



pointpack

First and last mile solutions

SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY

POINTPACK SPÓŁKA AKCYJNA

z siedzibą w Warszawie

za III kwartał 2023 r.

13 listopada 2023 r.

List do akcjonariuszy

Szanowni Państwo,

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

W trzecim kwartale 2023 roku Grupę Kapitałową Pointpack uzyskała skonsolidowane przychody ze sprzedaży w kwocie 26 378 tys. zł oraz poniosła stratę netto w kwocie 727 tys. zł. Wskaźnik EBITDA wyniósł 405 tys. zł.

W segmencie PUDO osiągnęliśmy rekordowy wolumen ponad 9,9 mln obsłużonych przesyłek. Wzrost wolumenu przesyłek osiągnął prawie 45% w stosunku do trzeciego kwartału 2022 r. Dzięki temu przychody w segmencie PUDO wzrosły o 40% w stosunku do okresu porównywalnego, przy zachowaniu stabilnej EBITDA.

Realizacja kontraktu na dostawy APM do Poczty Polskiej S.A miała ciągle negatywny wpływ na wyniki Spółki. Jednak dzięki osiągniętemu na początku lipca porozumieniu Grupa rozpoczęła zarówno odbiory dostarczonych automatów, jak i świadczenie usług utrzymania, osiągając skumulowane przychody ze sprzedaży w tym projekcie w wysokości 7,4 mln zł. Zarząd oczekuje, że wraz ze wzrostem liczby odebranych APM kontrakt powinien osiągnąć rentowność w pierwszym półroczu 2024 r. Pozytywnym efektem odbioru zrealizowanych dostaw osiągniętym po zakończeniu kwartału była możliwość spłaty zaciągniętych pożyczek i optymalizacja kosztów finansowania realizacji kontraktu.

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 – 30.09.2023 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 września 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	29
7. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	31
8. SPRAWOZDANIE JEDNOSTKOWE POINTPACK S.A.	33
9. SPRAWOZDAWCZOŚĆ WEDŁUG SEGMENTÓW	39
10. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	41
Nota 1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	41
Nota 2 WARTOŚĆ FIRMY	45
Nota 3 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	46
Nota 4 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	49
Nota 5 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	49
Nota 6 DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	50
Nota 7 ZAPASY	52
Nota 8 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	52
Nota 9 KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	53
Nota 10 KAPITAŁ ZAKŁADOWY	55
Nota 11 KAPITAŁ ZAPASOWY	56
Nota 12 KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI	57
Nota 13 REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	57
Nota 14 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	58
Nota 15 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	59
Nota 16 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	61
Nota 17 WARTOŚĆ KSIĘGOWA I ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ	61
Nota 18 POZYCJE POZABILANSOWE	62
Nota 19 PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	62
Nota 20 KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY WG RODZAJU	63
Nota 21 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	63
Nota 22 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	64

Nota 23 PRZYCHODY FINANSOWE	64
Nota 24 KOSZTY FINANSOWE.....	65
Nota 25 PODATEK DOCHODOWY	65
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.....	67
Nota 29 PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE.....	67
Nota 30 WYNAGRODZENIA OSÓB WCHODZĄCYCH W SKŁAD ORGANÓW	67
Nota 31 KWOTY POŻYCZEK UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW	68
Nota 32 WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA	68
Nota 33 WYJAŚNIENIA ODNOŚNIE RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	68
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.....	72
Nota 37 ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	72
Nota 38 POZOSTAŁE INFORMACJE	73
Nota 39 DODATKOWE OBJAŚNIENIA	73
INFORMACJE DODATKOWE	74
11. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPLYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE.....	74
12. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM	75
13. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI.....	75
14. INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.....	76
15. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU	76
16. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	77

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

Lp.	Tytuł	Stan na 30.09.2023 r. w tys. PLN	Stan na 30.09.2023 r. w tys. EUR	Stan na 30.09.2022 r. w tys. PLN	Stan na 30.09.2022 r. w tys. EUR
A.	Aktywa trwałe	24 696	5 327	16 840	3 458
I.	Wartości niematerialne i prawne	9 676	2 087	6 997	1 437
II.	Wartość firmy	84	18	107	22
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 206	907	3 232	664
IV.	Należności długoterminowe	3 065	661	3 227	663
V.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
VI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 665	1 654	3 277	673
B.	Aktywa obrotowe	35 716	7 705	36 531	7 502
I.	Zapasy	14 041	3 029	22 429	4 606
II.	Należności krótkoterminowe	19 144	4 130	12 687	2 605
III.	Inwestycje krótkoterminowe	994	214	475	98
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 537	332	940	193
	AKTYWA RAZEM	60 412	13 032	53 371	10 960

Tabela 2: Pasywa

Lp.	Tytuł	Stan na 30.09.2023 r. w tys. PLN	Stan na 30.09.2023 r. w tys. EUR	Stan na 30.09.2022 r. w tys. PLN	Stan na 30.09.2022 r. w tys. EUR
A.	Kapitał (fundusz) własny	20 090	4 334	18 370	3 792
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	112	24	112	23
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	21 862	4 716	16 322	3 352
III.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	0	-	0
IV.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 995	-430	-559	-115
V.	Zysk (strata) netto	111	24	2 495	532
B.	Kapitał mniejszości	0	0	0	0
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	40 322	8 698	35 001	7 167
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 226	264	332	68
II.	Zobowiązania długoterminowe	922	199	656	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	34 705	7 486	30 104	6 297
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 469	748	3 909	803
PASYWA RAZEM		60 412	13 032	53 371	10 960

Rachunek zysków i strat

Tabela 3: Rachunek zysków i strat

Lp.	Tytuł	Dane za 01.01.- 30.09.2023 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 30.09.2023 r. w tys. EUR	Dane za 01.01.- 30.09.2022 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 30.09.2022 r. w tys. EUR
A.	Przychody netto ze sprzedaży	64 099	14 004	42 327	9 029
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	62 974	13 758	39 120	8 345
I.	Amortyzacja	1 688	369	1 016	217
II.	Zużycie materiałów i energii	5 658	1 236	115	25
III.	Usługi obce	46 048	10 060	32 636	6 962
IV.	Podatki i opłaty	59	13	35	7
V.	Wynagrodzenia	6 946	1 517	3 946	842
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 134	248	610	130
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	186	41	154	33
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 255	274	608	130
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 125	246	3 207	684
D.	Pozostałe przychody operacyjne	904	197	617	132
E.	Pozostałe koszty operacyjne	271	59	233	50
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 758	384	3 591	766
G.	Przychody finansowe	1	0	15	3
H.	Koszty finansowe	1 601	350	234	50
I.	Odpis wartości firmy	17	4	8	2
K.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	141	31	3 364	718
L.	Podatek dochodowy	30	7	869	185
M.	Zyski (straty) mniejszości	0	0	0	0
N.	Zysk (strata) netto (I-J)	111	24	2 495	532

Rachunek przepływów pieniężnych

Tabela 4: Rachunek przepływów pieniężnych

Lp.	Tytuł	Dane za 01.01.- 30.09.2023 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 30.09.2023 r. w tys. EUR	Dane za 01.01.- 30.09.2022 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 30.09.2022 r. w tys. EUR
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I	Zysk (strata) netto	111	24	2 495	532
II	Korekty razem	8 613	1 882	-16 410	-3 500
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	8 724	1 906	-13 915	-2 968
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		0		0
I	Wpływy	0	0	0	0
II	Wydatki	4 861	1 062	2 644	564
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-4 861	-1 062	-2 644	-564
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		0		0
I	Wpływy	3 115	681	6 973	1 487
II	Wydatki	6 507	1 422	339	72
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-3 392	-741	6 634	1 415
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)	471	103	-9 925	-2 117

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 30.09.2022	4,8698
Kurs na dzień 30.09.2023	4,6356

- 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 01.01.2022-30.09.2022	4,6880
Kurs za okres 01.01.2023-30.09.2023	4,5773

