771	25	1 045	25
1. Odsetki, w tym:		806	9	812	9
- dla jednostek powiązanych		-	-	-	-
2. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		-	-	-	-
- dla jednostek powiązanych		-	-	-	-
3. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-	-	-
4. Inne		- 35	16	233	16

IX. Odpis wartości firmy		6	2	12	2
Odpis wartości firmy - jednostki zależne		6	2	12	2
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)		740	1 340	1 049	2 712
XIII. Podatek dochodowy	Nota 25	112	341	211	606
a) część bieżąca		27	290	126	557
b) część odroczone		85	51	85	49
XIV. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-	-	-
XV. Zyski (straty) mniejszości		-	62	-	62
XVI. Zysk (strata) netto (IX-X-XI)		628	1 061	838	2 168
Zysk (strata) netto (zanualizowany) (w tys. zł)		628	1 061	838,00	2 167,96
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		1 118 873	1 118 873	1 118 873,00	1 118 873,00
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	Nota 26	0,56	0,95	0,75	1,94
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		1 118 873	1 118 873	1 118 873	1 118 873
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		0,56	0,95	0,75	1,94

6. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022	1.01.- 30.06.2023	1.01.- 30.06.2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia				
I. Zysk (strata) netto	628	1 061	838	2 168
II. Korekty razem	4 403	-7 294	8 157	-7 758
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0	0	0
2. Amortyzacja	486	389	935	567
3. Odpis wartości firmy	6	2	12	2
4. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	-2	0	0	0
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	143	9	205	9
6. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	0	0	0	0
7. Zmiana stanu rezerw	-305	122	-320	122
8. Zmiana stanu zapasów	-333	-7 465	-691	-6 857
9. Zmiana stanu należności	-1 493	-6 323	5 172	-4 728
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	6 490	5 969	3 070	3 736
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-589	-412	-226	5 614
12. Inne korekty	0	415	0	-6 223
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	5 031	-6 233	8 995	-5 590
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	0	0		0
I. Wpływy	0	0	0	0

1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
a) w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
- zbycie aktywów finansowych	0	0	0	0
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0	0	0
- odsetki	0	0	0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych	0	0	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
- zbycie aktywów finansowych	0	0	0	0
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0	0	0
- odsetki	0	0	0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych	0	0	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0
II. Wydatki	1 945	1 306	3 385	1 801
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 945	1 306	3 385	1 801
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0	0	0	0
a) w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
- nabycie aktywów finansowych	0	0	0	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
- nabycie aktywów finansowych	0	0	0	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 945	-1 306	-3 385	-1 801
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	0	0		0
I. Wpływy	0	37	0	104
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0	0
2. Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
4. Inne wpływy finansowe	0	37	0	104
II. Wydatki	2 106	9	3 847	9
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	0	0	0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0	0
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	1 812	0	2 901	0
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	149	0	739	0
8. Odsetki	145	9	207	9
9. Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-2 106	28	-3 847	95
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	980	-7 511	1 763	-7 296
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	980	-7 511	1 763	-7 296
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 306	10 616	523	10 401
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	2 286	3 105	2 286	3 105
- o ograniczonej możliwości dysponowania	768	713	768	713

7. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022	1.01.- 30.06.2023	1.01.- 30.06.2022
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	19 796	17 541	19 215	16 434
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
b) korekty błędów	0	0	0	0
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	19 796	17 541	19 215	16 434
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	112	112	112	112
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
- emisji akcji (wydania udziałów)	0	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- umorzenia akcji (udziałów)	0	0	0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	112	112	112	112
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	16 322	10 274	16 322	10 274
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	5 540	6 048	5 540	6 048
a) zwiększenia (z tytułu)	5 540	6 048	5 540	6 048
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0	0
- z podziału zysku (ustawowo)	5 540	6 048	5 540	6 048
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0	0
- pokrycia straty	0	0	0	0
- na kapitał rezerwowy	0	0	0	0
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	21 862	16 322	21 862	16 322
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0	0	0
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
-	0	0	0	0
...	0	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- zbycia środków trwałych	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0
'- inne	0	0	0	0
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0	0
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0	0	0	0
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
- przeznaczenie kapitału zapasowego na zakup akcji własnych	0	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- przeniesienie do pozycji kapitału podstawowego i zapasowego	0	0	0	0
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0	0	0	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	3 572	1 107	2 781	6 048
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	3 572	1 107	3 513	6 048
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
b) korekty błędów	0	0	0	0
5.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	3 572	1 107	3 513	6 048
a) zwiększenia (z tytułu)	-1 478	0	3 491	0
- podziału zysku z lat ubiegłych	-1 478	0	3 491	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	210	0	5 540	6 048
- podział zysku na kapitał zapasowy	0	0	5 540	6 048
- pokrycie straty	210	0	0	0
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 884	1 107	1 464	0
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	732	0

a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
b) korekty konsolidacyjne	0	0	0	0
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	942	0	732	0
a) zwiększenia (z tytułu)	2 759	0	2 759	0
- korekta konsolidacyjna, nabycie udziałów w jedn. zależnej	2 759	0	2 759	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- pokrycie straty z zysku roku kolejnego	0	0	0	0
- korekty konsolidacyjne	0	0	0	0
...	0	0	0	0
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	3 701	0	3 491	0
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 817	1 107	-2 027	0
6. Wynik netto	628	1 061	838	2 168
a) zysk netto	628	1 061	838	2 168
b) strata netto	0	0	0	0
c) odpisy z zysku	0	0	0	0
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	20 785	18 602	20 785	18 602
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	20 785	18 602	20 785	18 602

8. SPRAWOZDANIE JEDNOSTKOWE POINTPACK S.A.**POINTPACK S.A. BILANS AKTYWA**

Jednostkowy bilans aktywa	30.06.2023	30.06.2022
A k t y w a		
I. Aktywa trwałe	16 671	12 040
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	5 939	7 353
- wartość firmy	0	0
2. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0	0
3. Rzeczowe aktywa trwałe	4 343	2 320
4. Należności długoterminowe	94	257
4.1. Od jednostek powiązanych	0	0
4.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
4.3. Od pozostałych jednostek	94	257
5. Inwestycje długoterminowe	6	6
5.1. Nieruchomości	0	0
5.2. Wartości niematerialne i prawne	0	0
5.3. Długoterminowe aktywa finansowe	6	6
a) w jednostkach powiązanych, w tym:	6	6
- udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności	6	6
- udziały lub akcje w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją		
b) w pozostałych jednostkach, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
c) w pozostałych jednostkach	0	0
5.4. Inne inwestycje długoterminowe	0	0
6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 289	2 104
6.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	492	127
6.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	5 797	1 977
II. Aktywa obrotowe	42 600	24 961
1. Zapasy	13 926	0
2. Należności krótkoterminowe	13 119	10 382
2.1. Od jednostek powiązanych	1 034	0
2.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
2.3. Od pozostałych jednostek	12 085	10 382
3. Inwestycje krótkoterminowe	14 316	14 536
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	14 316	14 536
a) w jednostkach powiązanych	12 041	12 048
b) w pozostałych jednostkach	0	0
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 275	2 488
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 239	43
III. Należne wpłaty na kapitał zakładowy	0	0
IV. Akcje (udziały) własne	0	0
A k t y w a r a z e m	59 271	37 001

