



pointpack

First and last mile solutions

SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY

POINTPACK SPÓŁKA AKCYJNA

z siedzibą w Warszawie

za III kwartał 2024 r.

14 listopada 2024 r.

List do akcjonariuszy

Szanowni Państwo,

Jako Prezes Zarządu Pointpack S.A. prezentuję skonsolidowany raport okresowy Spółki za III kwartał 2024 r., tj. za okres od 1 lipca do 30 września 2024 r.

W trzecim kwartale 2024 roku Grupa Kapitałowa Pointpack uzyskała skonsolidowane przychody ze sprzedaży w kwocie 31 802 tys. zł oraz zysk netto w kwocie 848 tys. zł. Wskaźnik EBITDA wyniósł 2 128 tys. zł, co stanowi wzrost o 424% w stosunku do porównywalnego okresu 2023 r.

W segmencie PUDO osiągnęliśmy wolumen ponad 13,3 mln obsłużonych przesyłek. Wzrost wolumenu przesyłek osiągnął prawie o 34% w stosunku do trzeciego kwartału 2023 r. Dzięki temu przychody w segmencie PUDO wzrosły o 33% w stosunku do okresu trzeciego kwartału 2023 r.

Realizacja kontraktu na dostawy APM do Poczty Polskiej S.A przyniosła przychody ze sprzedaży w tym projekcie w pierwszym kwartale 2024 r. w wysokości 3 659 tys. zł., w drugim kwartale 2024 r. w wysokości 4 112 tys. zł. oraz w trzecim kwartale 2024 r. 4 279 tys. zł. Stan realizacji kontraktu jest szerzej opisany w dalszej części raportu.

Na początku trzeciego kwartału Spółka rozpoczęła operacyjne świadczenie usług w Chorwacji.

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 01.01.2024 – 30.09.2024 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 2024 do 30 września 2024 roku

Spis treści

List do akcjonariuszy	2
Informacje wstępne	3
1. Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO	7
Bilans	7
Rachunek zysków i strat	9
Rachunek przepływów pieniężnych	10
2. Informacje ogólne	11
1. Dane Ogólne	11
2. Prezentacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego	13
3. Założenie kontynuacji działalności	14
4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości.....	14
5. Zmiany stosowanych zasad polityki rachunkowości	19
6. Dokonane korekty błędów	20
7. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO	20
8. Wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zgodnie z ustawą o rachunkowości a sprawozdaniami finansowymi i danymi porównywalnymi, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR	20
9. Zatwierdzenie sprawozdań finansowych	25
3. SKONSOLIDOWANY BILANS	26
4. POZYCJE POZABILANSOWE	28
5. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	28
6. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	30
7. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	31
8. SPRAWOZDANIE JEDNOSTKOWE POINTPACK S.A.	33
9. SPRAWOZDAWCZOŚĆ WEDŁUG SEGMENTÓW	40
10. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	42
Nota 1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE.....	42
Nota 2 WARTOŚĆ FIRMY	46
Nota 3 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	47
Nota 4 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	50
Nota 5 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	50
Nota 6 DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	52
Nota 7 ZAPASY	53
Nota 8 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	54
Nota 9 KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	56
Nota 10 KAPITAŁ ZAKŁADOWY	57
Nota 11 KAPITAŁ ZAPASOWY	58
Nota 12 KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI	59
Nota 13 REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	59
Nota 14 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	60
Nota 15 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	61
Nota 16 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	62
Nota 17 WARTOŚĆ KSIĘGOWA I ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ	62
Nota 18 POZYCJE POZABILANSOWE	63
Nota 19 PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	63
Nota 20 KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY WG RODZAJU	64
Nota 21 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.....	64
Nota 22 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	65

Nota 23 PRZYCHODY FINANSOWE.....	65
Nota 24 KOSZTY FINANSOWE	65
Nota 25 PODATEK DOCHODOWY	66
Nota 26 SPOSÓB PODZIAŁU ZYSKU (LUB POKRYCIA STRATY) ZA PREZENTOWANE LATA OBROTOWE.....	67
Nota 27 KALKULACJA WARTOŚCI KSIĘGOWEJ I ZYSKU NETTO PRZYPADAJĄCYCH NA JEDNĄ AKCJĘ.....	67
Nota 28 DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	68
Nota 29 PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE	68
Nota 30 WYNAGRODZENIA OSÓB WCHODZĄCYCH W SKŁAD ORGANÓW	68
Nota 31 KWOTY POŻYCZEK UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW	69
Nota 32 WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA	69
Nota 33 WYJAŚNIENIA ODNOŚNIE RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	69
Nota 34 PODMIOTY POWIĄZANE, TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	69
Nota 35 CHARAKTERYSTYKA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH ORAZ CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM.....	71
Nota 36 INFORMACJE O CHARAKTERZE I CELU GOSPODARCZYM ZAWARTYCH PRZEZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ UMÓW NIEUWZGLĘDNIONYCH W SKONSOLIDOWANYM BILANSIE	73
Nota 37 ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	73
Nota 38 POZOSTAŁE INFORMACJE.....	73
Nota 39 DODATKOWE OBJAŚNIENIA.....	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.....	76
13. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI	76
14. INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.....	76
15. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU	76
16. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	77

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

Lp.	Tytuł	Stan na 30.09.2024 r. w tys. PLN	Stan na 30.09.2024 r. w tys. EUR	Stan na 30.09.2023 r. w tys. PLN	Stan na 30.09.2023 r. w tys. EUR
A.	Aktywa trwale	23 799	5 562	24 696	5 327
I.	Wartości niematerialne i prawne	7 422	1 734	9 676	2 087
II.	Wartość firmy	67	16	84	18
III.	Rzeczowe aktywa trwale	1 814	424	4 206	907
IV.	Należności długoterminowe	3 065	716	3 065	661
V.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
VI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 431	2 671	7 665	1 654
B.	Aktywa obrotowe	36 178	8 455	35 716	7 705
I.	Zapasy	18 964	4 432	14 041	3 029
II.	Należności krótkoterminowe	14 683	3 431	19 144	4 130
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 012	236	994	214
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 519	355	1 537	332
	AKTYWA RAZEM	59 977	14 016	60 412	13 032

Tabela 2: Pasywa

Lp.	Tytuł	Stan na 30.09.2024 r. w tys. PLN	Stan na 30.09.2024 r. w tys. EUR	Stan na 30.09.2023 r. w tys. PLN	Stan na 30.09.2023 r. w tys. EUR
A.	Kapitał (fundusz) własny	21 633	5 056	20 090	4 334
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	112	26	112	24
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	27 431	6 410	21 862	4 716
III.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	0	-	0
IV.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-8 894	-2 078	-1 995	-430
V.	Zysk (strata) netto	2 984	697	111	24
B.	Kapitał mniejszości	0	0	0	0
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	38 344	8 961	40 322	8 698
I.	Rezerwy na zobowiązania	924	216	1 226	264
II.	Zobowiązania długoterminowe	259	61	922	199
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	34 521	8 067	34 705	7 487
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 640	617	3 469	748
	PASYWA RAZEM	59 977	14 016	60 412	13 032

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

Lp.	Tytuł	Dane za 01.01.- 30.09.2024 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 30.09.2024 r. w tys. EUR	Dane za 01.01.- 30.09.2023 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 30.09.2024 r. w tys. EUR
A.	Przychody netto ze sprzedaży	96 375	22 401	64 099	14 004
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	91 775	21 328	62 974	13 758
I.	Amortyzacja	2 100	488	1 688	369
II.	Zużycie materiałów i energii	8 099	1 883	5 658	1 236
III.	Usługi obce	71 575	16 633	46 048	10 060
IV.	Podatki i opłaty	82	19	59	13
V.	Wynagrodzenia	8 249	1 917	6 946	1 517
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 410	328	1 134	248
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	260	60	186	41
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	1 255	274
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	4 600	1 073	1 125	245
D.	Pozostałe przychody operacyjne	748	174	904	197
E.	Pozostałe koszty operacyjne	714	166	271	59
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 634	1 081	1 758	384
G.	Przychody finansowe	101	23	1	0
H.	Koszty finansowe	689	160	1 601	350
I.	Odpis wartości firmy	17	4	17	4
K.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	4 029	940	141	31
L.	Podatek dochodowy	1 045	243	30	7
M.	Zyski (straty) mniejszości	0	0	0	0
N.	Zysk (strata) netto (I-J)	2 984	697	111	24

Rachunek przepływów pieniężnych

Tabela 4: Rachunek przepływów pieniężnych

Lp.	Tytuł	Dane za 01.01.- 30.09.2024 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 30.09.2024 r. w tys. EUR	Dane za 01.01.- 30.09.2023 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 30.09.2024 r. w tys. EUR
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I	Zysk (strata) netto	2 984	697	111	24
II	Korekty razem	-2 905	-675	8 613	1 882
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	79	22	8 724	1 906
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		0		0
I	Wpływy	0	0	0	0
II	Wydatki	2 978	692	4 861	1 062
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 978	-692	-4 861	-1 062
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		0		0
I	Wpływy	5 835	1 356	3 115	681
II	Wydatki	4 910	1 141	6 507	1 422
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	925	215	-3 392	-741
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)	-1 974	-455	471	103