2. Informacje ogólne

1. Dane Ogólne

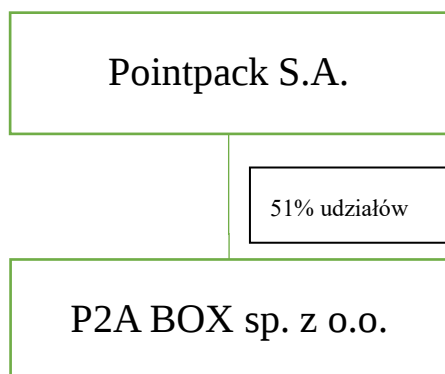
- a) Siedziba jednostki dominującej Pointpack S.A. (dalej Spółka, Jednostka dominująca) mieści się w Warszawie przy ul. Józefa Bema 60A, kod pocztowy 01-225 Warszawa.
- b) Spółka dominująca wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000418228, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. 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 30.09.2023 r. oraz dane porównawcze za okres 01.01.2022 r. do 30.09.2022 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 niezmnieszonym 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 trzecim 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 trzecim 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 30.09.2022	4,8698
Kurs na dzień 30.09.2023	4,6356

Kurs średni za rok	Zastosowany kurs
Kurs za okres 01.01.2022-30.09.2022	4,6880
Kurs za okres 01.01.2023-30.09.2023	4,5773

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 tabeli 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 30.09.2023</u>	<u>Stan na 30.09.2023</u>	<u>Stan na 30.09.2023</u>
<u>A.</u>	<u>Kapitał własny grupy kapitałowej</u>	23 550	20 090	20 090
<u>I.</u>	<u>Kapitał podstawowy</u>	112	112	112
<u>II.</u>	<u>Kapitał zapasowy</u>	21 862	21 862	21 862
<u>III.</u>	<u>Zysk (strata) z lat ubiegłych</u>	668	- 1 995	- 1 995
<u>IV.</u>	<u>Zysk (strata) netto</u>	908	111	111
<u>V.</u>	<u>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego</u>	-	-	-
-	-	-	-	-
<u>A.</u>	<u>Kapitał własny grupy kapitałowej, w tym:</u>	23 550	20 090	20 090

-	<u>przypadający na akcjonariusz jednostki dominującej</u>	<u>nie dotyczy</u>	<u>nie dotyczy</u>	23 550
-	<u>przypadający na udziały niekontrolujące</u>	<u>nie dotyczy</u>	<u>nie dotyczy</u>	- 3 460
B.	<u>Kapitał mniejszości</u>	-	-	<u>nie dotyczy</u>
-	-	<u>Stan na 30.09.2023</u>	<u>Stan na 30.09.2023</u>	<u>Stan na 30.09.2023</u>
C.	<u>Zysk (strata) netto / Zysk (strata) całkowity przypadający na:</u>	908	111	111
I	<u>- akcjonariuszy jednostki dominującej</u>	<u>nie dotyczy</u>	<u>nie dotyczy</u>	2 546
II	<u>- udziały niekontrolujące</u>	<u>nie dotyczy</u>	<u>nie dotyczy</u>	- 2 435
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 13 listopada 2023 r.

3. SKONSOLIDOWANY BILANS**SKONSOLIDOWANY BILANS AKTYWA**

Skonsolidowany bilans aktywa	Nota	30.09.2023	30.09.2022
A k t y w a			
I. Aktywa trwałe		24 696	16 840
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	Nota 1	9 676	6 997
- wartość firmy		0	0
2. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	Nota 2	84	107
3. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota 3	4 206	3 232
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			0
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	7 665	3 277
6.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		606	243
6.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		7 059	3 034
II. Aktywa obrotowe		35 716	36 531
1. Zapasy	Nota 7	14 041	22 429
2. Należności krótkoterminowe	Nota 8	19 144	12 687
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		19 144	12 687
3. Inwestycje krótkoterminowe	Nota 9	994	475
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		994	475
a) w jednostkach powiązanych		0	0
b) w pozostałych jednostkach		0	0
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		994	475
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0	0
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Nota 6	1 537	940
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		60 412	53 371

SKONSOLIDOWANY BILANS PASYWA

Skonsolidowany bilans pasywa	Nota	30.09.2023	30.09.2022
P a s y w a			
I. Kapitał własny		20 090	18 370
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		-1 995	-559
6. Zysk (strata) netto		111	2 495
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	-
II. Kapitał mniejszości	Nota 12		
III. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		40 322	35 001
1. Rezerwy na zobowiązania	Nota 13	1 226	332
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		620	327
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		281	0
a) długoterminowa		0	0
b) krótkoterminowa		281	0
1.3. Pozostałe rezerwy		325	5
a) długoterminowe		0	0
b) krótkoterminowe		325	5
2. Zobowiązania długoterminowe	Nota 14	922	656
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		922	656
3. Zobowiązania krótkoterminowe	Nota 15	34 705	30 104
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		34 705	30 104
3.4. Fundusze specjalne		0	0
4. Rozliczenia międzyokresowe	Nota 16	3 469	3 909
4.1. Ujemna wartość firmy		0	0
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		3 469	3 909
a) długoterminowe		2 981	3 852
b) krótkoterminowe		488	57
P a s y w a r a z e m		60 412	53 371

Wartość księgowa	Nota 17	20 090	18 370
Liczba akcji		1 118 873	1 118 873
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		17,96	16,42
Rozwodniona liczba akcji		1 118 873	1 118 873
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		17,96	16,42

4. POZYCJE POZABILANSOWE

POZYCJE POZABILANSOWE	Nota	30.09.2023	30.09.2022
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	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022	1.01.- 30.09.2023	1.01.- 30.09.2022
I. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	Nota 19	26 378	15 157	64 099	42 327
- od jednostek powiązanych		0	0	0	0
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów		25 123	15 157	62 844	41 719
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		1 255	0	1 255	608
II. Koszty działalności operacyjnej:	Nota 20	26 822	14 447	62 974	39 120
1. Amortyzacja		753	449	1 688	1 016
2. Zużycie materiałów i energii		5 514	62	5 658	115
3. Usługi obce		17 327	12 013	46 048	32 636
4. Podatki i opłaty, w tym:		22	12	59	35
- podatek akcyzowy		0	0	0	0
5. Wynagrodzenia		2 371	1 587	6 946	3 946
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		382	256	1 134	610
- emerytalne		0	0	0	0
7. Pozostałe koszty rodzajowe		73	68	186	154
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		380	0	1 255	608
III. Zysk (strata) na sprzedaży (I-II)		-444	710	1 125	3 207
IV. Pozostałe przychody operacyjne	Nota 21	242	271	904	617
1. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0	0	0	0
2. Dotacje		218	244	654	509
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	0	0	11
4. Inne przychody operacyjne		24	27	250	97

V. Pozostałe koszty operacyjne	Nota 22	146	129	271	233
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		146	129	271	233
VI. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV-V)		-348	852	1 758	3 591
VII. Przychody finansowe	Nota 23	1	15	1	15
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:		0	0	0	0
- od jednostek powiązanych		0	0	0	0
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		1	15	1	15
VIII. Koszty finansowe	Nota 24	556	209	1 601	234
1. Odsetki, w tym:		371	192	1 183	201
- 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		185	17	418	33
IX. Odpis wartości firmy		5	6	17	8
Odpis wartości firmy - jednostki zależne		5	6	17	8
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)		-908	652	141	3 364
XIII. Podatek dochodowy	Nota 25	-181	263	30	869
a) część bieżąca		-56	179	70	736
b) część odroczone		-125	84	-40	133
XIV. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0	0	0	0
XV. Zyski (straty) mniejszości		0	62	0	0
XVI. Zysk (strata) netto (IX-X-XI)		-727	327	111	2 495
Zysk (strata) netto (zanalizowany) (w tys. zł)		-727	327	111	2 495
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)	Nota 26	-0,65	0,29	0,10	2,23
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)		-0,65	0,29	0,10	2,23

6. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022	1.01.- 30.09.2023	1.01.- 30.09.2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia				
I. Zysk (strata) netto	-727	327	111	2 495
II. Korekty razem	456	-8 652	8 613	-16 410

1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0	0	0
2. Amortyzacja	753	-118	1 688	449
3. Odpis wartości firmy	5	6	17	8
4. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	397	192	602	201
6. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	0	0	0	0
7. Zmiana stanu rezerw	921	206	601	328
8. Zmiana stanu zapasów	5 287	-14 629	4 596	-21 486
9. Zmiana stanu należności	-5 753	-2 010	-581	-6 738
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 266	8 919	1 804	12 655
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 163	-1 689	-1 389	3 925
12. Inne korekty	1 275	471	1 275	-5 752
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-271	-8 325	8 724	-13 915
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	0	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	1 476	843	4 861	2 644
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 476	843	4 861	2 644
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)	-1 476	-843	-4 861	-2 644
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	0	0	0	0
I. Wpływy	3 115	6 869	3 115	6 973
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0	0
2. Kredyty i pożyczki	3 115	6 464	3 115	6 464
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
4. Inne wpływy finansowe	0	405	0	509
II. Wydatki	2 660	330	6 507	339
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	0	0	0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0	0

3. Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	1 965	0	4 866	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	300	138	1 039	138
8. Odsetki	395	192	602	201
9. Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	455	6 539	-3 392	6 634
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-1 292	-2 629	471	-9 925
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-1 292	-2 629	471	-9 925
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 286	3 105	523	10 400
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	994	475	994	475
- o ograniczonej możliwości dysponowania	341	280	341	280

7. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022	1.01.- 30.09.2023	1.01.- 30.09.2022
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	20 785	18 602	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	20 785	18 602	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	21 862	16 322	16 322	10 274
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	0	0	5 540	6 048
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	5 540	6 048
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0	0
- z podziału zysku (ustawowo)	0	0	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	2 302	2 168	2 781	6 048
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 302	2 168	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	2 302	2 168	3 513	6 048
a) zwiększenia (z tytułu)	-3 459	0	32	0
- podziału zysku z lat ubiegłych	-3 459	0	32	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	5 540	6 048
- podział zysku na kapitał zapasowy	0	0	5 540	6 048
- pokrycie straty	0	0	0	0
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 157	2 168	-1 995	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	3 491	0	732	0
a) zwiększenia (z tytułu)	-2 759	559	0	559
- korekta konsolidacyjna, nabycie udziałów w jedn. zależnej	-2 759	559	0	559
b) zmniejszenia (z tytułu)	732	0	732	0
- pokrycie straty z zysku roku kolejnego	0	0	0	0
- korekty konsolidacyjne	732	0	732	0
...	0	0	0	0
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	559	0	559
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 157	1 609	-1 995	-559
6. Wynik netto	-727	327	111	2 495
a) zysk netto	-727	327	111	2 495
b) strata netto	0	0	0	0
c) odpisy z zysku	0	0	0	0
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	20 090	18 370	20 090	18 370
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	20 090	18 370	20 090	18 370

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

Jednostkowy bilans aktywa	30.09.2023	30.09.2022
A k t y w a		
I. Aktywa trwałe	20 497	13 769
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	5 589	6 997
- wartość firmy	0	0
2. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0	0
3. Rzeczowe aktywa trwałe	4 206	3 232
4. Należności długoterminowe	3 065	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	3 065	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	7 631	3 277
6.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	572	243
6.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	7 059	3 034
II. Aktywa obrotowe	42 665	32 578
1. Zapasy	9 892	0
2. Należności krótkoterminowe	19 852	12 199
2.1. Od jednostek powiązanych	1 037	600
2.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
2.3. Od pozostałych jednostek	18 815	11 599
3. Inwestycje krótkoterminowe	11 384	19 439
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 384	19 439
a) w jednostkach powiązanych	10 433	18 984
b) w pozostałych jednostkach	0	0
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	951	455
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 537	940
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	63 162	46 347

POINTPACK S.A. BILANS PASYWA

Jednostkowy bilans pasywa	30.09.2023	30.09.2022
P a s y w a		
I. Kapitał własny	25 645	20 259
1. Kapitał zakładowy	112	112
2. Kapitał zapasowy	21 863	16 322
3. Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0
4. Pozostałe kapitały rezerwowe	0	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	
6. Zysk (strata) netto	3 670	3 825
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
II. Kapitał mniejszości		
III. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	37 517	26 088
1. Rezerwy na zobowiązania	1 221	327
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	620	327
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	281	0
a) długoterminowa	0	0
b) krótkoterminowa	0	0
1.3. Pozostałe rezerwy	320	0
a) długoterminowe	0	0
b) krótkoterminowe	320	0
2. Zobowiązania długoterminowe	922	656
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	922	656
3. Zobowiązania krótkoterminowe	32 354	21 196
3.1. Wobec jednostek powiązanych	894	0
3.2. Wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3.3. Wobec pozostałych jednostek	31 460	21 196
3.4. Fundusze specjalne	0	0
4. Rozliczenia międzyokresowe	3 020	3 909
4.1. Ujemna wartość firmy	0	0
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 020	3 909
a) długoterminowe	2 981	3 852
b) krótkoterminowe	39	57
P a s y w a r a z e m	63 162	46 347
Wartość księgowa (w tys. zł)	25 645	20 259
Liczba akcji	1 118 873	1 118 873
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	23	18
Rozwodniona liczba akcji	1 118 873	1 118 873
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	23	18

POINTPACK S.A. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022	1.01.- 30.09.2023	1.01.- 30.09.2022
I. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	25 999	15 633	63 690	42 815
- od jednostek powiązanych	2	0	1 685	0
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	25 999	15 633	63 690	42 207
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:	25 397	14 373	60 473	38 920
1. Amortyzacja	538	449	1 473	1 016
2. Zużycie materiałów i energii	4 304	59	4 440	112
3. Usługi obce	17 827	12 002	46 535	32 579
4. Podatki i opłaty, w tym:	22	12	59	35
- podatek akcyzowy	0	0	0	0
5. Wynagrodzenia	2 251	1 527	6 646	3 806
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	382	256	1 134	610
- emerytalne	74	50	220	118
7. Pozostałe koszty rodzajowe	73	68	186	154
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	608
III. Zysk (strata) na sprzedaży (I-II)	602	1 260	3 217	3 895
IV. Pozostałe przychody operacyjne	237	271	829	617
1. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
2. Dotacje	218	244	654	509
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	11
4. Inne przychody operacyjne	19	27	175	97
V. Pozostałe koszty operacyjne	145	117	270	222
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	145	117	270	222
VI. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV-V)	694	1 414	3 776	4 290
VII. Przychody finansowe	406	551	2 151	705
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:	406	536	2 151	690
- od jednostek powiązanych	406	536	2 151	690
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	15	0	15
VIII. Koszty finansowe	554	193	1 517	228
1. Odsetki, w tym:	371	186	1 183	195

- 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	183	7	334	33
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)	546	1 772	4 410	4 767
XIII. Podatek dochodowy	105	336	740	942
a) część bieżąca	222	252	702	809
b) część odroczone	-117	84	38	133
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)	441	1 436	3 670	3 825
Zysk (strata) netto (zanalizowany) - (w tys. zł)	441	1 436	3 670	3 825
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)	0,39	1,28	3,28	3,42
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)	0,39	1,28	3,28	3,42

POINTPACK S.A. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022	1.01.- 30.09.2023	1.01.- 30.09.2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia				
I. Zysk (strata) netto	441	1 436	3 670	3 825
II. Korekty razem	-831	-2 862	3 501	591
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0	0	0
2. Amortyzacja	538	-118	1 473	449
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)	593	186	602	195
6. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	0	0	0	0
7. Zmiana stanu rezerw	566	201	601	323
8. Zmiana stanu zapasów	4 034	0	-9 885	942
9. Zmiana stanu należności	-11 430	-1 818	-4 898	-3 281
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-8 226	599	3 039	3 745
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-544	-1 954	-1 069	3 925
12. Inne korekty	13 638	42	13 638	-5 708
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-390	-1 426	7 171	4 416
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	1 389	7 153	3 195	21 002
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 389	843	3 195	2 644
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0	6 310	0	18 358
a) w jednostkach powiązanych	0	6 310	0	18 358
- nabycie aktywów finansowych	0	6 310	0	18 358
- 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)	-1 389	-7 153	-3 195	-21 002
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	3 115	6 870	3 115	6 973
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0	0
2. Kredyty i pożyczki	3 115	6 464	3 115	6 464
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
4. Inne wpływy finansowe	0	406	0	509
II. Wydatki	2 660	325	6 507	334
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	1 965	0	4 866	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	300	139	1 039	139
8. Odsetki	395	186	602	195
9. Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	455	6 545	-3 392	6 639
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-1 324	-2 034	584	-9 947
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-1 324	-2 034	584	-9 947
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 275	2 488	367	10 401
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	951	454	951	454
- o ograniczonej możliwości dysponowania	341	280	341	280

POINTPACK S.A. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

JEDNOSTKOWE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022	1.01.- 30.09.2023	1.01.- 30.09.2022
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	25 204	18 824	21 975	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	25 204	18 824	21 975	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	16 323	10 274	16 323	10 274
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) zmniejszenia (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	16 322	21 863	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
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	8 769	8 437	2 781	6 048
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	8 769	8 437	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	8 769	8 437	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	3 057	2 389	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	3 057	2 389	0	0
6. Wynik netto	441	1 436	3 670	3 825
a) zysk netto	441	1 436	3 670	3 825
b) strata netto	0	0	0	0
c) odpisy z zysku	0	0	0	0
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	25 645	20 259	25 645	20 259
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	25 645	20 259	25 645	20 259