POINTPACK S.A. BILANS PASYWA

Jednostkowy bilans pasywa	30.06.2023	30.06.2022
P a s y w a		
I. Kapitał własny	25 204	18 824
1. Kapitał zakładowy	112	112
2. Kapitał zapasowy	16 323	16 323
3. Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-
4. Pozostałe kapitały rezerwowe	-	-
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	5 540	
6. Zysk (strata) netto	3 229	2 389
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
II. Kapitał mniejszości		-
III. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	34 067	18 177
1. Rezerwy na zobowiązania	656	126
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	656	126
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
a) długoterminowa	-	-
b) krótkoterminowa	-	-
1.3. Pozostałe rezerwy	-	-
a) długoterminowe	-	-
b) krótkoterminowe	-	-
2. Zobowiązania długoterminowe	1 090	359
2.1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2.2. Wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
2.3. Wobec pozostałych jednostek	1 090	359
3. Zobowiązania krótkoterminowe	29 083	13 899
3.1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
3.2. Wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3.3. Wobec pozostałych jednostek	29 083	13 899
3.4. Fundusze specjalne	-	-
4. Rozliczenia międzyokresowe	3 238	3 793
4.1. Ujemna wartość firmy	-	-
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 238	3 793
a) długoterminowe	3 199	3 752
b) krótkoterminowe	39	41
P a s y w a r a z e m	59 271	37 001
Wartość księgowa (w tys. zł)	25 203	18 823
Liczba akcji	1 118 873	1 118 873
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	22,53	16,82
Rozwodniona liczba akcji	1 118 873	1 118 873
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	22,53	16,82

POINTPACK S.A. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022	1.01.- 30.06.2023	1.01.- 30.06.2022
I. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	20 419	14 944	37 691	27 182
- od jednostek powiązanych	902	0	1 683	0
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 419	14 944	37 691	26 574
2. Zmiana stanu produktów	0	0	0	0
3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	608
II. Koszty działalności operacyjnej:	19 111	13 635	35 076	24 547
1. Amortyzacja	486	389	935	567
2. Zużycie materiałów i energii	69	36	136	53
3. Usługi obce	15 675	11 573	28 708	20 577
4. Podatki i opłaty, w tym:	21	8	37	23
- podatek akcyzowy	0	0	0	0
5. Wynagrodzenia	2 373	1 341	4 395	2 279
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	419	216	752	354
- emerytalne	-65	-27	0	0
7. Pozostałe koszty rodzajowe	68	71	113	86
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	1	0	608
III. Zysk (strata) na sprzedaży (I-II)	1 308	1 309	2 615	2 635
IV. Pozostałe przychody operacyjne	355	269	592	346
1. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
2. Dotacje	218	199	436	265
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	11	0	11
4. Inne przychody operacyjne	137	59	156	70
V. Pozostałe koszty operacyjne	52	75	125	105
1. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0
3. Inne koszty operacyjne	52	75	125	105
VI. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV-V)	1 611	1 503	3 082	2 876
VII. Przychody finansowe	726	154	1 745	154
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0	0	0	0
- w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
b) od pozostałych jednostek, w tym:	0	0	0	0
- w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
2. Odsetki, w tym:	726	154	1 745	154
- od jednostek powiązanych	726	154	1 745	154
3. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
- od jednostek powiązanych	0	0	0	0
4. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
5. Inne	0	0	0	0

VIII. Koszty finansowe	562	35	963	35
1. Odsetki, w tym:	412	9	812	9
- dla jednostek powiązanych	0	0	0	0
2. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0
- dla jednostek powiązanych	0	0	0	0
3. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
4. Inne	150	26	151	26
IX. Odpis wartości firmy	0	0	0	0
Odpis wartości firmy - jednostki zależne	0	0	0	0
Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0	0	0	0
X. Odpis ujemnej wartości firmy	0	0	0	0
Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	0	0	0	0
Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0	0	0	0
XI. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	0	0	0
XII. Zysk (strata) brutto (VI+VII+-VIII)	1 775	1 622	3 864	2 995
XIII. Podatek dochodowy	397	341	635	606
a) część bieżąca	225	290	480	557
b) część odroczone	172	51	155	49
XIV. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
XV. Zyski (straty) mniejszości	0	0	0	0
XVI. Zysk (strata) netto (IX-X-XI)	1 378	1 281	3 229	2 389
Zysk (strata) netto (zanualizowany) - (w tys. zł)	1 378	1 281	3 229	2 389
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 118 873	1 118 873	1 118 873	1 118 873
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	1,23	1,14	2,89	2,14
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	1 118 873	1 118 873	1 118 873	1 118 873
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	1,23	1,14	2,89	2,14

POINTPACK S.A. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022	1.01.- 30.06.2023	1.01.- 30.06.2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia				
I. Zysk (strata) netto	1 378	1 281	3 229	2 389
II. Korekty razem	3 476	3 915	4 332	3 452
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0	0	0
2. Amortyzacja	486	389	935	567
3. Odpis wartości firmy	0	0	0	0
4. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	966	0	9	9
6. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	0	0	0	0
7. Zmiana stanu rezerw	51	122	35	122
8. Zmiana stanu zapasów	-13 919	334	-13 919	942
9. Zmiana stanu należności	699	-3 059	6 532	-1 463
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	14 952	5 379	11 265	3 146
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	241	-147	-525	5 879
12. Inne korekty	0	897		-5 750

III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	4 854	5 196	7 561	5 841
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	0	0	0	0
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
a) w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
- zbycie aktywów finansowych	0	0	0	0
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0	0	0
- odsetki	0	0	0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych	0	0	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
- zbycie aktywów finansowych	0	0	0	0
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0	0	0
- odsetki	0	0	0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych	0	0	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0
II. Wydatki	1 695	13 354	1 806	13 849
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 695	1 306	1 806	1 801
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0	12 048	0	12 048
a) w jednostkach powiązanych	0	12 048	0	12 048
- nabycie aktywów finansowych	0	12 048	0	12 048
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
- nabycie aktywów finansowych	0	0	0	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 695	-13 354	-1 806	-13 849
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	0	40	0	105
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0	0
2. Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
4. Inne wpływy finansowe	0	40	0	105
II. Wydatki	2 106	9	3 847	9
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	0	0	0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0	0
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	1 812	0	2 901	0
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	149	0	739	0
8. Odsetki	145	9	207	9
9. Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-2 106	31	-3 847	96
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	1 053	-8 127	1 908	-7 912
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 053	-8 127	1 908	-7 912

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 222	10 615	367	10 400
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	2 275	2 488	2 275	2 488
- o ograniczonej możliwości dysponowania	768	713	768	713

POINTPACK S.A. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

JEDNOSTKOWE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022	1.01.- 30.06.2023	1.01.- 30.06.2022
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	23 826	17 542	21 975	16 435
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
b) korekty błędów	0	0	0	0
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	23 826	17 542	21 975	16 435
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	112	112	112	112
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
- emisji akcji (wydania udziałów)	0	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- umorzenia akcji (udziałów)	0	0	0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	112	112	112	112
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	16 323	10 275	16 323	10 275
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	5 712	6 048	5 540	6 048
a) zwiększenia (z tytułu)	5 712	6 048	5 712	6 048
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0	0
- z podziału zysku (ustawowo)	5 712	6 048	5 712	6 048
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	172	0
- pokrycia straty	0	0	172	0
- na kapitał rezerwowy	0	0	0	0
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	22 035	16 323	21 863	16 323
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0	0	0
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
-			0	0
...			0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- zbycia środków trwałych			0	0
-			0	0
...			0	0
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0	0
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0	0	0	0
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
- przeznaczenie kapitału zapasowego na zakup akcji własnych	0	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- przeniesienie do pozycji kapitału podstawowego i zapasowego	0	0	0	0
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0	0	0	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	7 391	7 155	2 781	6 048
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	7 391	7 155	5 712	6 048

a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
b) korekty błędów	0	0	0	0
5.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	7 391	7 155	5 712	6 048
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
- podziału zysku z lat ubiegłych	0	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	5 712	6 048	5 712	6 048
- podział zysku na kapitał zapasowy	5 540	6 048	5 540	6 048
- pokrycie straty	172	0	172	0
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 679	1 107	0	0
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0	0
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
b) korekty konsolidacyjne	0	0	0	0
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	0	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
- korekta konsolidacyjna, nabycie udziałów w jedn. zależnej	0	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- pokrycie straty	0	0	0	0
- korekty konsolidacyjne	0	0	0	0
...			0	0
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	1 679	1 107	0	0
6. Wynik netto	1 378	1 282	3 229	2 389
a) zysk netto	1 378	1 282	3 229	2 389
b) strata netto	0	0	0	0
c) odpisy z zysku	0	0	0	0
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	25 203	18 823	25 203	18 823
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	25 203	18 823	25 203	18 823

9. SPRAWOZDAWCZOŚĆ WEDŁUG SEGMENTÓW

Segmenty operacyjne

Grupa prezentuje informacje dotyczące segmentów operacyjnych działalności zgodnie z MSSF 8 Segmenty operacyjne za bieżący okres sprawozdawczy. 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.