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 średni	Zastosowany kurs
Kurs na dzień 30.09.2023	4,6356
Kurs na dzień 30.09.2024	4,2791

- 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 średnioroczny	Zastosowany kurs
Kurs za okres 01.01.2023-30.09.2023	4,5773
Kurs za okres 01.01.2024-30.09.2024	4,3022

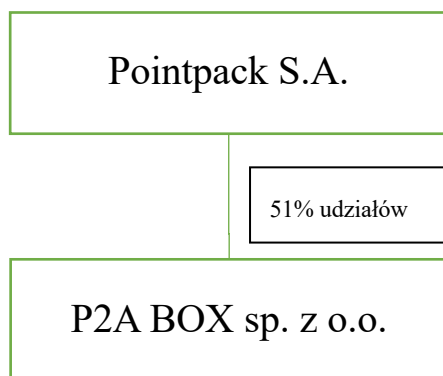
2. Informacje ogólne

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 2024 roku do chwili obecnej członkami Zarządu Spółki dominującej są:
 - Marek Piosik – Prezes Zarządu
 - Krzysztof Konwisarz – Wiceprezes Zarządu
- f) W okresie od 1 stycznia 2024 roku do chwili obecnej członkami Rady Nadzorczej Spółki dominującej byli:
 - Karolina Szyszkowska
 - Paweł Błaszczak
 - Marek Buczak
 - Michał Kołata
 - Maciej Lipiński

W dniu 27 czerwca 2024 r. w związku z zakończeniem kadencji Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało wyżej wymienione osoby do Rady Nadzorczej nowej kadencji.

- 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. Sprawozdanie finansowe obejmuje skonsolidowane sprawozdanie finansowe Pointpack S.A. za okres od 01.01.2024 r. do 30.09.2024 r. oraz dane porównawcze za okres 01.01.2023 r. do 30.09.2023 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.
- b) Spółka oraz spółka zależna nie posiadają oddziałów samofinansujących się wchodzących w ich skład.
- c) W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie Spółki z innymi podmiotami.
- d) Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.
- e) Spółka jest Spółką dominującą i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
- f) Sprawozdanie finansowe nie zawiera korekt wynikających z zastrzeżeń biegłego rewidenta ani nie podlegało przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych.

3. Założenie kontynuacji działalności

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

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

Natomiast Zarząd nie jest w stanie przewidzieć skutków, jakie w przyszłości mogą wyniknąć z 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 trwale, wartości niematerialne i prawne

Środki trwale 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 nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

i) Zobowiązania

Zobowiązania finansowe (z wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu, instrumentów pochodnych o charakterze zobowiązań oraz pozycji 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 rozliczenia 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 2024 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 2024 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 30.09.2023	4,6356
Kurs na dzień 30.09.2024	4,2791

Kurs średni za rok	Zastosowany kurs
Kurs za okres 01.01.2023-30.09.2023	4,5773
Kurs za okres 01.01.2024-30.09.2024	4,3022

Dane finansowe zostały przeliczone na EURO według następujących zasad:

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

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

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

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

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

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

w wartości ujawnianych danych, gdyż ich wskazanie w sposób wiarygodny nie jest możliwe mimo dołożenia należytej staranności.

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

a) zastosowanie MSSF 16 „Leasing”

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

c) Zastosowanie MSR 38 „Wartości niematerialne”

Nakłady na prace rozwojowe w toku

Sposób ujmowania wartości niematerialnych określony w MSR 38 zakłada ujęcie kosztów prac rozwojowych w kosztach okresów bieżących lub w bilansie w pozycji wartości niematerialne, jeśli zaszły przesłanki do ich ujęcia jako wartości niematerialne. W opinii Zarządu Spółki dominującej prowadzone prace rozwojowe, dotyczące rozbudowy podstawowego systemu informatycznego

użytkowanego przez Spółkę, spełniają przesłanki dotyczące uznania ich zgodnie z par. 57 MSR 38 za wartości niematerialne, jak również będą spełniać przesłanki uznania ich (po ich zakończeniu) za wartości niematerialne i prawne zgodnie z par. 33 ust. 2 Ustawy o rachunkowości. W związku z tym różnica dotycząca ujęcia tej pozycji zgodnie z MSR w porównaniu do polskich zasad rachunkowości ogranicza się do jej reklasyfikacji z rozliczeń międzyokresowych czynnych do wartości niematerialnych i prawnych, bez zmiany sumy bilansowej.

Koszty zakończonych prac rozwojowych

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

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

d) Zastosowanie MSR 36 „Utrata wartości aktywów”

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

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

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

Zgodnie z par. 9 MSR 36 na koniec okresu sprawozdawczego należy zweryfikować, czy istnieją przesłanki występowania utraty wartości i oszacować wartości odzyskiwalne, jeśli takie przesłanki występują. Zgodnie z par. 10 MSR 36 niezależnie od tego czy istnieją przesłanki, które wskazują, iż nastąpiła utrata wartości, należy przeprowadzić corocznie test sprawdzający, czy nastąpiła utrata wartości składnika wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania lub składnika wartości niematerialnych, który nie jest jeszcze dostępny do użytkowania. Zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości przeprowadzenie testu sprawdzającego, czy nie nastąpiła 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 współmiernie do kosztów, które dotacja ta ma kompensować.

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

h) Podatek odroczony

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

i) Kapitał mniejszości

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

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

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

W 2022 roku Zarząd Jednostki dominującej podjął decyzję o rozliczeniu strat udziałowców mniejszościowych przez akcjonariuszy Jednostki dominującej, ze względu na ich znaczną wysokość. Ta decyzja spowodowała, że prezentowany w sprawozdaniu kapitał mniejszości wynosi zero.

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

Lp.	Tytuł	Prezentacja wg UoR bez uwzględnienia zapisów art. 60 ust. 9 UoR	Prezentacja w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym	Prezentacja zgodnie z MSSF
		Stan na 30.09.2024	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.09.2024
A.	Kapitał własny grupy kapitałowej	26 783	21 633	21 633
I.	Kapitał podstawowy	112	112	112
II.	Kapitał zapasowy	27 431	27 431	27 431
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 536	-8 894	-8 894
IV.	Zysk (strata) netto	3 776	2 984	2 984
V.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-	-
		-	-	-

A.	Kapitał własny grupy kapitałowej, w tym:	26 783	21 633	21 633
	przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	nie dotyczy	nie dotyczy	26 782
	przypadający na udziały niekontrolujące	nie dotyczy	nie dotyczy	-5 149
B.	Kapitał mniejszości	-	-	nie dotyczy
		Stan na 30.09.2024	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.09.2024
C.	Zysk (strata) netto / Zysk (strata) całkowity przypadający na:	3 776	2 984	2 984
I	- akcjonariuszy jednostki dominującej	nie dotyczy	nie dotyczy	3 759
II	- udziały niekontrolujące	nie dotyczy	nie dotyczy	-775
D	(Zyski) straty mniejszości	-	-	nie dotyczy

j) Zakres ujawnień zgodnie z MSR

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

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

9. Zatwierdzenie sprawozdań finansowych

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 14 listopada 2024 r.

3. SKONSOLIDOWANY BILANS**SKONSOLIDOWANY BILANS AKTYWA**

Skonsolidowany bilans aktywa	Nota	30.09.2024	30.09.2023
A k t y w a			
I. Aktywa trwałe		23 799	24 696
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	Nota 1	7 422	9 676
- wartość firmy		0	0
2. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	Nota 2	67	84
3. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota 3	1 814	4 206
4. Należności długoterminowe	Nota 4	3 065	3 065
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	3 065
5. Inwestycje długoterminowe	Nota 5	0	0
5.1. Nieruchomości		0	0
5.2. Wartości niematerialne i prawne		0	0
5.3. Długoterminowe aktywa finansowe		0	0
a) w jednostkach powiązanych, w tym:		0	0
- udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności		0	0
- udziały lub akcje w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją			
b) w pozostałych jednostkach, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
c) w pozostałych jednostkach		0	0
5.4. Inne inwestycje długoterminowe		0	0
6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Nota 6	11 431	7 665
6.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		295	606
6.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		11 136	7 059
II. Aktywa obrotowe		36 178	35 716
1. Zapasy	Nota 7	18 964	14 041
2. Należności krótkoterminowe	Nota 8	14 683	19 144
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		14 683	19 144
3. Inwestycje krótkoterminowe	Nota 9	1 012	994
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 012	994
a) w jednostkach powiązanych		0	0
b) w pozostałych jednostkach		0	0
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		1 012	994
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0	0
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Nota 6	1 519	1 537
III. Należne wpłaty na kapitał zakładowy		0	0
IV. Akcje (udziały) własne		0	0
A k t y w a r a z e m		59 977	60 412