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	56 721	7 378	0	64 099
Sprzedaż między segmentami	1 685	13 926	-15 611	0
Przychody segmentu ogółem	58 406	21 304	-15 611	64 099
EBITDA segmentu; w tym:	6 111	-3 382	718	3 446
Amortyzacja	1 427	262	0	1 688
Zysk z działalności operacyjnej	4 684	-3 644	718	1 758
Aktywa Segmentu	31 529	28 883	0	60 412
Inwestycje we wspólne przedsięwzięcia i udziały w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0	0
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i innych wartości niematerialnych i prawnych	3 195	1 666	0	4 861

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	30.09.2023	30.09.2022
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	9 594	6 984
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	82	13
e) zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0
Wartości niematerialne i prawne razem	9 676	6 997

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	30.09.2023	30.09.2022
a) własne	9 676	6 997
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	0	0
Wartości niematerialne i prawne razem	9 676	6 997

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 lutego 2022 roku oraz w związku ze spełnieniem przesłanek określonych Ustawą o rachunkowości podjął decyzję o przyjęciu zrealizowanych prac rozwojowych w całości jako wartości niematerialne i prawne z dniem 1 marca 2022 r. jako „Podsystem sterowania inteligentnej sieci infrastruktury logistyki miejskiej” o wartości 6 550 tys. zł. Spółka zamierza korzystać z podsystemu w okresie co najmniej 5 lat, stąd przyjęto stawkę amortyzacji w wysokości 20%.

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

W 2022 r. Pointpack S.A. rozpoczęła realizację projektu rozwojowego związanego z rozbudową funkcjonalności systemu Pointpack o nowe funkcje, m.in. związane z obsługą automatów kurierskich oraz rozbudową funkcji

związanych z obsługą klienta i rozliczeń. Zdecydowano również o połączeniu tego projektu z wcześniej prowadzonymi projektami związanymi z aplikacją mobilną i warstwą front-end systemu w jeden projekt, ze względu na ich komplementarność oraz brak możliwości precyzyjnego wydzielenia strumieni przychodów powiązanych z poszczególnymi funkcjami systemu Pointpack.

Również w 2022 r. P2A BOX sp. z o.o. rozpoczęła prace rozwojowe związane z dostarczeniem rozwiązania informatycznego będącego przedmiotem kontraktu z Poczta Polska na dostawę i serwis APM. W związku z odbiorem rozwiązania informatycznego APM i rozpoczęciem świadczenia usług dla Poczty Polskiej S.A. zarząd P2A BOX sp. z o.o. podjął decyzję o zatwierdzeniu prac rozwojowych i przyjęciu zrealizowanych prac rozwojowych o wartości 4 005 tys. zł w całości jako wartości niematerialne i prawne z dniem 1 lipca 2023 r. Spółka zamierza korzystać z podsystemu w okresie co najmniej 5 lat, stąd przyjęto stawkę amortyzacji w wysokości 20%.

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.-30.09.2023							
	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)	4 005	-	-	-	-	-	4 005
- nabycie	-	-	-	-	-	-	-
- przemieszczenie z RMK	4 005	-	-	-	-	-	4 005
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	12 691	-	-	-	404	-	13 095
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	2 050	-	-	-	102	-	2 152
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	1 047	-	-	-	220	-	1 267
-	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	3 097	-	-	-	322	-	3 419
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-
- zwiększenie	350	-	-	-	-	-	350
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	9 594	-	-	-	82	-	9 676

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)) - 1.01.-30.09.2022							
	a	b	c		d	e	Wartości niematerialne i prawne, razem
	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	- oprogramowanie komputerowe	inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	2 137		-	-	108		2 245
b) zwiększenia (z tytułu)	6 550	-	-	-	-	-	6 550
- nabycie	-		-	-	-		-
	6 550						6 550
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja			-	-			-
							-
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	8 687	-	-	-	108	-	8 795
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	877	-	-	-	73		950
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	826		-	-	22		848
							-
							-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	1 703	-	-	-	95	-	1 798
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu							-
- zwiększenie							-
- zmniejszenie			-	-			-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	6 984	-	-	-	13	-	6 997

Nota 2 WARTOŚĆ FIRMY

		30.09.2023	30.09.2022
WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH			
Wartość firmy - jednostki zależne		84	107
Wartość firmy - jednostki współzależne		0	0
Wartość firmy jednostek podporządkowanych, razem		84	107

ZMIANA STANU WARTOŚCI FIRMY		30.09.2023	30.09.2022
Stan na początek okresu		101	0
a) zwiększenia (z tytułu)		0	115
- nabycia udziałów w jednostce zależnej		0	115
b) zmniejszenia (z tytułu)		17	8
- odpis wartości firmy		17	8
Wartość firmy, razem		84	107

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 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	30.09.2023	30.09.2022
a) środki trwałe, w tym:	2 361	1 483
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0	0
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0
- urządzenia techniczne i maszyny	131	63
- środki transportu	1 831	970
- inne środki trwałe	399	450
b) środki trwałe w budowie	1 845	1 749
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	0	
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	4 206	3 232

ŚRODKI TRWAŁE WG STRUKTURY WŁASNOŚCI

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	30.09.2023	30.09.2022
a) własne	2 375	2 757
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	1 831	475
- środki transportu	1 831	475
- urządzenia biurowe	0	0
Środki trwałe bilansowe razem	4 206	3 232

ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO	30.09.2023	30.09.2022
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	0	0
Środki trwałe wykazywane pozabilansowo, razem	0	0

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	30.09.2023	30.09.2022
Nakłady poniesione w okresie sprawozdawczym razem, w tym:	4 861	2 644
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	0	0
Nabycie środków trwałych, w tym:	163	420
– na ochronę środowiska	0	0
Środki trwałe w budowie, w tym:	22	0
– na ochronę środowiska	0	0
Inwestycje w nieruchomości i prawa	0	0
Nakłady na prace rozwojowe	4 676	2 224

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.-30.09.2023						
	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu		-	511	1 003	612	2 126
b) zwiększenia (z tytułu)		-	163	1 201	-	1 364
- nabycie		-	163	1 201	-	1 364
- inne				-		-
c) zmniejszenia (z tytułu)		-	-	-	-	-
- likwidacja				-	-	-
- sprzedaż				-		-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	-	-	674	2 204	612	3 490
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu		-	450	83	175	708
f) amortyzacja za okres (z tytułu)		-	93	290	38	421
- amortyzacja bieżąca		-	93	290	38	421
- inne						-
- zmniejszenia z tytułu likwidacji				-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	543	373	213	1 129
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	-	-	131	1 831	399	2 361

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) - 1.01.-30.09.2022						
	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0	0	409	0	611	1 020
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0	54	1 003	0	1 057
- nabycie	0	0	54	1 003	0	1 057
- inne	0	0	0	0	0	0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0	0	463	1 003	611	2 077
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	0	301	0	124	425
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	0	99	33	37	169
- amortyzacja bieżąca	0	0	99	33	37	169
- inne	0	0	0	0	0	0
- zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	0	400	33	161	594
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0
- zwiększenie	0	0	0	0	0	0
- zmniejszenie	0	0	0	0	0	0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0	0	63	970	450	1 483

Nota 4 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	30.09.2023	30.09.2022
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.-30.09.2023	1.01.-30.09.2022
a) stan na początek okresu	3 227	7
- kaucja (wynajem biura spółki)	7	7
b) zwiększenia (z tytułu)	2 808	3 220
- kaucja, wykonanie kontraktu	2 808	3 220
c) zmniejszenia (z tytułu)	2 970	0
-	2 970	0
d) stan na koniec okresu	3 065	3 227
- kaucje razem	3 065	3 227

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH	1.01.-30.09.2023	1.01.-30.09.2022
Stan na początek okresu	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
-	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
-	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych na koniec okresu	0	0

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	30.09.2023	30.09.2022
a) w walucie polskiej	3 065	3 227
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
c) inne	0	0
Należności długoterminowe, razem	3 065	3 227

Nota 5 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	30.09.2023	30.09.2022
Długoterminowe aktywa finansowe	0	0
a) w jednostkach powiązanych	0	0
udziały lub akcje	0	0
Inwestycje długoterminowe, razem	0	0