Segmenty operacyjne GK Pointpack S.A. w tys. PLN	Działalność kontynuowana za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku			
	Dostarczanie rozwiązań usługowych dla branży handlowej oraz kurierskiej (PUDO)	Dostawa i serwis automatów paczkowych (APM)	Uzgodnienia	Razem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	36 007	1 713	0	37 721
Sprzedaż między segmentami	1 683	13 926	-15 609	0
Przychody segmentu ogółem	37 691	15 639	-15 609	37 721
EBITDA segmentu; w tym:	4 016	-2 667	1 690	3 040
Amortyzacja	935	0	0	935
Zysk z działalności operacyjnej	3 081	-2 667	1 690	2 105
Aktywa Segmentu	45 345	26 143	-11 301	60 187
Inwestycje we wspólne przedsięwzięcia i udziały w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0	0
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i innych wartości niematerialnych i prawnych	1 807	1 579	0	3 385

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.

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	30.06.2023	30.06.2022
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	5 939	7 332
b) wartość firmy	0	0
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	0	0
- oprogramowanie komputerowe	0	0
d) inne wartości niematerialne i prawne	297	21
e) zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0
Wartości niematerialne i prawne razem	6 236	7 353

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	1.01.-30.06.2023	1.01.-30.06.2022
a) własne	6 236	7 353
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	0	0
Wartości niematerialne i prawne razem	6 236	7 353

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 w 2022 roku 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 2019-2023 prowadziła prace rozwojowe związane z budową interoperacyjnej platformy inteligentnej sieci infrastruktury logistyki miejskiej, integrującej sieci punktów i urządzeń nadawczo-odbiorczych w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 zgodnie z zawartą umową pomiędzy Pointpack S.A. oraz Narodowym Centrum Badań i Rozwoju z siedzibą w Warszawie. W lutym 2022 r. Spółka zakończyła realizację tego projektu, w następstwie czego Zarząd Spółki zatwierdził wdrożenie prac rozwojowych, zrealizowanych i zakończonych z dniem 28 luty 2022 roku oraz w związku ze spełnieniem przesłanek określonych Ustawą o rachunkowości podjął decyzję o przyjęciu zrealizowanych prac rozwojowych w całości jako wartości niematerialne i prawne z dniem 1 marca 2022 r. jako „Podsystem sterowania inteligentnej sieci infrastruktury logistyki miejskiej” o wartości 6 550 tys. zł. Spółka zamierza korzystać z podsystemu w okresie co najmniej 5 lat, stąd przyjęto stawkę amortyzacji w wysokości 20%.

W 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.-30.06.2023							
	a	b	c		d	e	Wartości niematerialne i prawne, razem
	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	- oprogramowanie komputerowe	inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	8 686	-	-	-	404	-	9 090
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-	-	-
- przemieszczenie z RMK	-	-	-	-	-	-	-
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	2 050	-	-	-	102	-	2 152
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	697	-	-	-	5	-	702
-	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	2 747	-	-	-	107	-	2 854
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	5 939	-	-	-	297	-	6 236

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)) - 1.01.-30.06.2022							
	a	b	c		d	e	Wartości niematerialne i prawne, razem
	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	- oprogramowanie komputerowe	inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	2 137	-	-	-	108	-	2 245
b) zwiększenia (z tytułu)	6 549	-	-	-	-	-	6 549
- nabycie	281	-	-	-	-	-	281
	6 268	-	-	-	-	-	6 268
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	8 686	-	-	-	108	-	8 794
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	876	-	-	-	72	-	948
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	478	-	-	-	15	-	493
		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	1 354	-	-	-	87	-	1 441
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu		-	-	-	-	-	-
- zwiększenie		-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie		-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	7 332	-	-	-	21	-	7 353

Nota 2 WARTOŚĆ FIRMY

		30.06.2023	30.06.2022
WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH			
Wartość firmy - jednostki zależne		90	113
Wartość firmy - jednostki współzależne		0	0
Wartość firmy jednostek podporządkowanych, razem		90	113

		1.01.-30.06.2023	1.01.-30.06.2022
ZMIANA STANU WARTOŚCI FIRMY			
Stan na początek okresu		102	0
a) zwiększenia (z tytułu)		0	115
- nabycia udziałów w jednostce zależnej		0	115
b) zmniejszenia (z tytułu)		12	2
- odpis wartości firmy		12	2
Wartość firmy, razem		90	113

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. 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	30.06.2023	30.06.2022
a) środki trwałe, w tym:	2 498	1 015
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0	0
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0
- urządzenia techniczne i maszyny	145	77
- środki transportu	1 941	475
- inne środki trwałe	412	462
b) środki trwałe w budowie	1 845	0
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	0	1 305
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	4 343	2 320

ŚRODKI TRWAŁE WG STRUKTURY WŁASNOŚCI

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	30.06.2023	30.06.2022
a) własne	2 291	1 845
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	2 052	475
- środki transportu	2 052	475
- urządzenia biurowe	0	0
Środki trwałe bilansowe razem	4 343	2 320

ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO	30.06.2023	30.06.2022
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	-	-
Środki trwałe wykazywane pozabilansowo, razem	-	-

Zarówno w roku 2023 jak i w 2022 roku Spółka 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	30.06.2023	30.06.2022
Nakłady poniesione w okresie sprawozdawczym razem, w tym:	3 385	2 221
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	0	0
Nabycie środków trwałych, w tym:	111	1 801
– na ochronę środowiska	0	0
Środki trwałe w budowie, w tym:	0	0
– na ochronę środowiska	0	0
Inwestycje w nieruchomości i prawa	0	0
Nakłady na prace rozwojowe	3 274	420

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.-30.06.2023						
	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu		-	511	1 003	612	2 126
b) zwiększenia (z tytułu)		-	111	1 201	-	1 312
- nabycie		-	111	1 201	-	1 312
- inne				-		-
c) zmniejszenia (z tytułu)		-	-	-	-	-
- likwidacja				-	-	-
- sprzedaż				-		-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	-	-	622	2 204	612	3 438
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu		-	450	83	175	708
f) amortyzacja za okres (z tytułu)		-	27	180	25	232
- amortyzacja bieżąca		-	27	180	25	232
- inne						-
- zmniejszenia z tytułu likwidacji				-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	477	263	200	940
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	-	-	145	1 941	412	2 498

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) - 1.01.-30.06.2022						
	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	-	-	408	-	612	1 020
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	21	475	-	496
- nabycie	-	-	21	475	-	496
- inne	-	-	-	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	-	-	429	475	612	1 516
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	-	301	-	124	425
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	51	-	25	76
- amortyzacja bieżąca	-	-	51	-	25	76
- inne	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	352	-	149	501
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	-	-	77	475	463	1 015

Nota 4 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	30.06.2023	30.06.2022
a) należności od jednostek powiązanych, w tym:	0	0
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
c) od pozostałych jednostek (z tytułu)	3 065	3 227
- kaucje, depozyty	3 065	3 227
Należności długoterminowe netto	3 065	3 227
d) odpisy aktualizujące wartość należności	0	0
Należności długoterminowe brutto	3 065	3 227

ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	1.01.-30.06.2023	1.01.-30.06.2022
a) stan na początek okresu	3 227	7
- kaucja (wynajem biura spółki)	7	7
b) zwiększenia (z tytułu)	3 220	
- kaucja, wykonanie kontraktu	0	3 220
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	3 220
-	162	0
d) stan na koniec okresu	162	0
- kaucje razem	3 065	3 227