SKONSOLIDOWANY BILANS PASYWA

Skonsolidowany bilans pasywa	Nota	30.09.2024	30.09.2023
P a s y w a			
I. Kapitał własny		21 633	20 090
1. Kapitał zakładowy	Nota 10	112	112
2. Kapitał zapasowy	Nota 11	27 431	21 862
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		0	0
4. Pozostałe kapitały rezerwowe		0	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-8 894	-1 995
6. Zysk (strata) netto		2 984	111
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0
II. Kapitał mniejszości	Nota 12		
III. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		38 344	40 322
1. Rezerwy na zobowiązania	Nota 13	924	1 226
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		609	620
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		282	281
a) długoterminowa		0	0
b) krótkoterminowa		282	281
1.3. Pozostałe rezerwy		33	325
a) długoterminowe		0	0
b) krótkoterminowe		33	325
2. Zobowiązania długoterminowe	Nota 14	259	922
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		259	922
3. Zobowiązania krótkoterminowe	Nota 15	34 521	34 705
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		34 521	34 705
3.4. Fundusze specjalne		0	0
4. Rozliczenia międzyokresowe	Nota 16	2 640	3 469
4.1. Ujemna wartość firmy		0	0
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		2 640	3 469
a) długoterminowe		2 108	2 981
b) krótkoterminowe		532	488
P a s y w a r a z e m		59 977	60 412

Wartość księgowa		21 633	20 090
Liczba akcji		1 118 873	1 118 873
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		19,33	17,96
Rozwodniona liczba akcji		1 118 873	1 118 873
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		19,33	17,96

4. POZYCJE POZABILANSOWE

POZYCJE POZABILANSOWE	Nota	30.09.2024	30.09.2023
1. Należności warunkowe	Nota 18	-	-
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)		-	-
- otrzymanych gwarancji i poręczeń		-	-
1.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale (z tytułu)		-	-
- otrzymanych gwarancji i poręczeń		-	-
1.3. Od pozostałych jednostek (z tytułu)		-	-
- otrzymanych gwarancji i poręczeń		-	-
2. Zobowiązania warunkowe		-	-
1.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)		-	-
- udzielonych gwarancji i poręczeń		-	-
1.2. Na rzecz pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale (z tytułu)		-	-
- udzielonych gwarancji i poręczeń		-	-
1.3. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)		-	-
- udzielonych gwarancji i poręczeń		-	-
3. Inne (z tytułu)		-	-
Pozycje pozabilansowe, razem		-	-

5. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Nota	1.07.- 30.09.2024	1.07.- 30.09.2023	1.01.- 30.09.2024	1.01.- 30.09.2023
I. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	Nota 19	31 802	26 378	96 375	64 099
- od jednostek powiązanych		0	0	0	0
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów		31 802	25 123	96 375	62 844
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	1 255	0	1 255
II. Koszty działalności operacyjnej:	Nota 20	30 528	26 822	91 775	62 974
1. Amortyzacja		700	753	2 100	1 688
2. Zużycie materiałów i energii		2 820	5 514	8 099	5 658
3. Usługi obce		23 732	17 327	71 575	46 048
4. Podatki i opłaty, w tym:		36	22	82	59
- podatek akcyzowy		0	0	0	0
5. Wynagrodzenia		2 701	2 371	8 249	6 946
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		451	382	1 410	1 134
- emerytalne		-186	-146	0	0
7. Pozostałe koszty rodzajowe		88	73	260	186
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0	380	0	1 255
III. Zysk (strata) na sprzedaży (I-II)		1 274	-444	4 600	1 125
IV. Pozostałe przychody operacyjne	Nota 21	244	242	748	904
1. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0	0	0	0

2. Dotacje		218	218	654	654
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	0	0	0
4. Inne przychody operacyjne		26	24	94	250
V. Pozostałe koszty operacyjne	Nota 22	90	146	714	271
1. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0	0	0	0
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	0	380	0
3. Inne koszty operacyjne		90	146	334	271
VI. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV-V)		1 428	-348	4 634	1 758
VII. Przychody finansowe	Nota 23	101	1	101	1
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		101	1	101	1
VIII. Koszty finansowe	Nota 24	281	556	689	1 601
1. Odsetki, w tym:		269	371	674	1 183
- 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		12	185	15	418
IX. Odpis wartości firmy		5	5	17	17
Odpis wartości firmy - jednostki zależne		5	5	17	17
Odpis wartości firmy - jednostki współzależne		0	0	0	0
X. Odpis ujemnej wartości firmy		0	0	0	0
Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne		0	0	0	0
Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne		0	0	0	0
XI. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		0	0	0	0
XII. Zysk (strata) brutto (VI+VII+-VIII)		1 243	-908	4 029	141
XIII. Podatek dochodowy	Nota 25	395	-181	1 045	30
a) część bieżąca		154	-56	806	70
b) część odroczone		241	-125	239	-40
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)		848	-727	2 984	111
		-	-	-	-
Zysk (strata) netto (zannualizowany)		848	-727	2 984	111
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	0,76	-0,65	2,67	0,10

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)		0,76	-0,65	2,67	0,10

6. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	1.07.- 30.09.2024	1.07.- 30.09.2023	1.01.- 30.09.2024	1.01.- 30.09.2023
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia				
I. Zysk (strata) netto	848	-727	2 984	111
II. Korekty razem	-55	456	-2 905	8 613
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0	0	0
2. Amortyzacja	700	753	2 100	1 688
3. Odpis wartości firmy	5	5	17	17
4. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	550	397	630	602
6. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	0	0	0	0
7. Zmiana stanu rezerw	135	921	32	601
8. Zmiana stanu zapasów	-1 464	5 287	-8 239	4 596
9. Zmiana stanu należności	9 115	-5 753	1 762	-581
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-6 240	-1 266	3 817	1 804
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 856	-1 163	-3 024	-1 389
12. Inne korekty	0	1 275	0	1 275
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	793	-271	79	8 724
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	839	1 476	2 978	4 861
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	839	1 476	2 978	4 861
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)	-839	-1 476	-2 978	-4 861
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	637	3 115	5 835	3 115
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0	0
2. Kredyty i pożyczki	637	3 115	5 835	3 115
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
4. Inne wpływy finansowe	0	0	0	0
II. Wydatki	692	2 660	4 910	6 507
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	80	1 965	3 246	4 866
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	375	300	1 034	1 039
8. Odsetki	237	395	630	602
9. Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-55	455	925	-3 392
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-101	-1 292	-1 974	471
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-101	-1 292	-1 974	471
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 113	2 286	2 986	523
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	1 012	994	1 012	994
- o ograniczonej możliwości dysponowania	974	341	974	341

7. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	1.07.- 30.09.2024	1.07.- 30.09.2023	1.01.- 30.09.2024	1.01.- 30.09.2023
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	19 273	19 796	20 068	19 215
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
b) korekty błędów	0	0	0	0
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	19 273	19 796	20 068	19 215
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	21 863	16 322	21 863	16 322
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	5 568	5 540	5 568	5 540
a) zwiększenia (z tytułu)	5 568	5 540	5 568	5 540
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0	0
- z podziału zysku (ustawowo)	5 568	5 540	5 568	5 540
- 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
- korekty konsolidacyjne	0	0	0	0
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	27 431	21 862	27 431	21 862
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	-2 702	3 362	-1 907	2 781
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	718	3 362	88	3 513
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	718	3 362	88	3 513
a) zwiększenia (z tytułu)	0	3 491	0	32
- korekty konsolidacyjne	0	3 491	0	32
b) zmniejszenia (z tytułu)	718	5 540	88	5 540
- podział zysku na kapitał zapasowy	718	5 540	88	5 540
- przeznaczone na honorarium dla Zarządu	0	0	0	0
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	1 313	0	-1 995
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	3 420	0	1 995	732
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	3 420	0	1 995	732
a) zwiększenia (z tytułu)	3 338	2 470	6 899	0
- korekta konsolidacyjna, nabycie udziałów w jedn. zależnej	3 338	2 470	6 899	0
- przeniesienie straty z roku poprzedniego	0		0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	732
- pokrycie straty z zysku roku kolejnego	0	0	0	0
- pokrycie straty z kapitału zapasowego	0	0	0	732
- korekty konsolidacyjne			0	0
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	6 758	2 470	8 894	0
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-6 758	-1 157	-8 894	-1 995
6. Wynik netto	848	-727	2 984	111
a) zysk netto	848	-727	2 984	111
b) strata netto	0	0	0	0
c) odpisy z zysku	0	0	0	0
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	21 633	20 090	21 633	20 090
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	21 633	20 090	21 633	20 090

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

JEDNOSTKOWY BILANS AKTYWA	30.09.2024	30.09.2023
A k t y w a		
I. Aktywa trwałe	20 477	20 497
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	4 195	5 589
- wartość firmy	0	0
2. Rzeczowe aktywa trwałe	1 814	4 206
3. Należności długoterminowe	3 065	3 065
3.1. Od jednostek powiązanych	0	0
3.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3.3. Od pozostałych jednostek	3 065	3 065
4. Inwestycje długoterminowe	6	6
4.1. Nieruchomości	0	0
4.2. Wartości niematerialne i prawne	0	0
4.3. Długoterminowe aktywa finansowe	6	6
a) w jednostkach powiązanych, w tym:	6	6
- udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności	6	6
b) w pozostałych jednostkach, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
c) w pozostałych jednostkach	0	0
4.4. Inne inwestycje długoterminowe	0	0
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 397	7 631
5.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	261	572
5.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	11 136	7 059
II. Aktywa obrotowe	49 155	42 665
1. Zapasy	18 352	9 892
2. Należności krótkoterminowe	14 531	19 852
2.1. Od jednostek powiązanych	72	1 037
2.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
2.3. Od pozostałych jednostek	14 459	18 815
3. Inwestycje krótkoterminowe	14 753	11 384
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	14 753	11 384
a) w jednostkach powiązanych	13 866	10 433
b) w pozostałych jednostkach	0	0
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	887	951
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 519	1 537
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	69 632	63 162