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.-30.09.2023	1.01.-30.09.2022
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)		51	19
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)		66	9
Należności, zapasy (odpis)		24	25
Leasing finansowy		0	0
Inne różnice przejściowe		137	
Odsetki od pożyczek		69	0
Ujemne różnice kursowe		17	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		327	218
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		327	218
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)		32	24
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)		91	0
Należności, zapasy (odpis)		0	0
Leasing finansowy		123	164
Inne różnice przejściowe		0	2
Odsetki od pożyczek		66	28
Ujemne różnice kursowe		15	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		85	28
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		85	85
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)		0	0
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)		0	4
Należności, zapasy (odpis)		0	24
Leasing finansowy		0	0
Inne różnice przejściowe		17	0
Odsetki od pożyczek		68	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:		606	243
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		606	243

Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)		83	43
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)		157	5
Należności, zapasy (odpis)		24	1
Leasing finansowy		123	164
Koszty not obciążeniowych		120	2
Odsetki od pożyczek		67	28
Ujemne różnice kursowe		32	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

Podatek odroczony - podstawa naliczenia		30.09.2023	30.09.2022
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	647	31-12-2023	31-12-2022
Koszty not obciążeniowych	632	31-12-2023	31-12-2022
Odsetki od pożyczek	353	31-12-2023	31-12-2022
Ujemne różnice kursowe	168	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	3 189		

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE - DŁGOTERMINOWE	30.09.2023	30.09.2022
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	7 059	3 034
- nakłady na prace rozwojowe w toku	7 059	3 034
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0	0
- podatek VAT do rozliczenia w przyszłych okresach	0	0
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	7 059	3 034
INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE - KRÓTKOTERMINOWE	30.09.2023	30.09.2022
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	0	0
- nakłady na prace rozwojowe w toku	0	0
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	1 537	940
- opłaty, ubezpieczenia majątku	39	67
- VAT do rozliczenia przyszłe okresy	1 498	873
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	1 537	940

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	30.09.2023	30.09.2022
a) materiały	0	0
b) półprodukty i produkty w toku	14 041	22 429
c) produkty gotowe	0	0
d) towary	0	0
e) zaliczki na dostawy	0	0
Zapasy, razem	14 041	22 429
Wartość odpisów aktualizujących	0	0
Wartość brutto zapasów	14 041	22 429

W okresie sprawozdawczym nie dokonano odpisów aktualizujących wartości zapasów.

Nota 8 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	30.09.2023	30.09.2022
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	19 144	12 687
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	18 773	11 561
- do 12 miesięcy	18 773	11 561
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	2278	193
- inne	178	38
- dochodzone na drodze sądowej	0	45
Należności krótkoterminowe netto, razem	19 144	12 687
d) odpisy aktualizujące wartość należności	0	0
Należności krótkoterminowe brutto, razem	19 144	12 687

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	1.01.- 30.09.2023	1.01.-30.09.2022
Stan na początek okresu	0	2
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
- ryzyka niewypłacalności dłużników	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	2
- spłaty należności od dłużników lub spisanie w straty	0	2
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	0	0

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	30.09.2023	30.09.2022
---	-------------------	-------------------

a) w walucie polskiej	18 745	11 548
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	28	13
w EUR	6	3
Należności krótkoterminowe, razem	18 773	11 561

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) - O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	30.09.2023	30.09.2022
a) w terminie	17 989	11 051
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	784	510
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	18 773	11 561
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	18 773	11 561

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:	30.09.2023	30.09.2022
a) do 1 miesiąca	385	102
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	211	250
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	136	121
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	52	37
e) powyżej 1 roku	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	784	510
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług,	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	784	510

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

Nota 9 KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	30.09.2023	30.09.2022
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	994	475
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	994	475
- inne środki pieniężne	0	0
- inne aktywa pieniężne	0	0
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	2 286	994

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	30.09.2023	30.09.2022
a) w walucie polskiej	0	0
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
	0	0
Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	0	0

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	30.09.2023	30.09.2022
a) w walucie polskiej	994	475
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	994	475

Nota 10 KAPITAŁ ZAKŁADOWY

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) – 30.09.2023								
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) – 30.09.2022								
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 – 30.09.2023 r. kapitał zakładowy Spółki dominującej nie uległ zmianie. Nie istnieją również nie zarejestrowane emisje akcji.

Struktura własności kapitału podstawowego na dzień 30.09.2023

Akcjonariusz	Liczba akcji (w szt.)	Liczba głosów (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów na WZ
			(w proc.)	(w proc.)
Marek Piosik	220 911	220 911	19,74%	19,74%
Krzysztof Konwisarz	145 100	145 100	12,97%	12,97%
Familiar S.A. SICAV-SIF	93 423	93 423	8,35%	8,35%
Santander TFI S.A.	85 153	85 153	7,61%	7,61%
Quercus TFI S.A.	72 131	72 131	6,45%	6,45%
Insignis TFI S.A.	65 515	65 515	5,86%	5,86%
Pozostali	436 640	436 640	39,02%	39,02%
Razem	1 118 873	1 118 873	100,00%	100,00%

Nota 11 KAPITAŁ ZAPASOWY

KAPITAŁ ZAPASOWY		30.09.2023	30.09.2022
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	30.09.2023	30.09.2022
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 września 2023 r. kapitał własny jednostki zależnej był ujemny i wynosił -7.060 tys. zł, a udział w kapitale własnym jednostki zależnej, przypadający udziałowcom mniejszościowym wynosił -3.460 tys. zł.

Strata jednostki zależnej za okres od 01.01 – 30.09.2023 roku wyniosła -4.970 tys. zł, a udział w stracie jednostki zależnej jaki przypadałby udziałowcom mniejszościowym wyniosłby -2.435 tys. zł.

Zarząd Emitenta na dzień 30.09.2022 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 – 30.09.2023 oraz za okres 01.01.-30.09.2022 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.- 30.09.2023	1.01.- 30.09.2022
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
Dodatknie 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	282	323
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	282	323
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)	0	0
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)	0	6
Dodatknie różnice kursowe z wyceny bilansowej	15	2
Leasing	234	186
Odsetki naliczone	28	129

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		0	0
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		0	0
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)		0	
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)		0	0
Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej		0	0
Leasing		0	0
Odsetki naliczone		0	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		620	327
a) odniesionej na wynik finansowy		620	327
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)		0	0
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)		0	6
Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej		29	2
Leasing		409	186
Odsetki naliczone		169	129
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		30.09.2023	30.09.2022
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	2 153	31-12-2023	31-12-2022
Odsetki naliczone	889	31-12-2023	31-12-2022
Inne różnice przejściowe	68	31-12-2023	31-12-2022
Razem	3 263		

Nota 14 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		30.09.2023	30.09.2022
a) wobec jednostek powiązanych		0	0
b) wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
c) wobec pozostałych jednostek		922	656
- inne zobowiązania finansowe, w tym:		922	656
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		922	656
Razem		922	656

Nota 15 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	30.09.2023	30.09.2022
a) wobec jednostek powiązanych	0	0
- kredyty i pożyczki, w tym:	0	0
- długoterminowe w okresie spłaty	0	0
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
- z tytułu dywidend	0	0
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	0	0
...	0	0
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0
- do 12 miesięcy	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- zaliczki otrzymane na dostawy	0	0
- zobowiązania wekslowe	0	0
- inne (wg rodzaju)	0	0
...	0	0
b) wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
c) wobec pozostałych jednostek	34 705	30 104
- 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:	9 921	6 464
- długoterminowe w okresie spłaty	0	0
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
- z tytułu dywidend	0	0
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	649	339
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	649	339
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	21 993	21 692
- do 12 miesięcy	21 993	21 692
- 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	1 489	999
- z tytułu wynagrodzeń	639	607
- inne (wg rodzaju)	14	3
d) fundusze specjalne (wg tytułów)	0	0
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	34 705	30 104

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	30.09.2023	30.09.2022
a) w walucie polskiej	33 607	30 104
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	1 098	0
- zobowiązania w EUR	45	0
- zobowiązania w USD	1 053	0
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	34 705	30 104

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 mFaktoring 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 1.600.000,0 PLN oraz weksel in blanco wystawiony przez Spółkę. Oprocentowanie kredytu oparte jest na stawce WIBOR 1M powiększonej o marżę banku.