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH	1.01.-30.06.2023	1.01.-30.06.2022
Stan na początek okresu	0	-
a) zwiększenia (z tytułu)	0	-
-	0	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	-
-	0	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych na koniec okresu	0	0

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	30.06.2023	30.06.2022
a) w walucie polskiej	3065	3 065
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
...	0	0
Należności długoterminowe, razem	3065	3 065

Nota 5 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	30.06.2023	30.06.2022
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.-30.06.2023	1.01.-30.06.2022
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:		364	53
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		364	53
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)		19	15
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)		9	79
Należności, zapasy (odpis)		25	1
Leasing finansowy		0	0
Inne różnice przejściowe			5
Odsetki od pożyczek		0	0
Ujemne różnice kursowe		0	0
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		17	0
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		0	0
c) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)		0	0
d) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		0	0
2. Zwiększenia		104	39
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		281	104
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)		16	1
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)			5
Należności, zapasy (odpis)			24
Leasing finansowy		81	0
Inne różnice przejściowe		8	9
Odsetki od pożyczek		0	0
Ujemne różnice kursowe		0	0
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		0	0
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		0	0
c) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)		0	0
d) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		0	0
3. Zmniejszenia		31	84
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		85	31
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)		6	0
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)		25	81
Należności, zapasy (odpis)		0	0
Leasing finansowy		0	0
Inne różnice przejściowe		0	3
Odsetki od pożyczek		0	0
Ujemne różnice kursowe		0	0
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		0	0
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)		0	0
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:		560	127
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		560	127

Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)		29	16
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)		-16	3
Należności, zapasy (odpis)		25	25
Leasing finansowy		81	0
Koszty not obciążeniowych		8	11
Odsetki od pożyczek		0	0
Ujemne różnice kursowe		0	0
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową			0
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		0	0
c) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)		0	0
d) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		0	0

Podatek odroczony - podstawa naliczenia		30.06.2023	30.06.2022
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)	437	31-12-2023	31-12-2022
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	826	31-12-2023	31-12-2022
Należności, zapasy (odpis)	126	31-12-2023	31-12-2022
Leasing finansowy	447	31-12-2023	31-12-2022
Koszty not obciążeniowych	632	31-12-2023	31-12-2022
Odsetki od pożyczek	300	31-12-2023	31-12-2022
Ujemne różnice kursowe	179	31-12-2023	31-12-2022
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		0	0
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		0	0
c) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)		0	0
d) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		0	0
Razem	2 947		

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE - DŁUGOTERMINOWE	30.06.2023	30.06.2022
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	9 649	1 977
- nakłady na prace rozwojowe w toku	9 649	1 977
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0	0
- podatek VAT do rozliczenia w przyszłych okresach	0	0
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	9 649	1 977
INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE - KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2023	30.06.2022
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	0	0
- nakłady na prace rozwojowe w toku	0	0
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	1 239	42
- opłaty, ubezpieczenia majątku	128	42
- VAT do rozliczenia przyszłe okresy	1 111	0
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	1 239	42

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	30.06.2023	30.06.2022
a) materiały	0	6 032
b) półprodukty i produkty w toku	0	0
c) produkty gotowe	0	0
d) towary	19 328	0
e) zaliczki na dostawy	0	1 767
Zapasy, razem	19 328	7 799
Wartość odpisów aktualizujących	0	0
Wartość brutto zapasów	19 328	7 799

W okresie sprawozdawczym nie dokonano odpisów aktualizujących wartości zapasów.

Nota 8 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2023	30.06.2022
a) od jednostek powiązanych	0	0
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0
- do 12 miesięcy	0	0
- powyżej 12 miesięcy	-	0
- inne	0	0
- dochodzone na drodze sądowej	0	0
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0
- do 12 miesięcy	0	0
- powyżej 12 miesięcy	-	0
- inne	0	0
- dochodzone na drodze sądowej	0	0
c) należności od pozostałych jednostek	13 391	10 677
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 140	9 791
- do 12 miesięcy	11 140	9 791
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	2 278	2 188
- inne	63	46
- dochodzone na drodze sądowej	0	0
Należności krótkoterminowe netto, razem	13 391	10 677
d) odpisy aktualizujące wartość należności	0	0
Należności krótkoterminowe brutto, razem	13 391	10 677

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	1.01.- 30.06.2023	1.01.-30.06.2022
Stan na początek okresu	2	2
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
- ryzyka niewypłacalności dłużników	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	2	2
- spłaty należności od dłużników lub spisanie w straty	2	2
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	0	0

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	30.06.2023	30.06.2022
a) w walucie polskiej	11 112	9 778
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	28	13
w EUR	6	3
Należności krótkoterminowe, razem	11 140	9 791

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) - O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	30.06.2023	30.06.2022
a) w terminie	10 751	8 819
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	0	0
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	0
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0	0
e) powyżej 1 roku	0	0
f) należności przeterminowane	289	972
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	11 140	9 791
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	11 140	9 791

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:	30.06.2023	30.06.2022
a) do 1 miesiąca	0	837
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	184	51
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	55	34
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	8	33
e) powyżej 1 roku	42	18
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	289	972
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług,	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	289	2 784

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

Nota 9 KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	30.06.2023	30.06.2022
a) w jednostkach zależnych	0	0
- udziały lub akcje	0	0
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	0	0
- dłużne papiery wartościowe	0	0
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	0	0
- udzielone pożyczki	0	0
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	0	0
b) w jednostkach współzależnych	0	0
c) w jednostkach stowarzyszonych	0	0
d) w znaczącym inwestorze	0	0
e) we wspólniku jednostki współzależnej	0	0

f) w jednostce dominującej		0	0
g) w pozostałych jednostkach		0	0
h) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		2 286	3 105
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		2 286	3 105
- inne środki pieniężne		0	0
- inne aktywa pieniężne		0	0
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem		2 286	3 105

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	30.06.2023	30.06.2022
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)	30.06.2023	30.06.2022
a) w walucie polskiej	2 286	3 105
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	2 286	3 105

Nota 10 KAPITAŁ ZAKŁADOWY

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) – 30.06.2023								
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w tys. PLN	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	Akcje imienne	brak	brak	510 000	51	wkład pieniężny	2012-04-18	2012-04-18
Seria B	Akcje imienne	brak	brak	490 000	49	wkład pieniężny	2012-04-18	2012-04-18
Seria C	Akcje imienne	brak	brak	118 873	12	wkład pieniężny	2018-03-07	2018-03-07
Liczba akcji razem				1 118 873				
Kapitał zakładowy, razem					112			
Wartość nominalna jednej akcji = 0,10 PLN								

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) – 30.06.2022								
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w tys. PLN	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	Akcje imienne	brak	brak	510 000	51	wkład pieniężny	2012-04-18	2012-04-18
Seria B	Akcje imienne	brak	brak	490 000	49	wkład pieniężny	2012-04-18	2012-04-18
Seria C	Akcje imienne	brak	brak	118 873	12	wkład pieniężny	2018-03-07	2018-03-07
Liczba akcji razem				1 118 873				
Kapitał zakładowy, razem					112			
Wartość nominalna jednej akcji = 0,10 PLN								

W okresie 01.01.2023 – 30.06.2023 r. kapitał zakładowy Spółki dominującej nie uległ zmianie. Nie istnieją również nie zarejestrowane emisje akcji.