POINTPACK S.A. BILANS PASYWA

JEDNOSTKOWY BILANS PASYWA	30.09.2024	30.09.2023
P a s y w a		
I. Kapitał własny	32 124	25 645
1. Kapitał zakładowy	112	112
2. Kapitał zapasowy	27 430	21 863
3. Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0
4. Pozostałe kapitały rezerwowe	0	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0
6. Zysk (strata) netto	4 582	3 670
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	37 508	37 517
1. Rezerwy na zobowiązania	907	1 221
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	609	620
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	282	281
a) długoterminowa	0	0
b) krótkoterminowa	282	281
1.3. Pozostałe rezerwy	16	320
a) długoterminowe	0	0
b) krótkoterminowe	16	320
2. Zobowiązania długoterminowe	259	922
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	259	922
3. Zobowiązania krótkoterminowe	34 195	32 354
3.1. Wobec jednostek powiązanych	284	894
3.2. Wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3.3. Wobec pozostałych jednostek	33 911	31 460
3.4. Fundusze specjalne	0	0
4. Rozliczenia międzyokresowe	2 147	3 020
4.1. Ujemna wartość firmy	0	0
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 147	3 020
a) długoterminowe	2 108	2 981
b) krótkoterminowe	39	39
P a s y w a r a z e m	69 632	63 162
Wartość księgowa	32 124	25 645
Liczba akcji	1 118 873	1 118 873
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	28,71	22,92
Rozwodniona liczba akcji	1 118 873	1 118 873
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	28,71	22,92

POINTPACK S.A. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	1.07.- 30.09.2024	1.07.- 30.09.2023	1.01.- 30.09.2024	1.01.- 30.09.2023
I. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	31 804	25 999	96 381	63 690
- od jednostek powiązanych	2	2	6	1 685
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	31 804	25 999	96 381	63 690
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	0
II. Koszty działalności operacyjnej:	30 785	25 397	91 489	60 473
1. Amortyzacja	485	538	1 455	1 473
2. Zużycie materiałów i energii	2 820	4 304	8 096	4 440
3. Usługi obce	24 344	17 827	72 257	46 535
4. Podatki i opłaty, w tym:	36	22	82	59
- podatek akcyzowy	0	0	0	0
5. Wynagrodzenia	2 561	2 251	7 929	6 646
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	451	382	1 410	1 134
- emerytalne	88	74	274	220
7. Pozostałe koszty rodzajowe	88	73	260	186
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0
III. Zysk (strata) na sprzedaży (I-II)	1 019	602	4 892	3 217
IV. Pozostałe przychody operacyjne	237	237	741	829
1. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
2. Dotacje	218	218	654	654
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0
4. Inne przychody operacyjne	19	19	87	175
V. Pozostałe koszty operacyjne	90	145	334	270
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	90	145	334	270
VI. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV-V)	1 166	694	5 299	3 776
VII. Przychody finansowe	327	406	972	2 151
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:	327	406	972	2 151
- od jednostek powiązanych	327	406	972	2 151

3. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
- od jednostek powiązanych	0	0	0	0
4. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
5. Inne	0	0	0	0
VIII. Koszty finansowe	237	554	644	1 517
1. Odsetki, w tym:	225	371	630	1 183
- 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	12	183	14	334
IX. Zysk (strata) brutto (VI+VII+VIII)	1 256	546	5 627	4 410
X. Podatek dochodowy	395	105	1 045	740
a) część bieżąca	153	222	805	702
b) część odroczone	242	-117	240	38
XI. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
XII. Zysk (strata) netto (IX-X-XI)	861	441	4 582	3 670
Zysk (strata) netto (zannualizowany)	861	441	4 582	3 670
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)	0,77	0,39	4,10	3,28
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)	0,77	0,39	4,10	3,28

POINTPACK S.A. RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	1.07.- 30.09.2024	1.07.- 30.09.2023	1.01.- 30.09.2024	1.01.- 30.09.2023
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia			-	
I. Zysk (strata) netto	861	441	4 582	3 670
II. Korekty razem	-60	-1 029	-3 288	3 501
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0	0	0
2. Amortyzacja	485	538	1 455	1 473
3. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0	0		0
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	549	395	630	602
5. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	0	0	0	0
6. Zmiana stanu rezerw	144	566	21	601
7. Zmiana stanu zapasów	-2 204	4 034	-9 748	-9 885
8. Zmiana stanu należności	9 948	-11 430	2 835	-4 898
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-3 901	-8 226	6 948	3 039
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5 081	-544	-5 429	-1 069
11. Inne korekty	0	13 638	0	13 638

III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	801	-588	1 294	7 171
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	839	1 389	2 978	3 195
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	839	1 389	2 978	3 195
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
b) w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-839	-1 389	-2 978	-3 195
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	1 567	3 115	5 835	3 115
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0	0
2. Kredyty i pożyczki	1 567	3 115	5 835	3 115
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
4. Inne wpływy finansowe	0	0	0	0
II. Wydatki	1 622	2 462	4 910	6 507
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	1 010	1 767	3 246	4 866
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	375	300	1 034	1 039
8. Odsetki	237	395	630	602
9. Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-55	653	925	-3 392
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/- B.III+/-C.III)	-93	-1 324	-759	584
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-93	-1 324	-759	584
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	980	2 275	1 646	367
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	887	951	887	951
- o ograniczonej możliwości dysponowania	974	341	974	341

POINTPACK S.A. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

JEDOSTKOWE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	1.07.- 30.09.2024	1.07.- 30.09.2023	1.01.- 30.09.2024	1.01.- 30.09.2023
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	31 264	25 204	27 542	21 975
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	31 264	25 204	27 542	21 975
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	27 430	21 863	21 863	16 322
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	0	0	5 567	5 541
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	5 567	5 541
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0	0
- z podziału zysku (ustawowo)	0	0	5 567	5 541
- 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
- korekty konsolidacyjne	0	0	0	0
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	27 430	21 863	27 430	21 863
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
-				
...				
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0

- zbycia środków trwałych				
-				
...				
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0	0
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0	0	0	0
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
- przeznaczenie kapitału zapasowego na zakup akcji własnych	0	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- przeniesienie do pozycji kapitału podstawowego i zapasowego	0	0	0	0
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0	0	0	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	3 721	3 229	0	0
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	3 721	3 229	0	0
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
b) korekty błędów	0	0	0	0
5.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	3 721	3 229	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0
- podziału zysku z lat ubiegłych	0	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- podział zysku na kapitał zapasowy	0	0	0	0
- przeznaczone na honorarium dla Zarządu	0	0	0	0
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	3 721	3 229	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
- przeniesienie straty z roku poprzedniego	0	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0
- pokrycie straty z zysku roku kolejnego	0	0	0	0
- pokrycie straty z kapitału zapasowego	0	0	0	0
- korekty konsolidacyjne				
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0

5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	3 721	3 229	0	0
6. Wynik netto	861	441	4 582	3 670
a) zysk netto	861	441	4 582	3 670
b) strata netto	0	0	0	0
c) odpisy z zysku	0	0	0	0
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	32 124	25 645	32 124	25 645
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	32 124	25 645	32 124	25 645

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 9 miesięcy zakończony 30.09.2024 roku			
	Dostarczanie rozwiązań usługowych dla branży handlowej oraz kurierskiej (PUDO)	Dostawa i serwis automatów paczkowych (APM)	Uzgodnienia	Razem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	84 151	12 224	0	96 375
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0
Przychody segmentu ogółem	84 151	12 224	0	96 375
EBITDA segmentu; w tym:	10 845	-4 111	0	6 734
Amortyzacja	1 124	976	0	2 100
Zysk z działalności operacyjnej	9 721	-5 087	0	4 634
Aktywa Segmentu	36 013	23 965	0	59 977
Inwestycje we wspólne przedsięwzięcia i udziały w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0	0
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i innych wartości niematerialnych i prawnych	2 979	0	0	2 979

W okresie sprawozdawczym Grupa kapitałowa zidentyfikowała trzech klientów, 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	30.09.2024	30.09.2023
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	4 195	9 594
b) wartość firmy	-	-
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	-	-
- oprogramowanie komputerowe	-	-
d) inne wartości niematerialne i prawne	3 227	82
e) zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
Wartości niematerialne i prawne razem	7 422	9 676

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	30.09.2024	30.09.2023
a) własne	7 422	9 676
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	-	-
Wartości niematerialne i prawne razem	7 422	9 676

Spółka prowadziła w latach 2012 – 2016 prace nad stworzeniem systemu teleinformatycznego do obsługi przesyłek kurierskich, które zostały zakończone w 2016 roku. Po przeanalizowaniu poniesionych wydatków Zarząd Spółki uznał, że wydatki poniesione na prace rozwojowe w 2022 roku spełniają warunki, o których mówi Ustawa o rachunkowości i zakwalifikowała je do wartości niematerialnych i prawnych jako koszty zakończonych prac rozwojowych w kwocie 1.680 tys. zł.