W dniu 18 października 2023 r. Spółka dominująca zawarła z Bankiem Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie aneks do Umowy o kredyt w rachunku bieżącym, na mocy którego Bank zobowiązał się udzielić Spółce kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 12.000.000,00 PLN. Celem kredytu jest finansowanie bieżącej działalności Spółki. Oprocentowanie Kredytu jest zmienne i będzie oparte na wskaźniku referencyjnym WIBOR 1M powiększonym o marżę Banku w stałej wysokości. Całkowita spłata kredytu nastąpi do dnia 17 października 2025 roku. Spłata Kredytu jest zabezpieczona między innymi gwarancją de minimis w kwocie ostatecznie określonej na 6.673.200,00 PLN udzieloną przez Bank Gospodarstwa Krajowego w ramach Umowy portfelowej linii gwarancyjnej de minimis Ponadto spłata kredytu będzie zabezpieczona wekslem in blanco wystawionym przez Emitenta, który może być wypełniony zgodnie z podpisaną deklaracją wekslową oraz umową cesji wierzytelności przysługujących Spółce od jej kontrahenta.

Na dzień bilansowy Spółka dominująca posiadała ponadto zobowiązania pożyczkowe przedstawione w tabeli poniżej:

pożyczkodawca	waluta	kwota kredytu/pożyczki i 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%	2023-10-31	zastaw rejestrowy na akcjach Pointpack stanowiących własność Pana Marka Piosika
polska spółka kapitałowa	PLN	800	800	15%	2023-10-31	zastaw rejestrowy na akcjach Pointpack stanowiących własność Pana Marka Piosika
zagraniczna spółka kapitałowa	EUR	520	520	15,5%	2023-10-31	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%	2023-10-31	-
-----------------------------	-----	-----	-----	-----	------------	---

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka spłaciła całość zadłużenia z tytułu wyżej wskazanych pożyczek i saldo z tego tytułu wynosi 0,00 zł (zero złotych).

Nota 16 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

ZMIANA STANU UJEMNEJ WARTOŚCI FIRMY	1.01.-30.09.2023	1.01.-30.09.2022
Stan na początek okresu	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
Stan ujemnej wartości firmy na koniec okresu	0	0

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	30.09.2023	30.09.2022
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	57
- długoterminowe (wg tytułów)	0	0
- otrzymana dotacja na prace rozwojowe	0	0
- inne	0	0
- krótkoterminowe (wg tytułów)	0	57
– koszty sporządzenia i badania sprawozdania finansowego	0	0
– koszty ubezpieczeń dotyczące okresu sprawozdawczego	0	0
– rezerwa na inne koszty usług bezpośrednich	0	57
– rezerwa na inne koszty	0	0
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	3 469	3 852
- długoterminowe (wg tytułów)	2 981	3 852
– otrzymane dotacje	2 981	3 852
- krótkoterminowe (wg tytułów)	488	0
– pozostałe	488	0
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	3 469	3 909

Nota 17 WARTOŚĆ KSIĘGOWA I ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ	30.09.2023	30.09.2022
Kapitał własny w tys. zł	20 090	18 370
Liczba akcji na dzień bilansowy w sztukach	1 118 873	1 118 873
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	17,96	16,42
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	17,96	16,42

ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ	30.09.2023	30.09.2022
Zysk netto w tys. zł	111	2 495
średnia liczba akcji w sztukach	1 118 873	1 118 873
Zysk netto na jedną akcję (w zł)	0,10	2,23
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	0,10	2,23

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH

Nota 18 POZYCJE POZABILANSOWE

NALEŻNOŚCI WARUNKOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH (Z TYTUŁU)	30.09.2023	30.09.2022
a) otrzymanych gwarancji i poręczeń, w tym:	0	0
- od jednostek powiązanych	0	0
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
- od pozostałych jednostek	0	0
b) pozostałe (z tytułu)	0	0
Należności warunkowe od jednostek powiązanych, razem	0	0

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE NA RZECZ JEDNOSTEK POWIĄZANYCH (Z TYTUŁU)	30.09.2023	30.09.2022
a) udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:	0	0
- na rzecz jednostek powiązanych	0	0
- na rzecz pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
- na rzecz pozostałych jednostek	0	0
b) pozostałe (z tytułu)	0	0
Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem	0	0

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Nota 19 PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	1.01.-30.09.2023	1.01.-30.09.2022
- Przychody z tytułu usług, w tym:	62 844	41 719
- od jednostek powiązanych	0	0
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
- od pozostałych jednostek	62 844	41 719
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	62 844	41 719
- od jednostek powiązanych	0	0
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
- od pozostałych jednostek, w tym:	62 844	41 719
obsługa przesyłek kurierskich	56 699	41 719
pozostałe	6 145	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 255	608

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	1.01.-30.09.2023	1.01.-30.09.2022
a) kraj	62 844	41 719
- od jednostek powiązanych	0	0
-		
- w tym: od jednostek powiązanych		
...		

- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
- od pozostałych jednostek		62 844	41 719
b) eksport		0	0
- od jednostek powiązanych		0	0
-			
- w tym: od jednostek powiązanych			
...			
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
- od pozostałych jednostek		0	0
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem		62 844	41 719
- od jednostek powiązanych		0	0
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
- od pozostałych jednostek, w tym		62 844	41 719
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		1 255	608
a) kraj		1 255	608
b) zagranica		0	0

Nota 20 KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY WG RODZAJU

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU		1.01.-30.09.2023	1.01.-30.09.2022
a) amortyzacja		1 688	1 016
b) zużycie materiałów i energii		5 658	115
c) usługi obce, w tym:		46 048	32 636
koszty obsługi przesyłek w punktach		41 642	27 617
d) podatki i opłaty		59	35
e) wynagrodzenia		6 946	3 946
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		1 134	610
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)		186	154
- koszty podróży służbowych		18	21
- ubezpieczenia		163	126
- inne		5	7
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		1 255	608
Koszty działalności operacyjnej, razem		62 974	39 120
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		62 974	39 120

Spółka prowadzi rachunek zysków i strat według układu rodzajowego.

Nota 21 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE		1.01.-30.09.2023	1.01.-30.09.2022
a) zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0	0
b) dotacje		654	509
c) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	11

d) pozostałe, w tym:		250	97
- obciążenia za zagubione przesyłki		0	0
- refaktury		154	0
- inne		96	97
Pozostałe przychody operacyjne, razem		904	617

Nota 22 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE		1.01.-30.09.2023	1.01.-30.09.2022
a) strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0	0
b) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	0
c) pozostałe, w tym:		271	233
- kary umowne, reklamacje		84	45
- noty obciążeniowe		93	87
- inne		94	101
Inne koszty operacyjne, razem		271	233

Nota 23 PRZYCHODY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU DYWIDEND I UDZIAŁÓW W ZYSKACH		1.01.-30.09.2023	1.01.-30.09.2022
a) od jednostek powiązanych		0	0
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
c) od pozostałych jednostek		0	0
Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach, razem		0	0

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK		1.01.-30.09.2023	1.01.-30.09.2022
a) z tytułu udzielonych pożyczek		0	0
- od jednostek powiązanych, w tym:		0	0
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
- od pozostałych jednostek		0	0
b) pozostałe odsetki		0	0
- od jednostek powiązanych, w tym:		0	0
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
- od pozostałych jednostek		0	0
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem		0	0

INNE PRZYCHODY FINANSOWE		1.01.-30.09.2023	1.01.-30.09.2022
a) aktualizacja aktywów finansowych		0	0
b) rozwiązane rezerwy (z tytułu)		0	0
c) pozostałe, w tym:		1	15
- nadwyżka różnic kursowych		0	0
- inne		1	15
Inne przychody finansowe, razem		1	15

Nota 24 KOSZTY FINANSOWE

KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	1.01.-30.09.2023	1.01.-30.09.2022
a) od kredytów i pożyczek	1 183	201
- dla jednostek powiązanych	0	0
- dla pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
- dla innych jednostek	1 183	201
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	1 183	201

INNE KOSZTY FINANSOWE	1.01.-30.09.2023	1.01.-30.09.2022
a) nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad ujemnymi, w tym:	0	0
- zrealizowane	0	0
- niezrealizowane	0	0
b) utworzone rezerwy (z tytułu)	0	0
c) pozostałe, w tym:	418	33
- inne	0	0
Inne koszty finansowe, razem	418	33