Struktura własności kapitału podstawowego na dzień 30.06.2023

Akcjonariusz	Liczba akcji (w szt.)	Liczba głosów (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów na WZ
			(w proc.)	(w proc.)
Marek Piosik	220 911	220 911	19,74%	19,74%
Krzysztof Konwisarz	145 100	145 100	12,97%	12,97%
Santander TFI S.A.	85 153	85 153	7,61%	7,61%
Querqus TFI S.A.	72 131	72 131	6,45%	6,45%
Insignis TFI S.A.	65 515	65 515	5,86%	5,86%
Pozostali	530 063	530 063	47,37%	47,37%
Razem	1 118 873	1 118 873	100,00%	100,00%

Nota 11 KAPITAŁ ZAPASOWY

KAPITAŁ ZAPASOWY		30.06.2023	30.06.2022
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		2 148	2 148
b) utworzony ustawowo		0	0
c) utworzony zgodnie ze statutem / umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość		19 714	14 174
d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników		0	0
e) inny (wg rodzaju)		0	0
Kapitał zapasowy, razem		21 862	16 322

Nota 12 KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI

KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI	30.06.2023	30.06.2022
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 2023 r. kapitał własny jednostki zależnej był ujemny i wynosił 6.550 tys. zł, a udział w kapitale własnym jednostki zależnej, przypadający udziałowcom mniejszościowym wynosił minus 3.209 tys. zł. Strata jednostki zależnej za okres od 01.01 – 30.06.2023 roku wyniosła 4.425 tys. zł, a udział w stracie jednostki zależnej jaki przypadałby udziałowcom mniejszościowym wyniósłby 2.168 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.

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 01.01.2023 – 30.06.2023 oraz za okres 01.01.-30.06.2022 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.-30.06.2023	1.01.-30.06.2022
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	338	4
a) odniesionej na wynik finansowy	338	4
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)	0	0
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)	0	0
Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej	14	0
Leasing	175	
Odsetki naliczone	141	
Inne różnice przejściowe	8	4
b) odniesionej na kapitał własny	0	0
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0
2. Zwiększenia	67	126
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	67	126
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)	0	90
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)	0	8
Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej	15	1
Leasing	34	0
Odsetki naliczone	13	27

Inne różnice przejściowe		5	0
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		0	0
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		0	0
3. Zmniejszenia		105	4
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		105	4
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)		0	
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)		0	4
Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej		0	0
Leasing		85	0
Odsetki naliczone		20	0
Inne różnice przejściowe		0	
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		0	0
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi		0	0
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem		300	126
a) odniesionej na wynik finansowy		405	8
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)		0	0
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)		0	4
Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej		29	1
Leasing		209	0
Odsetki naliczone		154	0
Inne różnice przejściowe		13	4
b) odniesionej na kapitał własny		0	0
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		0	0

Podatek odroczony - podstawa naliczenia		30.06.2023	30.06.2022
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	153	31-12-2023	31-12-2022
Leasing	1 100	31-12-2023	31-12-2022
Odsetki naliczone	811	31-12-2023	31-12-2022
Inne różnice przejściowe	68	31-12-2023	31-12-2022
Razem	2 132		

Nota 14 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		30.06.2023	30.06.2022
a) wobec jednostek powiązanych		0	0
b) wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
c) wobec pozostałych jednostek		1 090	359
- inne zobowiązania finansowe, w tym:		1 090	359
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		1 090	359
Razem		1 090	359

Nota 15 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2023	30.06.2022
a) wobec jednostek powiązanych	0	0
- 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:	0	0
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
- zaliczki otrzymane na dostawy		
- zobowiązania wekslowe		
- inne (wg rodzaju)	0	0
...		
b) wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
c) wobec pozostałych jednostek	34 403	13 994
- wobec wspólnika jednostki współzależnej	0	0
- wobec znaczącego inwestora	0	0
- kredyty i pożyczki, w tym:	0	0
- długoterminowe w okresie spłaty	0	0
- wobec innych jednostek, w tym:	0	0
- kredyty i pożyczki, w tym:	9 260	30
- długoterminowe w okresie spłaty	0	0
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
- z tytułu dywidend	0	0
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	631	105
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	631	105
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	22 010	12 725
- do 12 miesięcy	22 010	12 725
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0
- zobowiązania wekslowe	0	0
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 839	580
- z tytułu wynagrodzeń	647	548
- inne (wg rodzaju)	16	5
d) fundusze specjalne (wg tytułów)	0	0
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	34 403	13 994

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	30.06.2023	30.06.2022
a) w walucie polskiej	34 369	13 994
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	34	0
- zobowiązania w EUR	0	0
- zobowiązania w USD	34	0
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	34 403	13 994

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%	2023-09-30	a. zastaw na akcjach Pointpack stanowiących własność Pana Krzysztofa Konwisarza; b. poręczenie spółki P2A Box sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie
polska spółka kapitałowa	PLN	180	180	17%	2023-09-30	-

Nota 16 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

ZMIANA STANU UJEMNEJ WARTOŚCI FIRMY	1.01.-30.06.2023	1.01.-30.06.2022
Stan na początek okresu	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
Stan ujemnej wartości firmy na koniec okresu	-	-

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	30.06.2023	30.06.2022
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	43
- długoterminowe (wg tytułów)	0	0
- otrzymana dotacja na prace rozwojowe	0	0

- inne		0	0
- krótkoterminowe (wg tytułów)		0	43
– koszty sporządzenia i badania sprawozdania finansowego		0	0
– koszty ubezpieczeń dotyczące okresu sprawozdawczego		0	0
– rezerwa na inne koszty usług bezpośrednich		0	0
– rezerwa na inne koszty		0	43
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów		3 604	3 751
- długoterminowe (wg tytułów)		3 199	3 711
– otrzymane dotacje		3 199	3 711
- krótkoterminowe (wg tytułów)		405	40
– pozostałe		405	40
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem		3 604	3 794

Nota 17 WARTOŚĆ KSIĘGOWA I ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ	30.06.2023	30.06.2022
Kapitał własny w tys. zł	20 785	18 602
Liczba akcji na dzień bilansowy w sztukach	1 118 873	1 118 873
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	18,58	16,51
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	18,58	16,51

ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ	30.06.2023	30.06.2022
Zysk netto w tys. zł	838	2 168
średnia liczba akcji w sztukach	1 118 873	1 118 873
Zysk netto na jedną akcję (w zł)	0,75	1,94
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	0,75	1,94

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH

Nota 18 POZYCJE POZABILANSOWE

NALEŻNOŚCI WARUNKOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH (Z TYTUŁU)	30.06.2023	30.06.2022
a) otrzymanych gwarancji i poręczeń, w tym:	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	-	-
b) pozostałe (z tytułu)	-	-
Należności warunkowe od jednostek powiązanych, razem	-	-

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE NA RZECZ JEDNOSTEK POWIĄZANYCH (Z TYTUŁU)	30.06.2023	30.06.2022
a) udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:	-	-
- na rzecz jednostek powiązanych	-	-
- na rzecz pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- na rzecz pozostałych jednostek	-	-
b) pozostałe (z tytułu)	-	-
Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem	-	-

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Nota 19 PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)		1.01.-30.06.2023	1.01.-30.06.2022
- Przychody z tytułu usług, w tym:		37 721	26 562
- od jednostek powiązanych		0	0
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
- od pozostałych jednostek		37 721	26 562
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem		37 721	26 562
- od jednostek powiązanych		0	0
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
- od pozostałych jednostek, w tym:		37 721	26 562
obsługa przesyłek kurierskich		16 474	26 562
pozostałe		21 247	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0	608

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)		1.01.-30.06.2023	1.01.-30.06.2022
a) kraj		37 721	26 562
- od jednostek powiązanych		0	0
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
- od pozostałych jednostek		37 721	26 562
b) eksport		0	0
- od jednostek powiązanych		0	0
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
- od pozostałych jednostek		0	0
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem		37 721	26 562
- od jednostek powiązanych		0	0
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
- od pozostałych jednostek, w tym		37 721	26 562
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0	608
a) kraj		0	608
b) zagranica		0	0

Nota 20 KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY WG RODZAJU

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	1.01.-30.06.2023	1.01.-30.06.2022
a) amortyzacja	935	567
b) zużycie materiałów i energii	144	53
c) usługi obce, w tym:	28 721	20 623
koszty obsługi przesyłek w punktach	26 464	17 608
d) podatki i opłaty	37	23
e) wynagrodzenia	4 575	2 359

f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		752	354
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)		113	86
- koszty podróży służbowych		18	13
- ubezpieczenia		95	59
- inne		0	14
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		875	608
Koszty działalności operacyjnej, razem		36 152	24 673
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych		0	0
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)		0	0
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)		0	0
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)		0	0
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		36 152	24 673

Spółka prowadzi rachunek zysków i strat według układu rodzajowego.