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

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

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

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

W 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.-30.09.2024							
	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	-	-	-	4 302	-	12 988
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-	-	-
- przemieszczenie z RMK	-	-	-	-	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	8 686	-	-	-	4 302	-	12 988
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	2 050	-	-	-	102	-	2 152
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	2 441	-	-	-	973	-	3 414
-	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	4 491	-	-	-	1 075	-	5 566
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	4 195	-	-	-	3 227	-	7 422

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	4 005	-	-	-	-	-	4 005
- przemieszczenie z RMK	-	-	-	-	-	-	-
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							-
- 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

Nota 2 WARTOŚĆ FIRMY

	30.09.2024	30.09.2023
WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH		
Wartość firmy - jednostki zależne	67	84
Wartość firmy - jednostki współzależne	-	-
Wartość firmy jednostek podporządkowanych, razem	67	84

ZMIANA STANU WARTOŚCI FIRMY	1.01.-30.09.2024	1.01.-30.09.2023
Stan na początek okresu	79	101
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- nabycia udziałów w jednostce zależnej	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	12	17
- odpis wartości firmy	12	17
Wartość firmy, razem	67	84

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

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

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

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

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

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

Nota 3 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.09.2024	30.09.2023
a) środki trwałe, w tym:	1 814	2 361
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-
- urządzenia techniczne i maszyny	74	131
- środki transportu	1 390	1 831
- inne środki trwałe	350	399
b) środki trwałe w budowie	-	1 845
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	1 814	4 206

ŚRODKI TRWAŁE WG STRUKTURY WŁASNOŚCI

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	30.09.2024	30.09.2023
a) własne	424	2 375
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	1 390	1 831
- środki transportu	1 390	1 831
- urządzenia biurowe	-	-
Środki trwałe bilansowe razem	1 814	4 206

ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO	30.09.2024	30.09.2023
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 2024 jak i w 2023 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	30.09.2024	30.09.2023
Nakłady poniesione w okresie sprawozdawczym razem, w tym:	2 979	4 839
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	-	0
Nabycie środków trwałych, w tym:	-	163
- na ochronę środowiska	-	0
Środki trwałe w budowie, w tym:	-	22
- na ochronę środowiska	-	0
Inwestycje w nieruchomości i prawa	-	0
Nakłady na prace rozwojowe	2 979	4 676

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.-30.09.2024						
	- 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	-	-	674	2 206	612	3 492
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	-	-	674	2 206	612	3 492
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	-	558	485	225	1 268
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	42	331	37	410
- amortyzacja bieżąca	-	-	42	331	37	410
- inne	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	600	816	262	1 678
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	-	-	74	1 390	350	1 814

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

Nota 4 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	30.09.2024	30.09.2023
a) należności od jednostek powiązanych, w tym:	-	-
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
c) od pozostałych jednostek (z tytułu)	3 065	3 065
- kaucje, depozyty	95	95
- zabezpieczenia, wadła	2 970	2 970
Należności długoterminowe netto	3 065	3 065
d) odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
Należności długoterminowe brutto	3 065	3 065

ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	1.01.-30.09.2024	1.01.-30.09.2023
a) stan na początek okresu	3 065	3 227
- kaucja (wynajem biura spółki)	95	7
- zabezpieczenia, wadła	2 970	3 220
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- kaucja, wykonanie kontraktu	-	-
- zabezpieczenia, wadła	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	162
- kaucja, wykonanie kontraktu	-	-
- zabezpieczenia, wadła	162	162
d) stan na koniec okresu	3 065	3 065
- kaucje razem	3 065	3 065
- zabezpieczenia, wadła	-	-

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH	1.01.-30.09.2024	1.01.-30.09.2023
Stan na początek okresu	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
-	-	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych na koniec okresu	-	-

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	30.09.2024	30.09.2023
a) w walucie polskiej	3 065	3 065
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-	-
...	-	-
Należności długoterminowe, razem	3 065	3 065

Nota 5 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	30.09.2024	30.09.2023
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.- 30.09.2024	1.01.- 30.09.2023
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	343	364
a) odniesionych na wynik finansowy	343	364
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	23	51
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	26	66
Należności, zapasy(odpis)	24	24
Inne różnice przejściowe (w tym leasing)	221	137
Straty podatkowe	0	0
Odsetki od pożyczek	54	69
Ujemne różnice kursowe	-5	17
b) odniesionych na kapitał własny	0	0
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0
2. Zwiększenia	195	327
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	195	327
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	17	32
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	130	91
Należności, zapasy(odpis)	0	0
Inne różnice przejściowe (w tym leasing)	16	123
Straty podatkowe	0	0
Odsetki od pożyczek	23	66
Ujemne różnice kursowe	9	15
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0	15
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	243	85
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	243	85
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	13	0
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	65	0
Należności, zapasy(odpis)	24	
Inne różnice przejściowe (w tym leasing)	62	17
Straty podatkowe	0	0
Odsetki od pożyczek	76	68
Ujemne różnice kursowe	3	0
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0	0
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu) rezerwy na niewykorzystane urlopy	0	0
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0	0
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:	295	606
a) odniesionych na wynik finansowy	295	606
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	27	83
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	91	157
Należności, zapasy(odpis)	0	24
Inne różnice przejściowe (w tym leasing)	175	243
Straty podatkowe	0	0

Odsetki od pożyczek		1	67
Ujemne różnice kursowe		1	32
a) odniesionych na kapitał własny		0	0
b) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		0	0

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (podstawa naliczenia)	Kwota	Termin realizacji	Termin realizacji
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	111	2024-12-31	2023-12-31
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	784	2024-12-31	2023-12-31
Należności (odpis)	84	2024-12-31	2023-12-31
Inne różnice przejściowe, m. in. leasing	411	2024-12-31	2023-12-31
Straty podatkowe	0	2024-12-31	2023-12-31
Odsetki od pożyczek	405	2024-12-31	2023-12-31
Ujemne różnice kursowe	16	2024-12-31	2023-12-31
Razem	1 811		

Podatek odroczony - podstawa naliczenia		1.01.-30.09.2024	1.01.-30.09.2023
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (podstawa naliczenia)	Kwota	Termin realizacji	Termin realizacji
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	142	31.12.2024	31.12.2023
Rezerwy na koszty (audyt i pozostałe koszty)	479	31.12.2024	31.12.2023
Należności (odpis)	0	31.12.2024	31.12.2023
Inne różnice przejściowe	921	31.12.2024	31.12.2023
Straty podatkowe	0	31.12.2024	31.12.2023
Razem	5	31.12.2024	31.12.2023

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE - DŁUGOTERMINOWE	30.09.2024	30.09.2023
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	11 136	7 059
- nakłady na prace rozwojowe w toku	11 136	7 059
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	-	-
- podatek VAT do rozliczenia w przyszłych okresach	-	-
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	11 136	7 059

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE - KRÓTKOTERMINOWE	30.09.2024	30.09.2023
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	-	-
- nakłady na prace rozwojowe w toku	-	-
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	1 519	1 537
- opłaty, ubezpieczenia majątku	17	39
- VAT do rozliczenia przyszłe okresy	1 502	1 498
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	1 519	1 537

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	30.09.2024	30.09.2023
a) materiały	-	-
b) półprodukty i produkty w toku	18 964	-
c) produkty gotowe	-	-
d) towary	-	14 041
e) zaliczki na dostawy	-	-

Zapasy, razem		18 964	14 041
Wartość odpisów aktualizujących		380	-
Wartość brutto zapasów		19 344	14 041

W 2023 r. podjęto decyzję o zmianie prezentacji zapasów dotyczących automatów paczkowych z towarów na półprodukty i produkty w toku. W okresie sprawozdawczym dokonano odpisów aktualizujących wartości zapasów w wysokości 380 tys. zł.

Nota 8 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	30.09.2024	30.09.2023
a) od jednostek powiązanych	-	-
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- inne	-	-
- dochodzone na drodze sądowej	-	-
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- inne	-	-
- dochodzone na drodze sądowej	-	-
c) należności od pozostałych jednostek	14 683	19 144
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	14 473	18 773
- do 12 miesięcy	14 473	18 773
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	246	164
- inne	46	178
- dochodzone na drodze sądowej	-	-
Należności krótkoterminowe netto, razem	14 683	19 144
d) odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
Należności krótkoterminowe brutto, razem	14 683	19 144

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK	30.09.2024	30.09.2023
a) z tytułu dostaw i usług, w tym od:	14 473	18 773
- wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- znaczącego inwestora	-	-
- innych jednostek	14 473	18 773
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	164	193
c) inne	46	178
- wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- znaczącego inwestora	-	-
- innych jednostek	46	178
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
- wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- znaczącego inwestora	-	-
- innych jednostek	-	-
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek netto, razem	14 683	19 144
d) odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek brutto, razem	14 683	19 144

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

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH		1.01.-30.09.2024	1.01.-30.09.2023
Stan na początek okresu		-	-
a) zwiększenia (z tytułu)		-	-
- ryzyka niewypłacalności dłużników		-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)		-	-
- spłaty należności od dłużników lub spisanie w straty		-	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu		-	-

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)		30.09.2024	30.09.2023
a) w walucie polskiej		14 435	18 745
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)		38	28
w EUR		10	6
Należności krótkoterminowe, razem		14 473	18 773

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE PRZETERMINOWANE

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) - O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:		30.09.2024	30.09.2023
a) w terminie		14 154	17 989
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy			
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy			
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku			
e) powyżej 1 roku			
f) należności przeterminowane		319	784
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)		14 473	18 773
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług		-	-
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)		14 473	18 773