Nota 25 PODATEK DOCHODOWY

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	1.01.-30.09.2023	1.01.-30.09.2022
1. Zysk (strata) brutto	141	3 364
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	2 165	1 262
- zapłacone noty obciążeniowe	57	0
- niewypłacone wynagrodzenia i ZUS	96	228
- koszty opłat	0	0
- rezerwa na usługi	0	266
- pozostałe rezerwy	0	0
- pozostałe koszty usług i materiałów NKUP	0	22
- rezerwa niewykorzystana	0	0
- PFRON	54	21
- odsetki naliczone a niezapłacone	450	150
- odpisy aktualizujące	0	0
- różnice kursowe	234	0
- spisane należności	0	0
- odsetki budżetowe	2	0
- amortyzacja niepodatkowa	945	541
- inne	327	34
Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów rachunkowych	1 406	223
- zapłacone wynagrodzenia i ZUS	273	102
- amortyzacja podatkowa	0	0
- wykorzystane rezerwy na usługi księgowe i badanie SF	0	0
- wykorzystane rezerwy (koszty usług - Żabka)	20	0
- odsetki, noty zapłacone	228	9
- opłaty leasingowe	414	112

– inne, w tym ulga zyski zatrzymane		471	0
Przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych		2 142	529
– naliczone, nieotrzymane odsetki		1 288	0
– rozwiązane rezerwy		0	0
– różnice kursowe		104	12
- odsetki naliczone		0	0
– dotacje otrzymane/ rozliczone		654	509
- inne		96	8
Przychody podatkowe nie zaliczone do księgowych		666	0
– niezapłacone noty obciążeniowe		0	0
– faktura korygująca wystawiona w styczniu		-24	0
– odsetki naliczone w r. ub a otrzymane w roku bież.		690	0
Inne korekty dochodu		944	0
– korekty konsolidacyjne zmniejszające dochód		0	0
– inne - korekty konsolidacyjne		944	0
Dochód podatkowy		368	3 874
Wykorzystane straty podatkowe		0	0
2. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym		368	3 874
3. Podatek dochodowy według stawki 19%		70	736
4. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku		0	0
5. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:		70	736
- wykazany w rachunku zysków i strat		70	736
- 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.-30.09.2023	1.01.-30.09.2022
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	-40	133
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych	0	0
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu z poprzednio nieujętej 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 odroczony, razem	-40	133

ŁĄCZNA KWOTA PODATKU ODROZONEGO	1.01.-30.09.2023	1.01.-30.09.2022
- ujętego w kapitale własnym	0	0
- ujętego w wartości firmy lub ujemnej wartości firmy	0	0
PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT DOTYCZĄCY:	1.01.-30.09.2023	1.01.-30.09.2022
- działalności zaniechanej	0	0
- wyniku na operacjach nadzwyczajnych	0	0

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		30.09.2023	30.09.2022
Kapitał własny (w tys. zł)		20 090	18 370
Liczba akcji na dzień bilansowy w sztukach		1 118 873	1 118 873
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		17,96	16,42

ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ		30.09.2023	30.09.2022
Zysk netto (w tys. zł)		111	2 495
średnia liczba akcji w sztukach		1 118 873	1 118 873
Zysk netto na jedną akcję (w zł)		0,10	2,23

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	30.09.2023	30.09.2022
Ogółem, z tego:	80	51
– pracownicy umysłowi	80	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	30.09.2023	30.09.2022
I. Wyplacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, w tym:	1 105	1 090
1. Wynagrodzenie wypłacone, w tym:	1 105	1 090
- zarząd, w tym:	1 080	1 080
- z tytułu powołania	630	630
- z tytułu umowy o pracę	450	450
- z tytułu świadczenia usług		
- Rada Nadzorcza	25	10
2. Nagrody i wynagrodzenie z zysku	0	0
II. Wyplacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów nadzorujących	0	0
RAZEM	1 105	1 090

Członkowie zarządu

Wynagrodzenie zarządu	30.09.2023	30.09.2022
Konwiarz Krzysztof	540	540
Piosik Marek	540	540
RAZEM	1 080	1 080

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	30.09.2023	30.09.2022
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	0	0
Inne usługi	0	0
RAZEM	0	0

Nota 33 WYJAŚNIENIA ODNOŚNIE RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Struktura środków pieniężnych	30.09.2023	30.09.2022
Środki pieniężne w kasie	0	0
Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	994	475
- 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	994	475

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

Tytuł	1.01.-30.09.2023	1.01.-30.09.2022
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych - bilansowa	0	6 167
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych - w rachunku przepływów pieniężnych	0	3 925
Różnica - wydatki poniesione na prace projektowe, przeniesione do wartości niematerialnych i prawnych (przeniesienie z poz. RMK bilansu)	0	2 242
Wydatki poniesione na prace projektowe, przeniesione do wartości niematerialnych i prawnych (przeniesienie z poz. RMK bilansu)	0	-6 550
Otrzymane dotacje	0	-508
Środki trwale przyjęte w formie leasingu	0	1 055
- inne korekty, obejmuje operacje niezwiązane z przepływem środków pieniężnych	811	251
Inne korekty przepływów działalności operacyjnej razem	811	-5 752

Nota 34 PODMIOTY POWIĄZANE, TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Na dzień 30 września 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:

- członkowie Zarządu Spółki dominującej oraz osoby blisko z nimi związane,
- 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.

30.09.2023

Lp.	Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup	Saldo pożyczki udzielonej	Wartość nabytych obligacji	Saldo należności z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń	Saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń	Przychody z tytułu odsetek
1.	Marek Piosik	0	0	0	0	0	42	0
2.	Krzysztof Konwisarz	0	0	0	0	0	42	0
3.	P2A BOX Sp. z o.o.	1 685	14 814	10 433	0	1 037	894	2 151
	Razem	1 685	14 814	10 433	0	1 037	978	2 151

30.09.2022

Lp.	Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup	Saldo pożyczki udzielonej	Wartość nabytych obligacji	Saldo należności z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń	Saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń	Przychody z tytułu odsetek
1.	Marek Piosik	0	0	0	0	32	0	0
2.	Krzysztof Konwisarz	0	0	0	0	41	0	0
3.	P2A BOX Sp. z o.o.	488	0	8 132	10 852	600	0	0
	Razem	488	0	8 132	10 852	673	0	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. Obligacje zostały spłacone w trzecim kwartale 2023 r.

Wartość należności z tytułu nabytych obligacji na dzień 30.09.2023 r. wynosi 0,00. PLN zero złotych.

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.

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.

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

Lp.	Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki wg umowy w tys.	Waluta	Kwota pożyczki pozostała do spłaty w tys.	Waluta	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
1	P2A Box Sp. z o.o.	12 041,00	PLN	9 070,41	PLN	17%	31.12.2023	1. Zastaw rejestrowy na aktywach lub przedsiębiorstwie, 2. Weksel własny in blanco, 3. Umowa cesji wierzytelności przyszłych kontrahentów Pożyczkobiorcy
2	P2A Box Sp. z o.o.	1 006,50	PLN	1 006,50	PLN	17%	30.11.2023	

Wartość udzielonych pożyczek na dzień bilansowy wynosi 10 027 tys. PLN. Wartość należna na dzień 30 września 2023 r. wynosi 10 433 tys. PLN i obejmuje 406 tys. PLN odsetek.

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

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

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

Wykaz instrumentów finansowych

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

Wyszczególnienie	30.09.2023		30.09.2022	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe obejmują:	34 673	34 673	46 034	46 034
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0	0	0	0
Pożyczki udzielone i należności własne, w tym:	30 614	30 614	45 559	45 559
pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	10 433	10 433	8 132	8 132
inne papiery wartościowe (obligacje wyemitowane przez jedn. zależną)	0	0	10 852	10 852
należności z tytułu dostaw i usług - jedn. powiązane	1 037	1 037	600	600
należności z tytułu dostaw i usług - jedn. pozostałe	19 144	19 144	12 687	12 687
Należności z tytułu kaucji zatrzymanych	3 065	3 065	0	0
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	0	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0	0	0
Środki pieniężne i ekwiwalenty	994	994	475	475
Zobowiązania, w tym finansowe przeznaczone do obrotu, obejmują:	35 626	35 626	30 760	30 760
kredyty i pożyczki otrzymane	9 921	9 921	6 464	6 464
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	21 993	21 993	21 692	21 692
zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego	1 570	1 570	995	995
pozostałe zobowiązania	2 142	2 142	1 609	1 609

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:	30.09.2023	30.09.2022
Dłużne papiery wartościowe (obligacje)	-	10 852
Pożyczki udzielone	10 433	8 132
Należności z tytułu dostaw i usług - j.pow.	1 037	-
Należności z tytułu dostaw i usług - j.poz.	19 144	11 561
Należności z tytułu kaucji	3 065	3 227
Środki pieniężne	994	475
Pozostałe instrumenty pochodne	-	-
Razem	34 673	34 247

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. W skonsolidowanym bilansie występują należności z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych w wys. 9,75 tys. EUR., a także zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych w wysokości 538 tys. EUR. Spółka zależna na dzień bilansowy posiada zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych w walucie USD na kwotę 241 tys. USD.