Nota 21 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE		1.01.-30.06.2023	1.01.-30.06.2022
a) zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0	0
b) dotacje		436	265
c) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	11
d) pozostałe, w tym:		226	70
- obciążenia za zagubione przesyłki		12	0
- refaktury		128	0
- inne		86	70
Pozostałe przychody operacyjne, razem		662	346

Nota 22 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE		1.01.-30.06.2023	1.01.-30.06.2022
a) strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0	0
b) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	0
c) pozostałe, w tym:		125	104
- kary umowne, reklamacje		27	46
- noty obciążeniowe		33	56
- inne		65	2
Inne koszty operacyjne, razem		125	104

Nota 23 PRZYCHODY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU DYWIDEND I UDZIAŁÓW W ZYSKACH		1.01.-30.06.2023	1.01.-30.06.2022
a) od jednostek powiązanych		-	-
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
c) od pozostałych jednostek		-	-
Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach, razem		-	-

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	1.01.-30.06.2023	1.01.-30.06.2022
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.-30.06.2023	1.01.-30.06.2022
a) aktualizacja aktywów finansowych	0	0
b) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	0	0
c) pozostałe, w tym:	0	0
- nadwyżka różnic kursowych	0	0
- inne	0	0
Inne przychody finansowe, razem	0	0

Nota 24 KOSZTY FINANSOWE

KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	1.01.-30.06.2023	1.01.-30.06.2022
a) od kredytów i pożyczek	812	9
- dla jednostek powiązanych	0	0
- dla pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
- dla innych jednostek	812	9
b) pozostałe odsetki	0	0
- dla jednostek powiązanych	0	0
- dla pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
- dla innych jednostek	0	0
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	812	9

INNE KOSZTY FINANSOWE	1.01.-30.06.2023	1.01.-30.06.2022
a) nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad ujemnymi, w tym:	233	16
- zrealizowane	233	16
- niezrealizowane	0	0
b) utworzone rezerwy (z tytułu)	0	0
c) pozostałe, w tym:	0	0
- inne	0	0
Inne koszty finansowe, razem	233	16

Nota 25 PODATEK DOCHODOWY

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	1.01.-30.06.2023	1.01.-30.06.2022
1. Zysk (strata) brutto	1 049	2 712
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 237	551
– niezapłacone noty obciążeniowe	21	41
- niewypłacone wynagrodzenia	90	186
- niezapłacony ZUS	0	0
– rezerwa na usługi księgowe i badanie SF	0	0
– pozostałe rezerwy	37	0
– pozostałe koszty NKUP	0	312
– rezerwa niewykorzystana	0	0
– faktura korygująca wystawiona w styczniu	34	13
– odsetki naliczone a niezapłacone	0	0
– odpisy aktualizujące	0	0
– różnice kursowe	0	0
- spisane należności	0	0
- odsetki naliczone	393	0
- amortyzacja niepodatkowa	617	0
- inne	45	0
Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów rachunkowych	1 261	143
– zapłacone wynagrodzenia i ZUS	273	102
- amortyzacja podatkowa	0	0
– wykorzystane rezerwy na usługi księgowe i badanie SF	20	0
– wykorzystane rezerwy (koszty usług - Żabka)	0	0
- noty zapłacone	228	0
– opłaty leasingowe	269	32
– inne	471	9
Przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych	1 532	470
– naliczone, nieotrzymane odsetki	0	154
– rozwiązane rezerwy	0	11
– różnice kursowe	8	2
- odsetki naliczone	882	0
– dotacje otrzymane/ rozliczone	436	265
– inne	206	39
Przychody podatkowe nie zaliczone do księgowych	0	0
– niezapłacone noty obciążeniowe	0	0
– faktura korygująca wystawiona w styczniu	0	0
Inne korekty dochodu	-1 168	-284
– korekty konsolidacyjne zmniejszające dochód	-1 168	-284
– inne - korekty konsolidacyjne	0	0
Dochód podatkowy	661	2 934
Wykorzystane straty podatkowe	0	0
2. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	661	2 934
3. Podatek dochodowy według stawki 19%	126	557
4. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	0	0
5. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	255	126
- wykazany w rachunku zysków i strat	126	557
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny	0	0
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0

PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY, WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:		1.01.-30.06.2023	1.01.-30.06.2022
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych		85	49
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych		-	0
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu z poprzednio nieuwjętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu		0	0
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczonego podatku dochodowego		0	0
- inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)		0	0
Podatek dochodowy odroczonego, razem		85	49

ŁĄCZNA KWOTA PODATKU ODROZONEGO		1.01.-30.06.2023	1.01.-30.06.2022
- ujętego w kapitale własnym		-	-
- ujętego w wartości firmy lub ujemnej wartości firmy		-	-
PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT DOTYCZĄCY:		1.01.-30.06.2023	1.01.-30.06.2022
- działalności zaniechanej		-	-
- wyniku na operacjach nadzwyczajnych		-	-

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

Zysk netto spółki dominującej za rok obrotowy 2022 w kwocie 5.712 tys. zł został podzielony w następujący sposób:

- przeniesiony na kapitał zapasowy w wysokości 5.540 tys. zł,
- okrył stratę z lat ubiegłych w wysokości 172 tys. zł.

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		30.06.2023	30.06.2022
Kapitał własny (w tys. zł)		20 785	18 602
Liczba akcji na dzień bilansowy w sztukach		1 118 873	1 118 873
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		18,58	16,51

ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ		30.06.2023	30.06.2022
Zysk netto (w tys. zł)		838	2 168
średnia liczba akcji w sztukach		1 118 873	1 118 873
Zysk netto na jedną akcję (w zł)		0,75	1,94

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	30.06.2023	30.06.2022
Ogółem, z tego:		
– pracownicy umysłowi	67	51
	67	51

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	30.06.2023	30.06.2022
I. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, w tym:		
	917	720
1. Wynagrodzenie wypłacone, w tym:	917	720
- zarząd, w tym:	900	720
- z tytułu powołania	600	420
- z tytułu umowy o pracę	300	300
- z tytułu świadczenia usług		
- Rada Nadzorcza	17	0
2. Nagrody i wynagrodzenie z zysku	0	0
II. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów nadzorujących	0	0
RAZEM	917	720

Członkowie zarządu

Wynagrodzenie zarządu	30.06.2023	30.06.2022
Konwisarz Krzysztof	420	360
Lewaciuk Piotr	60	0
Piosik Marek	420	360
RAZEM	900	720

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 2023 roku powyższe transakcje nie wystąpiły.

Nota 32 WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

Wynagrodzenie biegłego rewidenta	30.06.2023	30.06.2022
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	0	0
Inne usługi	0	0
RAZEM	0	0

Nota 33 WYJAŚNIENIA ODNOŚNIE RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Struktura środków pieniężnych	30.06.2023	30.06.2022
Środki pieniężne w kasie	0	0
Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	2 286	3 105
- środki pieniężne na rachunku VAT	768	713
Lokaty bankowe do 3 miesięcy	0	0
Ekwiwalenty środków pieniężnych	0	0
Razem środki pieniężne oraz ekwiwalenty środków pieniężnych	2 286	3 105

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

Tytuł	1.01.-30.06.2023	1.01.-30.06.2022
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych - bilansowa	0	5 879
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych - w rachunku przepływów pieniężnych	0	- 413
Różnica - wydatki poniesione na prace projektowe, przeniesione do wartości niematerialnych i prawnych (przeniesienie z poz. RMK bilansu)	0	6 292
Inne korekty, obejmuje operacje niezwiązane z przepływem środków pieniężnych, w tym:	0	- 6 223
- wydatki poniesione na prace projektowe, przeniesione do wartości niematerialnych i prawnych (przeniesienie z poz. RMK bilansu)	0	- 6 292
‘- inne korekty		69

Nota 34 PODMIOTY POWIĄZANE, TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Na dzień 30 czerwca 2023 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.