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIE SPŁACONE W OKRESIE:		30.09.2024	30.09.2023
a) do 1 miesiąca		238	385
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		28	211
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		12	136
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku		35	52
e) powyżej 1 roku		6	-
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)		319	784
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług,		0	
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)		319	784

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

Nota 9 KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	30.09.2024	30.09.2023
a) w jednostkach zależnych	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	-	-
- dłużne papiery wartościowe	-	-
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	-	-
b) w jednostkach współzależnych	-	-
c) w jednostkach stowarzyszonych	-	-
d) w znaczącym inwestorze	-	-
e) we wspólniku jednostki współzależnej	-	-
f) w jednostce dominującej	-	-
g) w pozostałych jednostkach	-	-
h) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 012	994
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 012	994
- inne środki pieniężne	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	1 012	994

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	30.09.2024	30.09.2023
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)	30.09.2024	30.09.2023
a) w walucie polskiej	1 012	994
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-	-
	-	-
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	1 012	994

Nota 10 KAPITAŁ ZAKŁADOWY

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) – 30.09.2024								
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) – 30.09.2023								
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								

W okresie 01.01.2024 – 30.09.2024 r. kapitał zakładowy Spółki dominującej nie uległ zmianie. Nie istnieją również niezarejestrowane emisje akcji.

Struktura własności kapitału podstawowego na dzień 30.09.2024

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%
Querqus TFI S.A.	125 241	125 241	11,19%	11,19%
Pozostali	627 621	627 621	56,09%	56,09%
Razem	1 118 873	1 118 873	100%	100%

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%
Querqus TFI S.A.	72 131	72 131	6,45%	6,45%
Insignis TFI S.A.	65 515	65 515	5,86%	5,86%
Pozostali	436 640	436 640	39,02%	39,02%
Razem	1 118 873	1 118 873	100,00%	100,00%

Nota 11 KAPITAŁ ZAPASOWY

KAPITAŁ ZAPASOWY	30.09.2024	30.09.2023
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	2 148	2 148
b) utworzony ustawowo		
c) utworzony zgodnie ze statutem / umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	25 283	19 714
d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników	-	-
e) inny (wg rodzaju)	-	-
Kapitał zapasowy, razem	27 431	21 862

Nota 12 KAPITAŁ MNIejszości

KAPITAŁ MNIejszości	30.09.2024	30.09.2023
Kapitał mniejszości - jednostki zależne	-	-

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

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

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

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

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

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

Na dzień 30 września 2024 r. kapitał własny jednostki zależnej był ujemny i wynosił 10.553 tys. zł, a udział w kapitale własnym jednostki zależnej, przypadający udziałowcom mniejszościowym wynosił minus 5.171 tys. zł.

Strata jednostki zależnej za okres od dnia objęcia kontrolą do dnia 30.09.2024 roku wyniosła 10.331 tys. zł, a udział w stracie jednostki zależnej przypadający udziałowcom mniejszościowym wyniósłby 5.177 tys. zł.

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

Nota 13 REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROczONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	1.01.-30.09.2024	1.01.-30.09.2023
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	498	338
a) odniesionej na wynik finansowy	498	338
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)	0	0
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)	0	0
Dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej	12	14
Leasing	327	175
Odsetki naliczone	151	141
Inne różnice przejściowe	8	8
b) odniesionej na kapitał własny	0	0
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0
2. Zwiększenia	263	282
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	263	282
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)	0	0
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)	0	0
Dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej	0	15
Leasing	31	234
Odsetki naliczone	232	28

Inne różnice przejściowe		0	5
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		152	0
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		152	0
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)		0	0
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)		0	0
Dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej		8	0
Leasing		94	0
Odsetki naliczone		42	0
Inne różnice przejściowe		8	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		609	620
a) odniesionej na wynik finansowy		609	620
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)		0	0
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)		0	0
Dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej		4	29
Leasing		264	409
Odsetki naliczone		341	169
Inne różnice przejściowe		0	13
b) odniesionej na kapitał własny		0	0
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		0	0

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (podstawa naliczenia)	Kwota	Termin realizacji	Termin realizacji
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)	0	31.12.2024	31.12.2023
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)	0	31.12.2024	31.12.2023
Dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej	21	31.12.2024	31.12.2023
Leasing	1 389	31.12.2024	31.12.2023
Odsetki naliczone	1 795	31.12.2024	31.12.2023
Inne różnice przejściowe	0	31.12.2024	31.12.2023
Razem	3 205		

Nota 14 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	30.09.2024	30.09.2023
a) wobec jednostek powiązanych	-	-
b) wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
c) wobec pozostałych jednostek	259	922
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	259	922
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	259	922
Razem	259	922

Nota 15 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	30.09.2024	30.09.2023
a) wobec jednostek powiązanych	-	-
- kredyty i pożyczki, w tym:		
- długoterminowe w okresie spłaty		
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- z tytułu dywidend		
- inne zobowiązania finansowe, w tym:		
...		
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
- zaliczki otrzymane na dostawy		
- zobowiązania wekslowe		
- inne (wg rodzaju)	-	-
...		
b) wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
c) wobec pozostałych jednostek	34 521	34 705
- wobec wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- wobec znaczącego inwestora	-	-
- kredyty i pożyczki, w tym:	-	-
- długoterminowe w okresie spłaty	-	-
- wobec innych jednostek, w tym:	-	-
- kredyty i pożyczki, w tym:	5 286	9 921
- długoterminowe w okresie spłaty	-	-
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
- z tytułu dywidend	-	-
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	663	649
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	663	649
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	27 045	21 993
- do 12 miesięcy	27 045	21 993
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-
- zobowiązania wekslowe	-	-
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	876	1 489
- z tytułu wynagrodzeń	639	639
- inne (wg rodzaju)	12	14
d) fundusze specjalne (wg tytułów)	-	-
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	34 521	34 705

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	30.09.2024	30.09.2023
a) w walucie polskiej	15 137	34 662
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	19 384	43
- zobowiązania w EUR	-	-
- zobowiązania w USD	193	43
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	34 521	34 705

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

W dniu 8 lutego 2024 r. Spółka zawarła z mBank S.A. z siedzibą w Warszawie aneks do umowy z dnia 28 lutego 2022 r. wydłużający okres umowy o kredyt w rachunku bieżącym w wysokości nieprzekraczającej 2.000.000,00 PLN od dnia podpisania aneksu do umowy do dnia 10 lutego 2025 r. Zabezpieczenie kredytu stanowią gwarancja de minimis udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na kwotę 1.600.000,00 PLN oraz weksel in blanco wystawiony przez Spółkę. Oprocentowanie kredytu oparte jest na stawce WIBOR 0N powiększonej o marżę banku.

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego Grupa kapitałowa nie posiadała zobowiązań pożyczkowych.

Nota 16 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

ZMIANA STANU UJEMNEJ WARTOŚCI FIRMY	1.01.-30.09.2024	1.01.-30.09.2023
Stan na początek okresu	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
Stan ujemnej wartości firmy na koniec okresu	-	-

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	30.09.2024	30.09.2023
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	-	-
- długoterminowe (wg tytułów)	-	-
- otrzymana dotacja na prace rozwojowe	-	-
- inne	-	-
- krótkoterminowe (wg tytułów)	-	-
- koszty sporządzenia i badania sprawozdania finansowego	-	-
- koszty ubezpieczeń dotyczące okresu sprawozdawczego	-	-
- rezerwa na inne koszty usług bezpośrednich	-	-
- rezerwa na inne koszty	-	-
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 640	3 469
- długoterminowe (wg tytułów)	2 108	2 981
- otrzymane dotacje	2 108	2 981
- krótkoterminowe (wg tytułów)	532	488
- pozostałe	532	488
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	2 640	3 469

Nota 17 WARTOŚĆ KSIĘGOWA I ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ	30.09.2024	30.09.2023
Kapitał własny w zł	21 633	20 090
Liczba akcji na dzień bilansowy w sztukach	1 118 873	1 118 873
Wartość księgową na jedną akcję (w zł)	19,33	17,96
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł)	19,33	17,96

ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ	30.09.2024	30.09.2023
Zysk netto w tys., zł	2 984	111

średnia liczba akcji w sztukach	1 118 873	1 118 873
Zysk netto na jedną akcję (w zł)	2,67	0,10
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	2,67	0,10

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH**Nota 18 POZYCJE POZABILANSOWE**

NALEŻNOŚCI WARUNKOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH (Z TYTUŁU)	30.09.2024	30.09.2023
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)	30.09.2024	30.09.2023
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.-30.09.2024	1.01.-30.09.2023
- Przychody z tytułu usług, w tym:	96 375	62 844
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	96 375	62 844
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	96 375	62 844
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek, w tym:	96 375	62 844
obsługa przesyłek kurierskich	56 675	56 699
pozostałe	39 700	6 145
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	1 255
PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	1.01.-30.09.2024	1.01.-30.09.2023
a) kraj	96 375	62 844
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	96 375	62 844

b) eksport		-	-
- od jednostek powiązanych		-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
- od pozostałych jednostek		-	-
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem		96 375	62 844
- od jednostek powiązanych		-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
- od pozostałych jednostek, w tym		96 375	62 844
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		-	1 255
a) kraj		-	1 255
b) zagranica		-	-

Nota 20 KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY WG RODZAJU

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	1.01.-30.09.2024	1.01.-30.09.2023
a) amortyzacja	2 100	1 688
b) zużycie materiałów i energii	8 099	5 658
c) usługi obce, w tym:	71 575	46 048
koszty obsługi przesyłek w punktach	63 407	41 642
d) podatki i opłaty	82	59
e) wynagrodzenia	8 249	6 946
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 410	1 134
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	260	186
- koszty podróży służbowych	48	18
- ubezpieczenia	67	163
- inne	145	5
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	1 255
Koszty działalności operacyjnej, razem	91 775	62 974
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	-	-
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-	-
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-	-
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-	-
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	91 775	62 974

Spółka prowadzi rachunek zysków i strat według układu rodzajowego.

Nota 21 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1.01.-30.09.2024	1.01.-30.09.2023
a) zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
b) dotacje	654	654
c) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
d) pozostałe, w tym:	94	250
- obciążenia za zagubione przesyłki	34	-
- refaktury	47	154
- inne	13	96
Pozostałe przychody operacyjne, razem	748	904

Nota 22 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	1.01.-30.09.2024	1.01.-30.09.2023
a) strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
b) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	380	-
c) pozostałe, w tym:	334	271
- kary umowne, reklamacje	98	84
- noty obciążeniowe	79	93
- inne	157	94
Inne koszty operacyjne, razem	714	271

Nota 23 PRZYCHODY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU DYWIDEND I UDZIAŁÓW W ZYSKACH	1.01.-30.09.2024	1.01.-30.09.2023
a) od jednostek powiązanych	-	-
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
c) od pozostałych jednostek	-	-
Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach, razem	-	-

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	1.01.-30.09.2024	1.01.-30.09.2023
a) z tytułu udzielonych pożyczek	-	-
- od jednostek powiązanych, w tym:	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	-	-
b) pozostałe odsetki	-	-
- od jednostek powiązanych, w tym:	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	-	-
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem	-	-

INNE PRZYCHODY FINANSOWE	1.01.-30.09.2024	1.01.-30.09.2023
a) aktualizacja aktywów finansowych	-	-
b) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	-	-
c) pozostałe, w tym:	101	1
- nadwyżka różnic kursowych	101	1
- inne	-	-
Inne przychody finansowe, razem	101	1

Nota 24 KOSZTY FINANSOWE

KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	1.01.-30.09.2024	1.01.-30.09.2023
a) od kredytów i pożyczek	674	1 183
- dla jednostek powiązanych	-	-
- dla pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- dla innych jednostek	674	1 183

b) pozostałe odsetki		-	-
- dla jednostek powiązanych		-	-
- dla pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
- dla innych jednostek		-	-
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem		674	1 183

INNE KOSZTY FINANSOWE	1.01.-30.09.2024	1.01.-30.09.2023
a) nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad ujemnymi, w tym:	15	-
- zrealizowane	15	-
- niezrealizowane	-	-
b) utworzone rezerwy (z tytułu)	-	-
c) pozostałe, w tym:	-	418
- inne	-	418
Inne koszty finansowe, razem	15	418

Nota 25 PODATEK DOCHODOWY

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	1.01.-30.09.2024	1.01.-30.09.2023
1. Zysk (strata) brutto	4 029	141
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 252	2 165
- niezapłacone noty obciążeniowe		57
- niewypłacone wynagrodzenia	142	96
- PFRON	50	54
- pozostałe rezerwy		0
- odsetki budżetowe	13	2
- rezerwa niewykorzystana		0
- faktura korygująca wystawiona w styczniu		
- odsetki naliczone a niezapłacone		450
- odpisy aktualizujące		
- różnice kursowe	15	234
- spisane należności		0
- odsetki naliczone		0
- amortyzacja niepodatkowa	985	945
- inne	47	327
Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów rachunkowych	999	1 386
- zapłacone wynagrodzenia i ZUS	153	273
- amortyzacja podatkowa		0
- wykorzystane rezerwy na usługi księgowe i badanie SF	60	0
- odsetki zapłacone		228
- noty zapłacone	29	0
- opłaty leasingowe	507	414
- inne (ulga CIT abrt. 15cb)	250	471
Przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych	1 642	2 142
- naliczone, nieotrzymane odsetki	972	1 288
- rozwiązane rezerwy		0
- różnice kursowe	7	104
- odsetki naliczone		0
- dotacje otrzymane/ rozliczone	654	654
- inne	9	96
Przychody podatkowe nie zaliczone do księgowych	0	-24
- niezapłacone noty obciążeniowe		0

– faktura korygująca wystawiona w styczniu			-24
		0	0
Inne korekty dochodu		-1 604	944
– korekty konsolidacyjne zmniejszające dochód		-1 604	944
– inne - korekty konsolidacyjne			0
Dochód podatkowy		4 244	-2 190
Wykorzystane straty podatkowe		0	0
2. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym		4 244	-2 190
3. Podatek dochodowy według stawki 19%		806	70
4. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku		0	0
5. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:		806	70
- wykazany w rachunku zysków i strat		806	70
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny		0	0
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły wartość firmy lub ujemną wartość firmy			0
PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY, WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:		1.01.-30.09.2024	1.01.-30.09.2023
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych		239	-40
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych		-	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 odroczone, razem		239	-40

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

Do dnia złożenia niniejszego sprawozdania finansowego zysk netto jednostki dominującej za 2023 rok w całości został przeniesiony na kapitał zapasowy.

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

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

zysk netto w zł
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.

	30.09.2024	30.09.2023
WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ		
Kapitał własny (w zł)	21 633	20 090
Liczba akcji na dzień bilansowy w sztukach	1 118 873	1 118 873
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	19,33	17,96

ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ	30.09.2024	30.09.2023
Zysk netto (w zł)	2 984	111
średnia liczba akcji w sztukach	1 118 873	1 118 873
Zysk netto na jedną akcję (w zł)	2,67	0,10

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 2025 rok.

Nota 29 PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie	30.09.2024	30.09.2023
Ogółem, z tego:		
	85,0	80,0
– pracownicy umysłowi	85,0	80,0

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	30.09.2024	30.09.2023
I. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, w tym:		
	1 424	1 345
1. Wynagrodzenie wypłacone, w tym:	1 424	1 345
- zarząd, w tym:	1 400	1 320
- z tytułu powołania	950	870
- z tytułu umowy o pracę	450	450
- z tytułu świadczenia usług	-	-
- Rada Nadzorcza	24	25
2. Nagrody i wynagrodzenie z zysku	-	-
II. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów nadzorujących		
RAZEM	1 424	1 345

Członkowie zarządu

Wynagrodzenie zarządu	30.09.2024	30.09.2023
Konwisarz Krzysztof	655	630
Lewaciuk Piotr	90	60
Piosik Marek	655	630
RAZEM	1 400	1 320

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej	30.09.2024	30.09.2023
Karolina Szyszkowska	4	3
Paweł Błaszczak	5	3
Marek Buczak	5	3
Michał Kołata	5	3
Maciej Lipiński	5	4
	-	-
RAZEM	24	16

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 2024 roku jak i w 2023 roku powyższe transakcje nie wystąpiły.

Nota 32 WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

Wynagrodzenie biegłego rewidenta	30.09.2024	30.09.2023
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	-	-
Inne usługi	-	-
RAZEM	-	-

Nota 33 WYJAŚNIENIA ODNOŚNIE RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Struktura środków pieniężnych	30.09.2024	30.09.2023
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	1 012	994
- środki pieniężne na rachunku VAT	879	768
Lokaty bankowe do 3 miesięcy	-	-
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-
Razem środki pieniężne oraz ekwiwalenty środków pieniężnych	1 012	994

Nota 34 PODMIOTY POWIĄZANE, TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Na dzień 30 września 2024 r. Spółka dominująca posiada następujące podmioty zależne:

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

W rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wymaganych w prospekcie dla

emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości podmiotami powiązanymi były również:

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

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

30.09.2024

Lp.	Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup	Saldo pożyczki udzielonej	Wartość nabytych obligacji	Saldo należności z tytułu dostaw i usług	Saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń	Przychody z tytułu odsetek
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.	6	2 666	13 866	0	72	284	972
	Razem	6	2 666	13 866	0	72	368	972

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

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

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 12.041 tys. 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 13.217 tys. 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 12.041 tys. zł. Zawarto również kolejną umowę warunkowej pożyczki kwoty do 6 mln zł z przeznaczeniem na spłatę innych zobowiązań P2A BOX sp. z o.o. związanych z prowadzoną przez tę spółkę działalnością.

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

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

Lp.	Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki wg	Waluta	Kwota pożyczki pozostała	Waluta	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
-----	----------------	-------------------	--------	--------------------------	--------	------------------------	---------------

		umowy w tys.		do spłaty w tys.			
1	P2A Box Sp. z o.o.	12 041	PLN	9 070	PLN	10,70%	31.12.2024
2	P2A Box Sp. z o.o.	3 026	PLN	3 026	PLN	10,70%	31.12.2024

Zabezpieczeniem pożyczek są:

1. zastaw rejestrowy na aktywach lub przedsiębiorstwie;
2. weksel własny in blanco,
3. umowa cesji wierzytelności przyszłych od kontrahentów Pożyczkobiorcy.

Wartość należna na dzień 30 września 2024 r. wynosi 13 866 tys. zł. i obejmuje 1 769 tys. zł. 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	30.09.2024		30.09.2023	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe obejmują:	32 982	32 982	34 673	34 673
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	-	-	-	-
Pożyczki udzielone i należności własne, w tym:	31 970	31 970	33 679	33 679
pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	13 866	13 866	10 433	10 433
inne papiery wartościowe (obligacje wyemitowane przez jedn. zależną)	-	-	-	-
należności z tytułu dostaw i usług - jedn. powiązane	356	356	1 037	1 037
należności z tytułu dostaw i usług - jedn. pozostałe	14 683	14 683	19 144	19 144
Należności z tytułu kaucji zatrzymanych	3 065	3 065	3 065	3 065
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-
Środki pieniężne i ekwiwalenty	1 012	1 012	994	994
Zobowiązania, w tym finansowe przeznaczone do obrotu, obejmują:	35 135	35 135	36 663	36 663
kredyty i pożyczki otrzymane	5 286	5 286	9 921	9 921
zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jedn. powiązane	356	356	1 037	1 037
zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jedn. pozostałe	27 044	27 044	21 993	21 993
zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego	922	922	1 570	1 570
pozostałe zobowiązania	1 527	1 527	2 142	2 142

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:	30.09.2024	30.09.2023
Dłużne papiery wartościowe (obligacje)	-	-
Pożyczki udzielone	13 866	10 433
Należności z tytułu dostaw i usług - j.pow.	356	1 037
Należności z tytułu dostaw i usług - j.poz.	14 683	19 144
Należności z tytułu kaucji	3 065	3 065
Środki pieniężne	1 012	994
Pozostałe instrumenty pochodne	-	-
Razem	32 982	34 673

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 rozszerzenia oferowanych usług. Spółka jest w stanie realizować w terminie wymagalne zobowiązania, a oddalone w czasie terminy spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek umożliwiają uzyskanie środków na spłatę w wyniku zakończenia realizacji prowadzonych projektów lub uzyskania refinansowania. Zarząd Spółki dominującej ocenia, iż nie występuje istotne ryzyko utraty płynności.

Ryzyko zmian kursu walutowego

Ryzyko zmiany kursu walut powstaje wówczas, gdy transakcje handlowe, ujęte aktywa i zobowiązania wyrażone są w innej walucie niż złoty polski. Spółka dominująca oraz spółka zależna na dzień bilansowy:

- nie posiada należności z tytułu udzielonych pożyczek w walucie,
- posiada należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 10 tys. EUR
- nie posiada zobowiązań z tytułu pożyczek,
- posiada zobowiązania z tytułu dostaw i usług w wysokości 193 tys. USD.

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

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

Nota 38 POZOSTAŁE INFORMACJE

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

Nota 39 DODATKOWE OBJAŚNIENIA

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

INFORMACJE DODATKOWE

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

W trzecim kwartale 2024 roku Emitent uzyskał skonsolidowane przychody ze sprzedaży w kwocie 31 802 tys. zł, notując ich wzrost o 21% w porównaniu do III kwartału 2023 r., za sprawą wzrostu sprzedaży w segmencie PUDO. W III kwartale 2024 r. w segmencie APM odnotowano spadek przychodów o 24%. Wysokość kwartalnych przychodów za okres ostatnich 9 kwartałów przedstawiono na wykresie 1.

Wykres 1: Kwartalne przychody Spółki w okresie III kw. 2022 – III kw. 2024 r. (w tys. złotych)

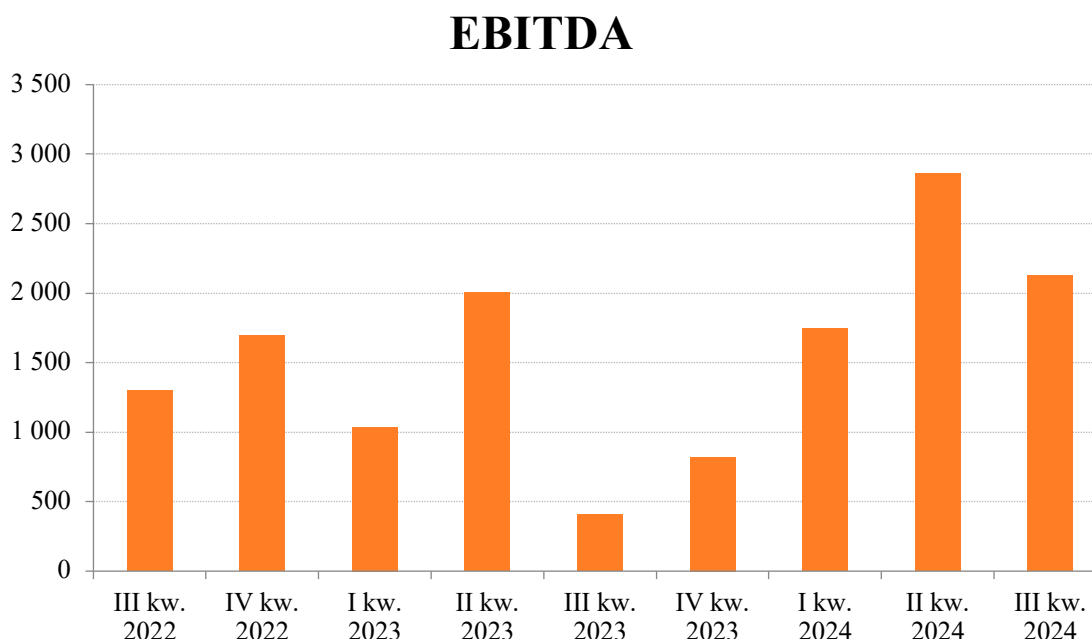


Źródło: Emitent

Emitent wypracował w III kwartale 2024 roku skonsolidowany zysk netto w kwocie 848 tys. zł w stosunku do straty w wysokości 727 tys. zł w III kwartale 2023 r. oraz zysku 630 tys. zł w I kwartale 2024 r. i 1 506 tys. zł w II kwartale 2024 r.

W III kwartale 2024 r. wskaźnik EBITDA (liczony jako wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację) wyniósł 2 128 tys. zł. Zmiany kwartalnych wskaźników EBITDA za okres ostatnich 9 kwartałów przedstawiono na wykresie 2.

Wykres 2: Kwartalna EBITDA Spółki w okresie III kw. 2022 –III kw. 2024 r. (w tys. złotych)



Źródło: Emitent

W III kwartale 2024 r. wolumen obsługiwanych przesyłek osiągnął poziom 13,3 mln i wzrósł o 34% w stosunku do III kwartału 2023 r. oraz spadł o 7,4% w stosunku do II kwartału 2024 r. Spadek wolumenu w 2024 r. jest wynikiem rozpoczęcia przejścia na model bezpośredni we współpracy Żabka Polska Sp. z o.o. z firmami kurierskimi DPD Polska sp. z o.o. oraz DHL Parcel Polska sp. z o.o., o których Spółka informowała w raporcie bieżącym ESPI nr 13/2024.

Na wyniki Spółki w sposób istotny wpływa realizacja kontraktu dla Poczty Polskiej S.A. Na dzień 30.09.2024 r. zainstalowanych zostało 577 sztuk APM, z czego odebranych było 370 sztuk. Spółka w toku realizacji kontraktu napotyka szereg przeszkód związanych z brakiem zdolności po stronie Poczty Polskiej S.A. do realizacji złożonych projektów biznesowych. Przejawia się on zarówno w obszarze realizacji projektów informatycznych, jak i infrastrukturalnym. Średni czas od instalacji do odbioru APM wynosił od lipca 2023 r. do listopada 2024 r. ponad 260 dni, co istotnie utrudnia jakiegokolwiek planowanie produkcji i dostaw ze względu na pozaumowne żądania oraz wydłużone procesy decyzyjne Poczty Polskiej. Notujemy także kilkumiesięczne opóźnienia Poczty Polskiej S.A. w pracach nad wdrożeniem kolejnych etapów Rozwiązania Informatycznego APM.

Jednocześnie Poczta Polska S.A. rozpoczęła naliczanie kar umownych z tytułu opóźnień w realizacji harmonogramu Adaptacji i Instalacji APM. Za okres do 30.04.2024 r. Poczta Polska wystawiła notę karną w wysokości 504 300 zł, natomiast za okres od 1 maja 2024 roku do 31 sierpnia 2024 r. Poczta Polska oszacowała rzekome kary na ok. 950 tys. zł. Emitent w całości odrzuca podstawy Poczty Polskiej S.A. do naliczenia kar umownych, ponieważ nie pozostaje w zwłoce w wykonaniu Umowy APM, a wszelkie opóźnienia wynikają z działań niezależnych od Wykonawcy. W związku z tym Zarząd Spółki podjął decyzję o niezakładaniu rezerwy na kary umowne w ciężar kosztów 2024 r. i podejmie wszelkie środki konieczne do obrony stanowiska Spółki.

12. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE 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%
5	Querqus TFI S.A.	125 241	125 241	11,19%	11,19%
7	Pozostali	627 621	627 621	56,09%	56,09%
	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