W celu finansowania bieżącej działalności i planów rozwojowych Spółka dominująca posługuje się środkami własnymi oraz kapitałem zewnętrznym w postaci kredytów bankowych, leasingu, faktoringu oraz pożyczek. Spółka zależna finansuje swoją działalność 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 Polska 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 Polska 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 Aneks do Umowy PP ("Aneks"), w którym określiły między innymi nowe harmonogramy realizacji poszczególnych etapów Umowy PP, przewidujące dostawy kolejnych transz APM zgodnie z nowo ustalonym harmonogramem, 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

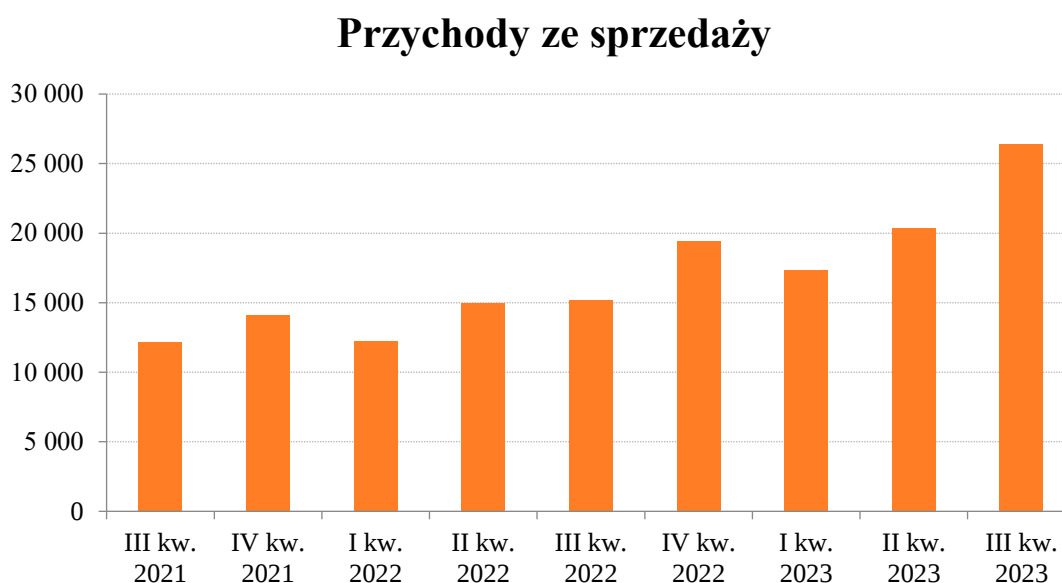
Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z rt.. 33 ust. 2 ustawy o rachunkowości do wartości niematerialnych i prawny-h - opis pozycji znajduje się w Nocie 6.

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 trzecim kwartale 2023 roku Emitent uzyskał skonsolidowane przychody ze sprzedaży w kwocie 26 378 tys. zł, notując ich wzrost o 74% w porównaniu do III kwartału 2022 r., z czego 40 p.p. wynika ze wzrostu sprzedaży w segmencie PUDO, a pozostały wzrost związany jest z realizacją kontraktu z Poczta Polska. Wysokość kwartalnych przychodów za okres ostatnich 9 kwartałów przedstawiono na wykresie 1.

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



Źródło: Emitent

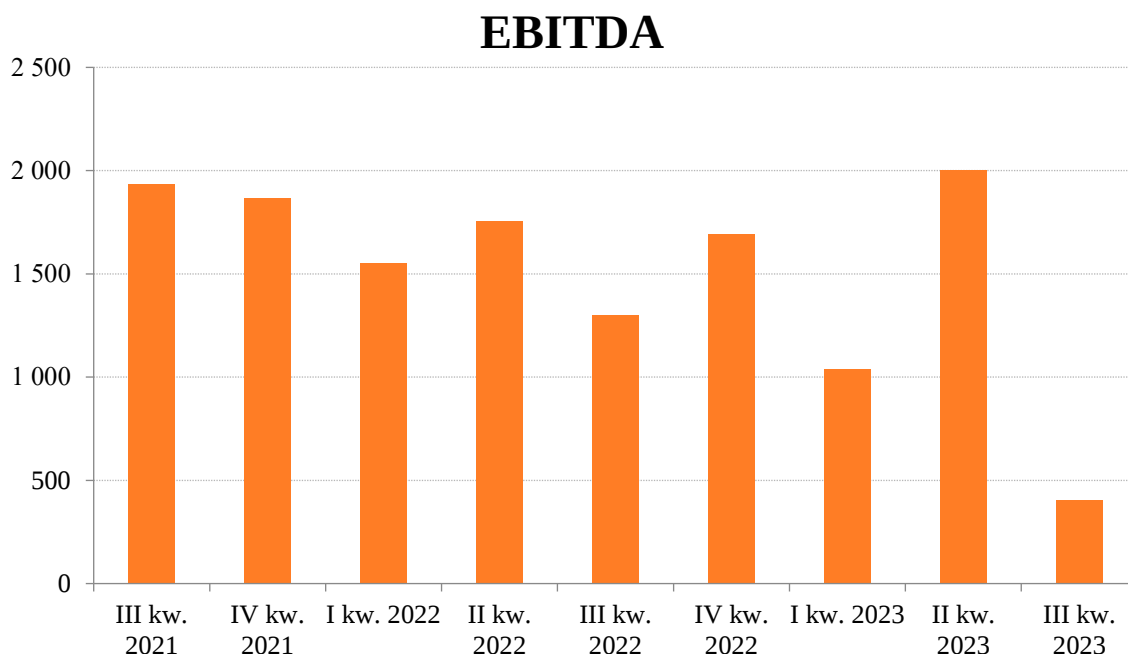
Emitent wypracował w III kwartale 2023 roku skonsolidowaną stratę netto w kwocie 727 tys. zł w stosunku do zysku w kwocie 326 tys. zł w trzecim kwartale 2022 r., co stanowi spadek o 216%. W III kwartale 2023r. wskaźnik EBITDA (liczony jako wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację) wyniósł 405 tys. zł. Dla porównania w III kwartale 2022 r. EBITDA wyniosła 1 301 tys. zł (spadek o 69%). Zmiany kwartalnych wskaźników EBITDA za okres ostatnich 9 kwartałów przedstawiono na wykresie 2.

Na wyniki trzeciego kwartału najistotniejszy wpływ miała realizacja kontraktu dla Poczty Polskiej S.A. Wyniki są obciążone zarówno przez koszty operacyjne związane z koniecznością utrzymywania ogólnokrajowej struktury serwisowej, jak i rozpoznawane w momencie sprzedaży koszty związane z opóźnieniami w realizacji kontraktu, a także 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, a w

pierwszej połowie 2024 r. realizacja kontraktu osiągnie rentowność i będzie pozytywnie wpływać na wyniki Grupy.

Spółka zanotowała jednocześnie dobre wyniki w segmencie PUDO, oparte na rekordowym wolumenie przesyłek.

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



Źródło: Emitent

W III kwartale 2023 r. wolumen obsługiwanych przesyłek osiągnął poziom 9,9 mln i wzrósł o 45% w stosunku do III kwartału 2022 r. oraz o 8,2% w stosunku do drugiego kwartału 2023 r.

W trzecim 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 lutego 2022 roku oraz w związku ze spełnieniem przesłanek określonych ustawą o rachunkowości podjął decyzję o przyjęciu zrealizowanych prac rozwojowych w całości jako wartości niematerialne i prawne z dniem 1 marca 2022 r. jako „Podsystem sterowania inteligentnej sieci infrastruktury logistyki miejskiej”.

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

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	Familiar S.A. SICAV-SIF	93 423	93 423	8,35%	8,35%
4	Santander TFI S.A.	85 153	85 153	7,61%	7,61%
5	Quercus TFI S.A.	72 131	72 131	6,45%	6,45%
6	Insignis TFI S.A.	65 515	65 515	5,86%	5,86%
7	Pozostali	436 640	436 640	39,02%	39,02%
	Razem	1 118 873	1 118 873	100%	100%

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