30.06.2023

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	-	-	-	-	-	-
2.	Krzysztof Konwisarz	-	-	-	-	-	-
3.	Piotr Lewaciuk	-	-	-	-	-	-
4.	P2A BOX Sp. z o.o.	1 683	13 926	-	12 041	1 034	1 745
	Razem	1 683	13 926	-	12 041	1 034	1 745

30.06.2022

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	0	0	0	0	0	0
2.	Krzysztof Konwisarz	0	0	0	0	0	0
3.	Piotr Lewaciuk	0	0	0	0	0	0
4.	P2A BOX Sp. z o.o.	12	0	1 510	10 538	15	0
	Razem	12	0	1 510	10 538	15	0

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

Spółka zależna P2A BOX Sp. z o.o. wyemitowała 11.115 obligacji serii B o wartości nominalnej 1.000,00 zł (jeden tysiąc złotych) każda o łącznej wartości 11.115.000,00 zł (jedenaście milionów sto piętnaście tysięcy złotych), oprocentowane według stałej stopy procentowej wynoszącej 16% w skali roku z terminem wykupu w dniu 30 czerwca 2023 roku.

Wartość należności z tytułu nabytych obligacji na dzień 30.06.2023 r. wynosi 12.041 tys. PLN i obejmuje 882 tys. PLN odsetek za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 roku. Wartość obligacji została wyłączona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

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

W okresie 01.01.- 30.06.2023 roku udzielone pożyczki w wysokości nominalnej 11.641 tys. PLN zostały spłacone w wyniku potrącenia z wierzytelnością P2A BOX Sp. z o.o. wobec Pointpack S.A. na podstawie umowy z dnia 17.05.2023 roku w sprawie potrącenia i uregulowania wzajemnych wierzytelności. Na dzień 30.06.2023 roku saldo pożyczek udzielonych spółce zależnej P2A BOX Sp. z o.o. wynosi 0,00 zł.

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

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	30.06.2023		30.06.2022	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe obejmują:	29 566	29 566	13 744	13 744
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	-	0	0	0
Pożyczki udzielone i należności własne, w tym:	27 280	27 280	10 639	10 639
pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	-	0	0	0
inne papiery wartościowe (obligacje wyemitowane przez jedn. zależną)	12 041	12 041	0	0
należności z tytułu dostaw i usług - jedn. powiązane	1 034	1 034	0	0
należności z tytułu dostaw i usług - jedn. pozostałe	11 140	11 140	10 382	10 382
Należności z tytułu kaucji zatrzymanych	3 065	3 065	257	257
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	-	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	0	0	0
Środki pieniężne i ekwiwalenty	2 286	2 286	3 105	3 105
Zobowiązania, w tym finansowe przeznaczone do obrotu, obejmują:	35 494	35 494	13 899	13 899
kredyty i pożyczki otrzymane	9 260	9 260	0	0
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22 010	22 010	12 741	12 741
zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego	1 722	1 722	105	105
pozostałe zobowiązania	2 502	2 502	1 053	1 053

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:	30.06.2023	30.06.2022
Dłużne papiery wartościowe (obligacje)	12 041	0
Pożyczki udzielone	-	0
Należności z tytułu dostaw i usług - j.pow.	1 034	0
Należności z tytułu dostaw i usług - j.poz.	11 140	10 382
Należności z tytułu kaucji	3 065	257
Środki pieniężne	2 286	3 105
Pozostałe instrumenty pochodne	-	-
Razem	29 566	13 744

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 633 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 otrzymanych 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 34 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.

W dniu 5 lipca 2023 roku Spółka, jej spółka zależna P2A Box sp. z o.o. ("P2A"), konsorcjant P2A oraz Poczta Polska S.A. zawarły umowę cesji praw i obowiązków („Umowa cesji”) na podstawie której Spółka przejęła od P2A i jej konsorcjanta prawa i obowiązki P2A i jej konsorcjanta wynikające z umowy na dostawę technologii i urządzeń na rzecz Poczty Polskiej S.A. ("Umowa PP"), której stroną była dotychczas P2A wraz z konsorcjantem. Zgodnie z Umową cesji Poczta Polska S.A. zrzekła się wszelkich roszczeń wynikających z niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy PP przez P2A i jej konsorcjanta. P2A oraz jej konsorcjant zrzekli się wszelkich roszczeń wobec Poczty Polskiej S.A. wynikających z dotychczasowego wykonywania Umowy za wyjątkiem części wynagrodzenia przysługującego P2A w ramach wykonywania Umowy PP.

W wyniku dokonanej cesji praw i obowiązków Spółka stała się jedynym wykonawcą w Umowie PP z Poczta Polską S.A. i weszła we wszelkie prawa i obowiązki dotychczasowych wykonawców, tj. P2A i jej konsorcjanta. Zmiana Wykonawcy w ww. Umowie PP podyktowana była koniecznością rozwiązania kwestii roszczeń jakie Poczta Polska S.A. mogłaby mieć w związku z jej wykonywaniem przez P2A i jej konsorcjanta, a także wyeliminowania ryzyka rozwiązania Umowy PP przez Poczta Polską S.A. z przyczyn leżących po stronie P2A i związanego z tym ryzyka finansowego związanego z roszczeniami Poczty Polskiej S.A. Zawarcie Umowy cesji stanowiło warunek Poczty Polskiej S.A. do kontynuowania współpracy w ramach Umowy PP, a co za tym idzie zwolnienia z odpowiedzialności P2A z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy PP za okres od dnia jej zawarcia.

Jednocześnie Pointpack S.A. oraz Poczta Polska S.A. zawarły w dniu dzisiejszym Aneks do Umowy PP ("Aneks"), w którym określili między innymi nowe harmonogramy realizacji poszczególnych etapów Umowy PP, przewidujące dostawy kolejnych transz APM nie później niż do końca 2024 r, zmiany zakresu przedmiotu umowy, w tym poprzez doszczegółowienie zapisów dotyczących sposobu rozliczeń za realizację poszczególnych etapów Umowy PP oraz zasady odpowiedzialności z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy PP, poprzez zmniejszenie maksymalnego progu odpowiedzialności z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy do kwoty 30.000.000 zł, z zastrzeżeniem niektórych okoliczności, w których ograniczenie nie obowiązuje, w tym tych, w których ograniczenie odpowiedzialności jest nieskuteczne prawnie, łączne wynagrodzenie z tytułu wykonywania Umowy na kwotę 241.264.560 zł netto powiększone o należny podatek VAT, które może zostać pomniejszone o rabaty w wysokości ok. 7.000.000 zł. Strony ustaliły także nowy okres obowiązywania Umowy PP na 31 grudnia 2029 roku.

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

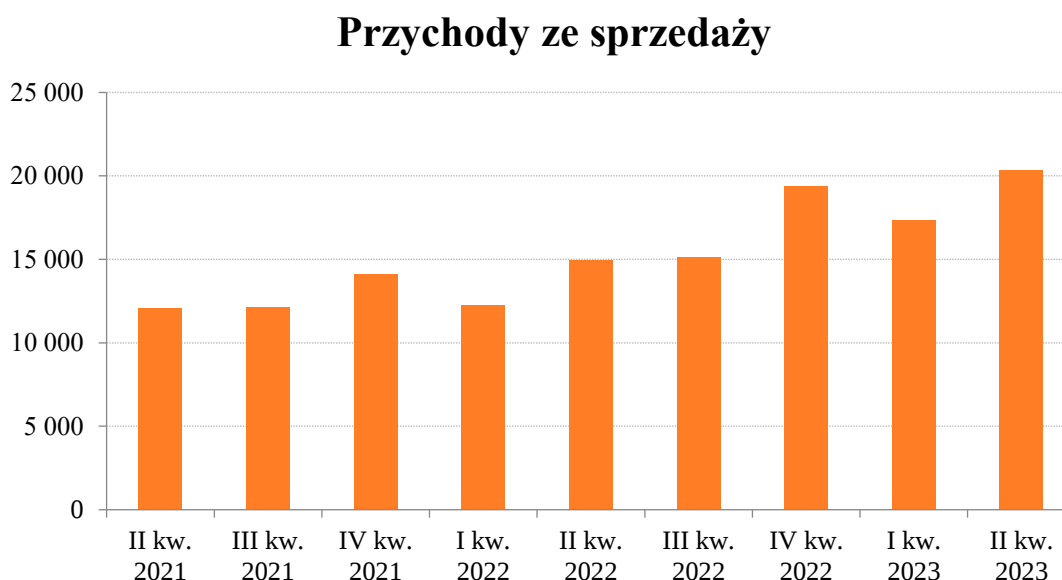
Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy o rachunkowości do wartości niematerialnych i prawnych - opis pozycji znajduje się w Nocie 6.

INFORMACJE DODATKOWE

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

W drugim kwartale 2023 roku Emitent uzyskał skonsolidowane przychody ze sprzedaży w kwocie 20 356 tys. zł, notując ich wzrost o 36% w porównaniu do II kwartału 2022 r. Wysokość kwartalnych przychodów za okres ostatnich 9 kwartałów przedstawiono na wykresie 1.

Wykres 1: Kwartalne przychody Spółki w okresie II kw. 2021 – II kw. 2023 r. (w tys. złotych)

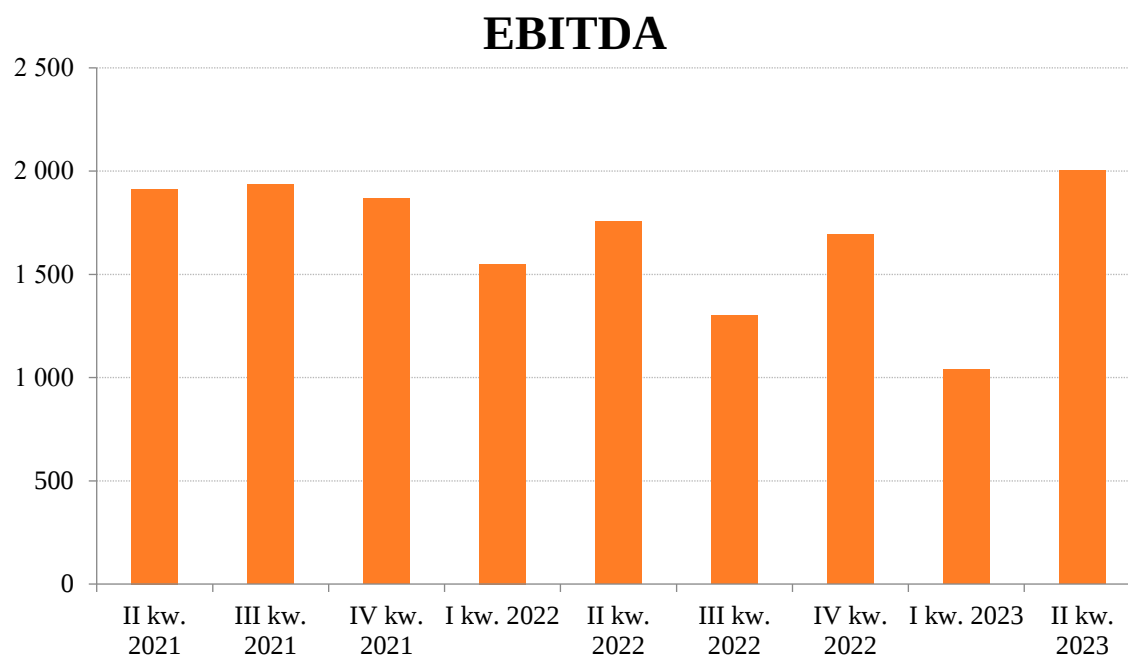


Źródło: Emitent

Emitent wypracował w II kwartale 2023 roku skonsolidowany zysk netto w kwocie 628 tys. zł w stosunku do 1.061 tys. zł w drugim kwartale 2022 r., co stanowi spadek o 41%. W II kwartale 2023r. wskaźnik EBITDA (liczony jako wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację) wyniósł 2 003 tys. zł. Dla porównania w II kwartale 2022 r. EBITDA wyniosła 1 756 tys. zł (wzrost o 14%). Zmiany kwartalnych wskaźników EBITDA za okres ostatnich 9 kwartałów przedstawiono na wykresie 2.

Na wyniki drugiego kwartału najistotniejszy wpływ miały koszty ponoszone w związku z realizacją kontraktu dla Poczty Polskiej S.A., w tym w szczególności koszty finansowe. W związku z podpisaniem w lipcu 2023 r. umów dotyczących cesji kontraktu z Poczta Polska S.A. na Pointpack S.A. oraz ustaleniem zmodyfikowanych zasad i nowego harmonogramu realizacji Spółka oczekuje, że do końca 2023 r. rozliczy wszystkie koszty związane z dotychczasowymi opóźnieniami w realizacji kontraktu. Spółka zanotowała jednocześnie dobre wyniki w segmencie PUDO, oparte na rekordowym wolumenie przesyłek.

Wykres 2: Kwartalna EBITDA Spółki w okresie II kw. 2021 – II kw. 2023 r. (w tys. złotych)



Źródło: Emitent

W II kwartale 2023 r. wolumen obsługiwanych przesyłek osiągnął poziom 9,2 mln i wzrósł o 40% w stosunku do II kwartału 2022 r. oraz o 21% w stosunku do pierwszego kwartału 2023 r.

W drugim kwartale 2023 r. Spółka kontynuowała prace nad rozwojem systemów informatycznych, jak również prace w ramach pilotażu automatów kurierskich w sieci Pointpack.

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

Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych.

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

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

14. INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Emitent w lutym 2022 r. zakończył realizację współfinansowanego przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju w ramach „Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020” projektu mającego na

celu rozwój technologii w kierunku inteligentnych algorytmów optymalizujących wydajność i efektywność infrastruktury logistyki miejskiej zarządzanej przez Spółkę oraz innych elementów infrastruktury związanej z nadawaniem i odbieraniem przesyłek. W wyniku realizacji projektu Zarząd Spółki zatwierdził wdrożenie prac rozwojowych, zrealizowanych i zakończonych z dniem 28 luty 2022 roku oraz w związku ze spełnieniem przesłanek określonych ustawą o rachunkowości podjął decyzję o przyjęciu zrealizowanych prac rozwojowych w całości jako wartości niematerialne i prawne z dniem 1 marca 2022 r. jako „Podsystem sterowania inteligentnej sieci infrastruktury logistyki miejskiej”.

Emitent kontynuuje prace nad informatycznym systemem operacyjnym służącym do realizacji oferowanych usług, w szczególności rozbudowując go o kolejne funkcje umożliwiające świadczenie nowych usług logistycznych.

15. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU

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

Tabela 6: Struktura akcjonariatu Emitenta na dzień przekazania raportu

Lp.	Akcjonariusz	Liczba akcji (w szt.)	Liczba głosów (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym (w proc.)	Udział w liczbie głosów na WZ (w proc.)
1	Marek Piosik	220 911	220 911	19,74%	19,74%
2	Krzysztof Konwisarz	145 100	145 100	12,97%	12,97%
3	Santander TFI S.A.	85 153	85 153	7,61%	7,61%
4	Querqus TFI S.A.	72 131	72 131	6,45%	6,45%
5	Insignis TFI S.A.	65 515	65 515	5,86%	5,86%
6	Pozostali	530 063	530 063	47,37%	47,37%
Razem		1 118 873	1 118 873	100,00%	100,00%

Źródło: Emitent

16. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

Marek Piosik - Prezes Zarządu

Krzysztof Konwisarz - Wiceprezes Zarządu

Dariusz Urban - Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych