

# **Skonsolidowane sprawozdanie finansowe**

## **Grupy Kapitałowej Pointpack**

**za rok obrotowy od 01 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 roku**

**Warszawa, 21 marca 2025 r.**

Spis treści

1.	Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO.....	4
	Bilans .....	4
	Rachunek zysków i strat.....	6
	Rachunek przepływów pieniężnych .....	7
2.	Informacje ogólne.....	8
	1. Dane Ogólne.....	8
	2. Prezentacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	9
	3. Założenie kontynuacji działalności .....	10
	4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości .....	10
	5. Zmiany stosowanych zasad polityki rachunkowości.....	15
	6. Dokonane korekty błędów .....	16
	7. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO .....	16
	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 .....	16
	9. Zatwierdzenie sprawozdań finansowych.....	20
3.	SKONSOLIDOWANY BILANS .....	21
4.	POZYCJE POZABILANSOWE .....	23
5.	SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT .....	23
6.	SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	25
7.	SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	26
8.	SPRAWOZDAWCZOŚĆ WEDŁUG SEGMENTÓW .....	27
9.	DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA .....	29
	Nota 1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE .....	29
	Nota 2 WARTOŚĆ FIRMY .....	33
	Nota 3 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	34
	Nota 4 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE.....	37
	Nota 5 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE .....	37
	Nota 6 DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	38
	Nota 7 ZAPASY .....	39
	Nota 8 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE .....	39
	Nota 9 KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE.....	41
	Nota 10 KAPITAŁ ZAKŁADOWY .....	43
	Nota 11 KAPITAŁ ZAPASOWY.....	44
	Nota 12 KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI .....	45
	Nota 13 REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA.....	45
	Nota 14 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE .....	46
	Nota 15 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE.....	47
	Nota 16 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE .....	48
	Nota 17 WARTOŚĆ KSIĘGOWA I ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ.....	48
	Nota 18 POZYCJE POZABILANSOWE .....	49
	Nota 19 PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY.....	49
	Nota 20 KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY WG RODZAJU .....	50
	Nota 21 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE .....	50
	Nota 22 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.....	50

Nota 23 PRZYCHODY FINANSOWE.....	51
Nota 24 KOSZTY FINANSOWE.....	51
Nota 25 PODATEK DOCHODOWY.....	52
Nota 26 SPOSÓB PODZIAŁU ZYSKU (LUB POKRYCIA STRATY) ZA PREZENTOWANE LATA OBROTOWE.....	53
Nota 27 KALKULACJA WARTOŚCI KSIĘGOWEJ I ZYSKU NETTO PRZYPADAJĄCYCH NA JEDNĄ AKCJĘ.....	53
Nota 28 DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA.....	54
Nota 29 PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE.....	54
Nota 30 WYNAGRODZENIA OSÓB WCHODZĄCYCH W SKŁAD ORGANÓW.....	54
Nota 31 KWOTY POŻYCZEK UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW.....	54
Nota 32 WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA.....	55
Nota 33 WYJAŚNIENIA ODNOŚNIE RACHUNKU PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	55
Nota 34 PODMIOTY POWIĄZANE, TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	55
Nota 35 CHARAKTERYSTYKA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH ORAZ CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM.....	57
Nota 36 INFORMACJE O CHARAKTERZE I CELU GOSPODARCZYM ZAWARTYCH PRZEZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ UMÓW NIEUWZGLĘDNIONYCH W SKONSOLIDOWANYM BILANSIE .....	58
Nota 37 ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM.....	58
Nota 38 POZOSTAŁE INFORMACJE.....	59
Nota 39 DODATKOWE OBJAŚNIENIA.....	59

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

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2024 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2024 r. w tys. EUR	Stan na 31.12.2023 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2023 r. w tys. EUR
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>24 158</b>	<b>5 654</b>	<b>23 061</b>	<b>5 304</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	6 858	1 605	9 113	2 096
II.	Wartość firmy	56	13	79	18
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 678	393	2 224	511
IV.	Należności długoterminowe	3 065	717	3 065	705
V.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
VI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 501	2 926	8 580	1 973
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>33 591</b>	<b>7 861</b>	<b>31 888</b>	<b>7 334</b>
I.	Zapasy	15 380	3 599	10 725	2 467
II.	Należności krótkoterminowe	14 859	3 477	16 445	3 782
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 702	632	2 986	687
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	650	152	1 732	398
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>57 749</b>	<b>13 515</b>	<b>54 949</b>	<b>12 638</b>

Tabela 2: Pasywa

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2024 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2024 r. w tys. EUR	Stan na 31.12.2023 r. w tys. PLN	Stan na 31.12.2023 r. w tys. EUR
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>23 361</b>	<b>5 460</b>	<b>20 068</b>	<b>4 615</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	112	26	112	26
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	27 430	6 419	21 863	5 028
III.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	0	-	0
IV.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-8 900	-2 083	-1 995	-459
V.	Zysk (strata) netto	4 719	1 097	88	20
<b>B.</b>	<b>Kapitał mniejszości</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>34 388</b>	<b>8 055</b>	<b>34 881</b>	<b>8 022</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 385	324	892	205
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	748	172
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	30 579	7 164	30 215	6 949
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 424	567	3 026	696
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>57 749</b>	<b>13 515</b>	<b>54 949</b>	<b>12 638</b>

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

Lp.	Tytuł	Dane za 01.01.-	Dane za 01.01.-	Dane za 01.01.-	Dane za 01.01.-
		31.12.2024 r. w tys. PLN	31.12.2024 r. w tys. EUR	31.12.2023 r. w tys. PLN	31.12.2023 r. w tys. EUR
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>	<b>127 225</b>	<b>29 558</b>	<b>99 749</b>	<b>22 027</b>
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej, w tym:</b>	<b>119 460</b>	<b>27 754</b>	<b>98 643</b>	<b>21 779</b>
I.	Amortyzacja	2 800	651	2 389	528
II.	Zużycie materiałów i energii	17 225	4 002	15 574	3 439
III.	Usługi obce	86 273	20 044	67 873	14 988
IV.	Podatki i opłaty	127	30	126	28
V.	Wynagrodzenia	10 892	2 531	9 559	2 107
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 817	422	1 583	350
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	326	76	284	63
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	1 255	277
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>7 765</b>	<b>1 804</b>	<b>1 106</b>	<b>248</b>
D.	Pozostałe przychody operacyjne	986	229	1 156	255
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 683	391	383	88
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>7 068</b>	<b>1 642</b>	<b>1 879</b>	<b>416</b>
G.	Przychody finansowe	99	23	58	13
H.	Koszty finansowe	933	216	1 507	333
<b>I.</b>	<b>Odpis wartości firmy</b>	<b>23</b>	<b>5</b>	<b>23</b>	<b>5</b>
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G - H)</b>	<b>6 211</b>	<b>1 444</b>	<b>407</b>	<b>91</b>
L.	Podatek dochodowy	1 492	347	319	70
M.	Zyski (straty) mniejszości	0	0	0	0
<b>N.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J)</b>	<b>4 719</b>	<b>1 097</b>	<b>88</b>	<b>20</b>

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

Lp.	Tytuł	Dane za 01.01.- 31.12.2024 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 31.12.2024 r. w tys. EUR	Dane za 01.01.- 31.12.2023 r. w tys. PLN	Dane za 01.01.- 31.12.2023 r. w tys. EUR
<b>A</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
I	Zysk (strata) netto	4 719	1 097	88	20
II	Korekty razem	-2 298	-534	11 343	2 505
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	2 421	563	11 431	2 525
<b>B</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		0		0
I	Wpływy	0	0	0	0
II	Wydatki	3 901	906	8 490	1 875
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3 901	-906	-8 490	-1 875
<b>C</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		0		0
I	Wpływy	9 965	2 315	7 052	1 557
II	Wydatki	8 769	2 037	7 530	1 663
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 196	278	-478	-106
<b>D</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)</b>	<b>-284</b>	<b>-65</b>	<b>2 463</b>	<b>545</b>

Powyższe dane finansowe zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

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

Data	Zastosowany kurs
Kurs na dzień 31.12.2023	4,3480
Kurs na dzień 31.12.2024	4,2730

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

Kurs za rok	Zastosowany kurs
Kurs za okres 01.01.2023-31.12.2023	4,5284
Kurs za okres 01.01.2024-31.12.2024	4,3042

## 2. Informacje ogólne

---

### 1. Dane Ogólne

- a) Siedziba jednostki dominującej Pointpack S.A. (dalej Spółka, Jednostka dominująca) mieści się w Warszawie przy ul. Józefa Bema 60A, kod pocztowy 01-225 Warszawa.
- b) Spółka dominująca wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000418228, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka dominująca została wpisana do rejestru w dniu 18 kwietnia 2012 r.
- c) Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z klasyfikacją PKD to 6201.Z, tj. działalność związana z oprogramowaniem.
- d) Zgodnie ze statutem czas trwania działalności Spółki dominującej jest nieograniczony.
- e) W okresie od 01 stycznia 2024 roku do chwili obecnej członkami Zarządu Spółki dominującej są:
  - Marek Piosik – Prezes Zarządu
  - Krzysztof Konwisarz – Wiceprezes Zarządu
- f) W okresie od 1 stycznia do 27 czerwca 2024 roku członkami Rady Nadzorczej Spółki dominującej byli:
  - Karolina Szyszkowska
  - Paweł Błaszczak
  - Marek Buczak
  - Michał Kołata
  - Maciej Lipiński

W dniu 27 czerwca 2024 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało w skład Rady Nadzorczej nowej kadencji następujące osoby:

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

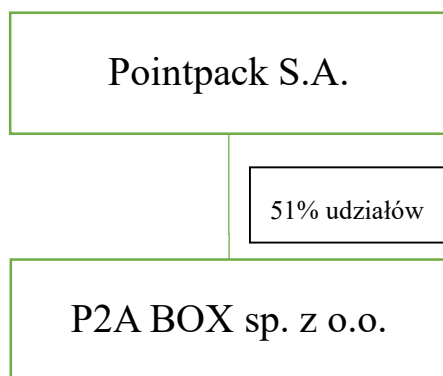
Ze skutkiem na dzień 26.11.2024 r. Pani Karolina Szyszkowska oraz na dzień 04.12.2024 r. Pan Maciej Lipiński złożyli rezygnację z pełnienia funkcji członków Rady Nadzorczej. W dniu 04.12.2024 r. w skład Rady Nadzorczej zostali powołani w trybie kooptacji Pan Bartłomiej Wójtowicz oraz Pan Paweł Kalinowski.

W związku z powyższym Rada Nadzorcza na dzień 31.12.2024 r. oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji działała w składzie:

- Paweł Błaszczak
- Marek Buczak
- Paweł Kalinowski
- Michał Kołata
- Bartłomiej Wójtowicz

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





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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2. Prezentacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

- b) Sprawozdanie finansowe obejmuje skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej Pointpack za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. oraz dane porównawcze skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej Pointpack za okres 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Dane finansowe za poszczególne okresy zostały sporządzone wg tych samych zasad zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami Ustawy o rachunkowości oraz przepisami obowiązującymi emitentów papierów wartościowych notowanych w Alternatywnym Systemie Obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, a także zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 października 2020 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wymaganych w prospekcie dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości. 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.
- c) Spółka oraz spółki zależne nie posiadają oddziałów samofinansujących się wchodzących w ich skład.
- d) W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie Spółki z innymi podmiotami.
- e) Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.
- f) Spółka jest Spółką dominującą i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
- g) Sprawozdanie finansowe nie zawiera korekt wynikających z zastrzeżeń biegłego rewidenta ani nie podlegało przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych.

### 3. Założenie kontynuacji działalności

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

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

Natomiast Zarząd nie jest w stanie przewidzieć skutków, jakie w przyszłości mogą wynikać z pandemii oraz wojny w Ukrainie, jeśli przybiorą one inne formy niż zaobserwowane do dnia zatwierdzenia do publikacji sprawozdania finansowego. Nie jest także możliwe określenie wpływu na sprawozdanie finansowe ewentualnego wprowadzenia ceł w relacjach handlowych Unii Europejskiej z Chinami lub USA.

### 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 pomniejszych o zobowiązania, odpowiadające wartościowo kapitałowi własnemu) jednostki zależnej, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostce zależnej, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nią kontroli. Część kapitału własnego jednostki zależnej, odpowiadająca udziałowi posiadanemu przez innych udziałowców została zaprezentowana jako kapitał mniejszości.

Wyłączeniu podlegały:

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

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

#### a) Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszych 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, pomniejszych 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 2022 r. Spółka 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.

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 dokonanej 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 zabezpieczonych) wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, według skorygowanej ceny nabycia.

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

Kredyt w rachunku bieżącym jest prezentowany w pozycji zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki, w wartościach nominalnych z uwzględnieniem należnych odsetek na dzień bilansowy.

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

Zobowiązania inne niż finansowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

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

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

#### **j) Bierne rozliczenia międzyokresowe**

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

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

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

#### **k) Podatek dochodowy**

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

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

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

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

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

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

Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy, przy czym rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnoszone są również na kapitał własny. Aktywa i rezerwa z tyt. podatku odroczonego nie podlegały kompensacie ze względu na to, że jednostka nie posiadała tytułu uprawniającego ją do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

#### **l) Uznawanie przychodu**

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

#### **m) Sporządzanie rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych**

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

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

### **5. Zmiany stosowanych zasad polityki rachunkowości**

W 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 okres 01.01.2022 - 30.06.2022, Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe.

## 6. Dokonane korekty błędów

W roku 2024 roku nie wprowadzano korekt w sprawozdaniu finansowym związaną z korektą błędów z lat poprzednich.

## 7. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO

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

Data	Zastosowany kurs
Kurs na dzień 31.12.2023	4,3480
Kurs na dzień 31.12.2024	4,2730

Kurs średnioroczny za rok	Zastosowany kurs
Kurs za okres 01.01.2023-31.12.2023	4,5284
Kurs za okres 01.01.2024-31.12.2024	4,3042

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 bezpośrednio poniesione przez leasingobiorcę.

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

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

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

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

MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” daje możliwość wyboru wyceny środków trwałych według wartości godziwej. Zastosowanie takiego modelu wyceny 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 utrata wartości aktywów nie jest konieczne, jeśli jednostka nie identyfikuje przesłanek utraty wartości. Oceny istnienia przesłanek utraty wartości prac rozwojowych zakończonych oraz w toku dokonuje się w oparciu o postanowienia rozdziału IV KSR4. Niezależnie od zaistnienia przesłanek utraty wartości Emitent sporządza jednak corocznie test sprawdzający utratę wartości wartości niematerialnych i prawnych oraz kosztów prac rozwojowych w toku na dzień bilansowy kończący rok obrotowy.

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

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

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

Zgodnie z MSR 36 powstała wartość firmy wyceniana jest według ceny nabycia pomniejszonej o straty z tytułu skumulowanej utraty wartości. Wartość firmy poddawana jest cyklicznie testowi na utratę wartości, nie podlega natomiast odpisom amortyzacyjnym. Zidentyfikowana różnica w stosunku do zasad MSSF dotyczyłaby 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.

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

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

Lp.	Tytuł	Prezentacja wg UoR bez uwzględnienia zapisów art. 60 ust. 9 UoR	Prezentacja w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym	Prezentacja zgodnie z MSSF
-	-	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2024
A.	Kapitał własny grupy kapitałowej	28 472	23 278	23 278
I.	Kapitał podstawowy	112	112	112
II.	Kapitał zapasowy	27 431	27 431	27 431
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 611	-8 984	-8 984
IV.	Zysk (strata) netto	5 540	4 719	4 719
V.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-	-
A.	Kapitał własny grupy kapitałowej, w tym:	28 472	23 278	23 278
-	przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	nie dotyczy	nie dotyczy	28 472
-	przypadający na udziały niekontrolujące	nie dotyczy	nie dotyczy	-5 194
B.	Kapitał mniejszości	-	-	nie dotyczy
		Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2024
C.	Zysk (strata) netto / Zysk (strata) całkowity przypadający na:	5 540	4 719	4 719
I	- akcjonariuszy jednostki dominującej	nie dotyczy	nie dotyczy	5 518
II	- udziały niekontrolujące	nie dotyczy	nie dotyczy	-799
D	(Zyski) straty mniejszości	-	-	nie dotyczy

#### j) Zakres ujawnień zgodnie z MSR

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

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

#### 9. Zatwierdzenie sprawozdań finansowych

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 21 marca 2025 r.

### 3. SKONSOLIDOWANY BILANS

#### SKONSOLIDOWANY BILANS AKTYWA

Skonsolidowany bilans aktywa	Nota	31.12.2024	31.12.2023
<b>A k t y w a</b>			
<b>I. Aktywa trwale</b>		<b>24 158</b>	<b>23 061</b>
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	Nota 1	6 858	9 113
- wartość firmy		-	-
2. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	Nota 2	56	79
3. Rzeczowe aktywa trwale	Nota 3	1 678	2 224
4. Należności długoterminowe	Nota 4	3 065	3 065
4.1. Od jednostek powiązanych		-	-
4.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
4.3. Od pozostałych jednostek		3 065	3 065
5. Inwestycje długoterminowe	Nota 5	-	-
5.1. Nieruchomości		-	-
5.2. Wartości niematerialne i prawne		-	-
5.3. Długoterminowe aktywa finansowe		-	-
a) w jednostkach powiązanych, w tym:		-	-
- udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności		-	-
- udziały lub akcje w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją		-	-
b) w pozostałych jednostkach, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
c) w pozostałych jednostkach		-	-
5.4. Inne inwestycje długoterminowe		-	-
6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Nota 6	12 501	8 580
6.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		443	423
6.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		12 058	8 157
<b>II. Aktywa obrotowe</b>		<b>33 591</b>	<b>31 888</b>
1. Zapasy	Nota 7	15 380	10 725
2. Należności krótkoterminowe	Nota 8	14 859	16 445
2.1. Od jednostek powiązanych		-	-
2.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
2.3. Od pozostałych jednostek		14 859	16 445
3. Inwestycje krótkoterminowe	Nota 9	2 702	2 986
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 702	2 986
a) w jednostkach powiązanych		-	-
b) w pozostałych jednostkach		-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		2 702	2 986
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Nota 6	650	1 732
<b>III. Należne wpłaty na kapitał zakładowy</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Akcje (udziały) własne</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>A k t y w a r a z e m</b>		<b>57 749</b>	<b>54 949</b>

**SKONSOLIDOWANY BILANS PASYWA**

Skonsolidowany bilans pasywa	Nota	31.12.2024	31.12.2023
<b>P a s y w a</b>			
<b>I. Kapitał własny</b>		<b>23 361</b>	<b>20 068</b>
1. Kapitał zakładowy	Nota 10	112	112
2. Kapitał zapasowy	Nota 11	27 430	21 863
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		0	0
4. Pozostałe kapitały rezerwowe		0	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-8 900	-1 995
6. Zysk (strata) netto		4 719	88
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0
<b>II. Kapitał mniejszości</b>	Nota 12		
<b>III. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		<b>34 388</b>	<b>34 881</b>
1. Rezerwy na zobowiązania	Nota 13	1 385	892
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		650	498
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		337	282
a) długoterminowa		0	0
b) krótkoterminowa		337	282
1.3. Pozostałe rezerwy		398	112
a) długoterminowe		0	0
b) krótkoterminowe		398	112
2. Zobowiązania długoterminowe	Nota 14	0	748
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		0	748
3. Zobowiązania krótkoterminowe	Nota 15	30 579	30 215
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		30 579	30 215
3.4. Fundusze specjalne		0	0
4. Rozliczenia międzyokresowe	Nota 16	2 424	3 026
4.1. Ujemna wartość firmy		0	0
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		2 424	3 026
a) długoterminowe		1 890	2 762
b) krótkoterminowe		534	264
<b>P a s y w a r a z e m</b>		<b>57 749</b>	<b>54 949</b>

<b>Wartość księgowa</b>	Nota 17	23 361	20 068
<b>Liczba akcji</b>		1 118 873	1 118 873
<b>Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)</b>		20,88	17,94
<b>Rozwodniona liczba akcji</b>		1 118 873	1 118 873
<b>Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)</b>		20,88	17,94

**4. POZYCJE POZABILANSOWE**

POZYCJE POZABILANSOWE	Nota	31.12.2024	31.12.2023
<b>1. Należności warunkowe</b>	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		-	-
<b>2. Zobowiązania warunkowe</b>		-	-
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		-	-
<b>3. Inne (z tytułu)</b>		-	-
<b>Pozycje pozabilansowe, razem</b>		-	-

**5. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Nota	1.01.-31.12.2024	1.01.-31.12.2023
<b>I. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	Nota 19	<b>127 225</b>	<b>99 749</b>
- od jednostek powiązanych		-	-
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów		127 225	98 494
2. Zmiana stanu produktów		-	-
3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		-	-
4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		-	1 255
<b>II. Koszty działalności operacyjnej:</b>	Nota 20	<b>119 460</b>	<b>98 643</b>
1. Amortyzacja		2 800	2 389
2. Zużycie materiałów i energii		17 225	15 574
3. Usługi obce		86 273	67 873
4. Podatki i opłaty, w tym:		127	126
- podatek akcyzowy		-	-
5. Wynagrodzenia		10 892	9 559
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		1 817	1 583
- emerytalne		352	307
7. Pozostałe koszty rodzajowe		326	284
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	1 255
<b>III. Zysk (strata) na sprzedaży (I-II)</b>		<b>7 765</b>	<b>1 106</b>
<b>IV. Pozostałe przychody operacyjne</b>	Nota 21	<b>986</b>	<b>1 156</b>
1. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		1	-
2. Dotacje		872	872
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-
4. Inne przychody operacyjne		113	284

<b>V. Pozostałe koszty operacyjne</b>	Nota 22	<b>1 683</b>	<b>383</b>
1. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		796	-
3. Inne koszty operacyjne		887	383
<b>VI. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV-V)</b>		<b>7 068</b>	<b>1 879</b>
<b>VII. Przychody finansowe</b>	Nota 23	<b>99</b>	<b>58</b>
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:		-	-
- w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
b) od pozostałych jednostek, w tym:		-	-
- w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
2. Odsetki, w tym:		-	-
- od jednostek powiązanych		-	-
3. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-	-
- od jednostek powiązanych		-	-
4. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
5. Inne		99	58
<b>VIII. Koszty finansowe</b>	Nota 24	<b>933</b>	<b>1 507</b>
1. Odsetki, w tym:		913	1 444
- dla jednostek powiązanych		-	-
2. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		-	-
- dla jednostek powiązanych		-	-
3. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
4. Inne		20	63
<b>IX. Odpis wartości firmy</b>		<b>23</b>	<b>23</b>
Odpis wartości firmy - jednostki zależne		23	23
Odpis wartości firmy - jednostki współzależne			
<b>X. Odpis ujemnej wartości firmy</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne			
Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne			
<b>XI. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności</b>			
<b>XII. Zysk (strata) brutto (VI+VII+-VIII)</b>		<b>6 211</b>	<b>407</b>
XIII. Podatek dochodowy	Nota 25	1 492	319
a) część bieżąca		1 360	219
b) część odroczone		132	100
XIV. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
<b>XV. Zyski (straty) mniejszości</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>XVI. Zysk (strata) netto (IX-X-XI)</b>		<b>4 719</b>	<b>88</b>
<b>Zysk (strata) netto (zanalizowany)</b>		<b>4 719</b>	<b>88</b>
<b>Średnia ważona liczba akcji zwykłych</b>		<b>1 118 873</b>	<b>1 118 873</b>
<b>Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)</b>	Nota 26	<b>4,22</b>	<b>0,08</b>
<b>Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych</b>		<b>1 118 873</b>	<b>1 118 873</b>
<b>Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)</b>		<b>4,22</b>	<b>0,08</b>



**6. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH**

<b>SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH</b>	<b>1.01.-31.12.2024</b>	<b>1.01.-31.12.2023</b>
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia</b>		
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>4 719</b>	<b>88</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>-2 298</b>	<b>11 343</b>
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0
2. Amortyzacja	2 800	2 389
3. Odpis wartości firmy	23	23
4. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych		
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	913	1 444
6. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	0	0
7. Zmiana stanu rezerw	493	267
8. Zmiana stanu zapasów	-4 655	7 912
9. Zmiana stanu należności	1 586	2 118
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-3 918	231
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	460	-2 942
12. Inne korekty	0	-99
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>2 421</b>	<b>11 431</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0	0
a) w jednostkach powiązanych	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0
<b>II. Wydatki</b>	<b>3 901</b>	<b>8 490</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 901	8 490
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0	0
a) w jednostkach powiązanych	0	0
- nabycie aktywów finansowych	0	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0
- nabycie aktywów finansowych	0	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne	0	0
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-3 901</b>	<b>-8 490</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>9 965</b>	<b>7 052</b>
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
2. Kredyty i pożyczki	9 965	7 052
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
4. Inne wpływy finansowe		
<b>II. Wydatki</b>	<b>8 769</b>	<b>7 530</b>
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
3. Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	6 431	5 020

5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	1 314	1 018
8. Odsetki	913	1 444
9. Inne wydatki finansowe	111	48
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>1 196</b>	<b>-478</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>-284</b>	<b>2 463</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-284</b>	<b>2 463</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>2 986</b>	<b>523</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:</b>	<b>2 702</b>	<b>2 986</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	86	879

## 7. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	1.01.-31.12.2024	1.01.-31.12.2023
<b>I. Kapitał własny na początek okresu (BO)</b>	<b>20 068</b>	<b>19 215</b>
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów	0	0
<b>I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych</b>	<b>20 068</b>	<b>19 215</b>
<b>1. Kapitał zakładowy na początek okresu</b>	<b>112</b>	<b>112</b>
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
- emisji akcji (wydania udziałów)	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
- umorzenia akcji (udziałów)	0	0
<b>1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu</b>	<b>112</b>	<b>112</b>
<b>2. Kapitał zapasowy na początek okresu</b>	<b>21 863</b>	<b>16 322</b>
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	5 567	5 541
a) zwiększenia (z tytułu)	5 567	5 712
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0	0
- z podziału zysku (ustawowo)	0	0
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	5 567	5 712
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	171
- pokrycia straty	0	0
- korekty konsolidacyjne	0	171
<b>2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu</b>	<b>27 430</b>	<b>21 863</b>
<b>3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
-		
...		
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
- zbycia środków trwałych		
-		
...		
<b>3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
- przeznaczenie kapitału zapasowego na zakup akcji własnych	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0

- przeniesienie do pozycji kapitału podstawowego i zapasowego	0	0
<b>4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-1 819</b>	<b>2 781</b>
<b>5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>88</b>	<b>3 513</b>
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów	0	0
<b>5.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych</b>	<b>88</b>	<b>3 513</b>
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
- podziału zysku z lat ubiegłych	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	174	3 513
- podział zysku na kapitał zapasowy	174	3 513
- przeznaczone na honorarium dla Zarządu	0	0
<b>5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-86</b>	<b>0</b>
<b>5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>1 907</b>	<b>732</b>
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty konsolidacyjne	0	0
<b>5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych</b>	<b>1 907</b>	<b>732</b>
a) zwiększenia (z tytułu)	6 907	1 995
- korekta konsolidacyjna, nabycie udziałów w jedn. zależnej	0	0
- przeniesienie straty z roku poprzedniego	6 907	1 995
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	732
- pokrycie straty z zysku roku kolejnego	0	0
- pokrycie straty z kapitału zapasowego	0	732
- korekty konsolidacyjne		
<b>5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>8 814</b>	<b>1 995</b>
<b>5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-8 900</b>	<b>-1 995</b>
<b>6. Wynik netto</b>	<b>4 719</b>	<b>88</b>
a) zysk netto	4 719	88
b) strata netto	0	0
c) odpisy z zysku	0	0
<b>II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ )</b>	<b>23 361</b>	<b>20 068</b>
<b>III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>23 361</b>	<b>20 068</b>

## 8. SPRAWOZDAWCZOŚĆ WEDŁUG SEGMENTÓW

### Segmenty operacyjne

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

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

Grupa posiada dostępne oddzielne informacje finansowe dotyczące wyżej wymienionych segmentów.

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

Segmenty operacyjne obejmują następującą działalność:

### Segment 1. Dostarczanie rozwiązań usługowych dla branży handlowej oraz kurierskiej

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

### Segment 2. Dostawa i serwis automatów paczkowych

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

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

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

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

### Wyniki segmentów operacyjnych

W tabeli poniżej zaprezentowano informacje o przychodach, kosztach, wyniku, istotnych pozycjach niepieniężnych (w tys. zł).

	Działalność kontynuowana za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2024 roku			
	Dostarczanie rozwiązań usługowych dla branży handlowej oraz kurierskiej (PUDO)	Dostawa i serwis automatów paczkowych (APM)	Uzgodnienia	Razem
<b>Segmenty operacyjne GK Pointpack S.A.</b>				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	99 927	27 298	0	127 225
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>99 927</b>	<b>27 298</b>	<b>0</b>	<b>127 225</b>
<b>EBITDA segmentu; w tym:</b>	11 055	-1 187	0	9 868
Amortyzacja	1 940	860	0	2 800
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>	<b>9 115</b>	<b>-2 047</b>	<b>0</b>	<b>7 068</b>
Aktywa Segmentu	26 316	31 439	0	57 754
Inwestycje we wspólne przedsięwzięcia i udziały w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0	0
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i innych wartości niematerialnych i prawnych	4 171	0	0	4 171

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

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

## 9. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### Nota 1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	31.12.2024	31.12.2023
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	6 858	9 113
b) wartość firmy	-	-
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	-	-
- oprogramowanie komputerowe	-	-
d) inne wartości niematerialne i prawne	-	-
e) zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
<b>Wartości niematerialne i prawne razem</b>	<b>6 858</b>	<b>9 113</b>

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2024	31.12.2023
a) własne	6 858	9 113
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	-	-
<b>Wartości niematerialne i prawne razem</b>	<b>6 858</b>	<b>9 113</b>

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

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

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

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

Spółka w latach 2019-2022 prowadziła prace rozwojowe związane z budową interoperacyjnej platformy inteligentnej sieci infrastruktury logistyki miejskiej, integrującej sieci punktów i urządzeń nadawczo-odbiorczych w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 zgodnie z zawartą umową pomiędzy Pointpack S.A. oraz Narodowym Centrum Badań i Rozwoju z siedzibą w Warszawie. W lutym 2022 r. Spółka dominująca zakończyła realizację tego projektu, w następstwie czego Zarząd Spółki dominującej 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 wyniku zakończenia prac rozwojowych przyjęto do użytkowania w 2023 roku system informatyczny o wartości 4 004 tys. zł.

Zarząd Spółki dominującej 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.

<b>ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) - 1.01.-31.12.2024</b>							
	a	b	c		d	e	<b>Wartości niematerialne i prawne, razem</b>
	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	13 094	-	-	-	-	-	13 094
korekta BO							-
wartość brutto po korekcie	13 094	-	-	-	-	-	13 094
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- nabycie			-	-			-
- przemieszczenie	-				-		-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja			-	-			-
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	13 094	-	-	-	-	-	13 094
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	3 981	-	-	-	-	-	3 981
korekta BO							-
wartość brutto po korekcie	3 981	-	-	-	-	-	3 981
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	2 255		-	-	-	-	2 255
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	6 236	-	-	-	-	-	6 236
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu							-
- zwiększenie							-
- zmniejszenie			-	-			-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
<b>j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu</b>	<b>6 858</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 858</b>

<b>ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) - 1.01.-31.12.2023</b>							
	a	b	c		d	e	<b>Wartości niematerialne i prawne, razem</b>
	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
korekta BO	404				- 404		-
wartość brutto po korekcie	9 090	-	-	-	-	-	9 090
b) zwiększenia (z tytułu)	4 004	-	-	-	-	-	4 004
- nabycie			-	-			-
- przemieszczenie	4 004						4 004
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja			-	-			-
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	13 094	-	-	-	-	-	13 094
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	2 050	-	-	-	102		2 152
korekta BO	102				- 102		-
wartość brutto po korekcie	2 152	-	-	-	-	-	2 152
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	1 829						1 829
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	3 981	-	-	-	-	-	3 981
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu							-
- zwiększenie							-
- zmniejszenie			-	-			-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
<b>j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu</b>	<b>9 113</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9 113</b>



**Nota 2 WARTOŚĆ FIRMY**

	31.12.2024	31.12.2023
<b>WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH</b>		
Wartość firmy - jednostki zależne	56	79
Wartość firmy - jednostki współzależne	-	-
<b>Wartość firmy jednostek podporządkowanych, razem</b>	<b>56</b>	<b>79</b>

	1.01.- 31.12.2024	1.01.-31.12.2023
<b>ZMIANA STANU WARTOŚCI FIRMY</b>		
Stan na początek okresu	79	102
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- nabycia udziałów w jednostce zależnej	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	23	23
- odpis wartości firmy	23	23
<b>Wartość firmy, razem</b>	<b>56</b>	<b>79</b>

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

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

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

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

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

Skonsolidowane kapitały własne Grupy kapitałowej zostały pomniejszone o odpis amortyzacyjny wartości firmy za okres czerwiec – grudzień 2022 r. w kwocie 13 tys. zł, w okresie styczeń – grudzień 2023 w kwocie 23 tys. zł, w okresie styczeń – grudzień 2024 w kwocie 23 tys. zł. W wyniku powstania różnicy pomiędzy ceną nabycia udziałów w jednostce zależnej a odpowiadającą im wartością aktywów netto powstała wartość firmy. Wartość firmy amortyzowana jest przez okres 5 lat, a efekt jej rozliczenia znajduje odzwierciedlenie w kapitale własnym Grupy Kapitałowej poprzez ujmowanie rocznej amortyzacji, jako koszt umorzenia wartości firmy.

**Nota 3 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
a) środki trwałe, w tym:	1 678	2 224
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-
- urządzenia techniczne i maszyny	61	116
- środki transportu	1 280	1 721
- inne środki trwałe	337	387
b) środki trwałe w budowie	-	-
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
<b>Rzeczowe aktywa trwałe, razem</b>	<b>1 678</b>	<b>2 224</b>

**ŚRODKI TRWAŁE WG STRUKTURY WŁASNOŚCI**

<b>ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
a) własne	398	503
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	1 280	1 721
- środki transportu	1 280	1 721
- urządzenia biurowe	-	-
<b>Środki trwałe bilansowe razem</b>	<b>1 678</b>	<b>2 224</b>

<b>ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	-	-
<b>Środki trwałe wykazywane pozabilansowo, razem</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Zarówno w roku 2024 jak i w 2023 roku Spółka użytkowała na podstawie umowy najmu dwa biura zlokalizowane w Warszawie oraz biuro w Poznaniu. Korzystała również z samochodu osobowego w najmie krótkoterminowym oraz kilkunastu w leasingu finansowym. Samochody w leasingu finansowym zostały zaprezentowane w bilansie jako środki trwałe, zgodnie z art. 3 ustawy o rachunkowości.

**Poniesione w ostatnim roku i planowane nakłady na niefinansowe aktywa trwałe**

<b>Tytuł</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>Nakłady poniesione w okresie sprawozdawczym razem, w tym:</b>	<b>3 901</b>	<b>8 490</b>
Nabywanie wartości niematerialnych i prawnych	-	4 004
Nabywanie środków trwałych, w tym:	-	1 364
- na ochronę środowiska	-	-
Środki trwałe w budowie, w tym:	-	-
- na ochronę środowiska	-	-
Inwestycje w nieruchomości i prawa	-	-
Nakłady na prace rozwojowe	3 901	3 122

**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.

<b>ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) - 1.01.-31.12.2024</b>						
	- grunty ( w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	<b>Środki trwałe, razem</b>
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)	-	-	55	441	50	546
- amortyzacja bieżąca			55	441	50	546
- inne						-
- zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	613	926	275	1 814
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	-	-	<b>61</b>	<b>1 280</b>	<b>337</b>	<b>1 678</b>

<b>ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) - 1.01.-31.12.2023</b>						
	- grunty ( w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	<b>Środki trwałe, razem</b>
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	-	-	511	1 003	612	2 126
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	163	1 203	-	1 366
- nabycie	-	-	163	1 203	-	1 366
- 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	-	-	450	83	175	708
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	108	402	50	560
- amortyzacja bieżąca	-	-	108	402	50	560
- inne	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	558	485	225	1 268
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	-	-	<b>116</b>	<b>1 721</b>	<b>387</b>	<b>2 224</b>

**Nota 4 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE**

<b>NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
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, wadia	2 970	2 970
Należności długoterminowe netto	3 065	3 065
d) odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
<b>Należności długoterminowe brutto</b>	<b>3 065</b>	<b>3 065</b>

<b>ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)</b>	<b>1.01.- 31.12.2024</b>	<b>1.01.-31.12.2023</b>
a) stan na początek okresu	3 065	257
- kaucja (wynajem biura spółki)	95	257
- zabezpieczenia, wadia	2 970	
b) zwiększenia (z tytułu)	-	2 970
- kaucja (wykonanie kontraktu)	-	-
- zabezpieczenia, wadia	-	2 970
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	162
- kaucja (wynajem biura spółki)	-	162
d) stan na koniec okresu	3 065	3 065
- kaucja (wynajem biura spółki)	95	95
- zabezpieczenia, wadia	2 970	2 970

<b>ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH</b>	<b>1.01.- 31.12.2024</b>	<b>1.01.-31.12.2023</b>
Stan na początek okresu	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
-	-	-
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych na koniec okresu</b>	-	-

<b>NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
a) w walucie polskiej	3 065	3 065
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-	-
<b>Należności długoterminowe, razem</b>	<b>3 065</b>	<b>3 065</b>

**Nota 5 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE**

<b>INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Długoterminowe aktywa finansowe	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
udziały lub akcje	-	-
<b>Inwestycje długoterminowe, razem</b>	-	-

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

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

**Nota 6 DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	1.01.-31.12.2024	1.01.-31.12.2023
<b>1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:</b>	<b>423</b>	<b>364</b>
a) odniesionych na wynik finansowy	423	364
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	23	51
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	71	43
Należności, zapasy(odpis)	24	24
Inne różnice przejściowe, m. in. leasing	256	161
Pozostałe różnice	39	68
Odsetki od pożyczek	8	17
Ujemne różnice kursowe	2	0
a) odniesionych na wynik finansowy	0	0
b) odniesionych na kapitał własny	0	0
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0
<b>2. Zwiększenia</b>	<b>173</b>	<b>180</b>
a) odniesione na wynik finansowy	173	180
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	18	18
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	99	28
Należności, zapasy(odpis)	55	0
Inne różnice przejściowe, m. in. leasing	0	95
Inne różnice przejściowe	0	0
Odsetki od pożyczek	0	37
Ujemne różnice kursowe	1	2
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0	0
b) odniesione na kapitał własny	0	0
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0
<b>3. Zmniejszenia</b>	<b>153</b>	<b>121</b>
a) odniesione na wynik finansowy	153	121
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	20	46
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	0	0
Należności, zapasy(odpis)	0	0
Inne różnice przejściowe, m. in. leasing	114	0
Inne różnice przejściowe	10	29
Odsetki od pożyczek	7	46
Ujemne różnice kursowe	2	0
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0	0
b) odniesione na kapitał własny	0	0
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0
<b>4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:</b>	<b>443</b>	<b>423</b>
a) odniesionych na wynik finansowy	443	423
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	21	23
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	170	71
Należności, zapasy(odpis)	79	24
Inne różnice przejściowe, m. in. leasing	142	256
Inne różnice przejściowe	29	39
Odsetki od pożyczek	1	8
Ujemne różnice kursowe	1	2
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0	0
b) odniesione na kapitał własny	0	0
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0

<b>Podatek odroczony - podstawa naliczenia</b>		-	-
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (podstawa naliczenia)</b>	<b>Kwota</b>	<b>Termin realizacji</b>	<b>Termin realizacji</b>
Zobowiązania (nie wypłacone ZUS i wynagrodzenia)	111	31.12.2024	31.12.2023
Rezerwy na koszty (niezafakturowane w okresie)	895	31.12.2024	31.12.2023
Należności (odpis)	416	31.12.2024	31.12.2023
Inne różnice przejściowe, m. in. leasing	747	31.12.2024	31.12.2023
Straty podatkowe	153	31.12.2024	31.12.2023
Odsetki od pożyczek	5	31.12.2024	31.12.2023
Ujemne różnice kursowe	5	31.12.2024	31.12.2023
<b>Razem</b>	<b>2 332</b>		

<b>INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE - DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	<b>12 058</b>	<b>8 157</b>
- nakłady na prace rozwojowe w toku	12 058	8 157
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	-	-
- podatek VAT do rozliczenia w przyszłych okresach	-	-
<b>Inne rozliczenia międzyokresowe, razem</b>	<b>12 058</b>	<b>8 157</b>

<b>INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE - KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	-	-
- nakłady na prace rozwojowe w toku	-	-
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	<b>650</b>	<b>1 732</b>
- opłaty, ubezpieczenia majątku	621	42
- VAT do rozliczenia przyszłe okresy	29	1 690
<b>Inne rozliczenia międzyokresowe, razem</b>	<b>650</b>	<b>1 732</b>

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

<b>ZAPASY</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
a) materiały	-	-
b) półprodukty i produkty w toku	3 845	10 725
c) produkty gotowe	7 751	-
d) towary	-	-
e) zaliczki na dostawy	3 784	-
<b>Zapasy, razem</b>	<b>15 380</b>	<b>10 725</b>
<b>Wartość odpisów aktualizujących</b>	-	-
<b>Wartość brutto zapasów</b>	<b>15 380</b>	<b>10 725</b>

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

## Nota 8 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

<b>NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
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		15 473	16 445
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		15 352	16 122
- do 12 miesięcy		15 352	16 122
- powyżej 12 miesięcy		-	-
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		246	77
- inne		44	77
- dochodzone na drodze sądowej		-	-
<b>Należności krótkoterminowe netto, razem</b>		<b>15 473</b>	<b>16 445</b>
d) odpisy aktualizujące wartość należności		614	-
<b>Należności krótkoterminowe brutto, razem</b>		<b>14 859</b>	<b>16 445</b>

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK	31.12.2024	31.12.2023
a) z tytułu dostaw i usług, w tym od:	15 352	16 122
- wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- znaczącego inwestora	-	-
- innych jednostek	15 352	16 122
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	246	77
c) inne	44	77
- wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- znaczącego inwestora	-	-
- innych jednostek	44	77
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
- wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- znaczącego inwestora	-	-
- innych jednostek	-	-
<b>Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek netto, razem</b>	<b>15 473</b>	<b>16 445</b>
d) odpisy aktualizujące wartość należności	614	-
<b>Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek brutto, razem</b>	<b>14 859</b>	<b>16 445</b>

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	1.01.-31.12.2024	1.01.-31.12.2023
Stan na początek okresu	-	2
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- ryzyka niewypłacalności dłużników	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	2
- spłaty należności od dłużników lub spisanie w straty	-	2
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2024	31.12.2023
a) w walucie polskiej	15 326	16 008
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	26	114



w EUR		6	26
<b>Należności krótkoterminowe, razem</b>		<b>15 352</b>	<b>16 122</b>

<b>NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) - O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPLATY:</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
a) w terminie	14 066	15 788
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	1 286	334
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)</b>	<b>15 352</b>	<b>16 122</b>
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	614	-
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)</b>	<b>14 738</b>	<b>16 122</b>

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

#### NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE PRZETERMINOWANE

<b>NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIE SPLACONE W OKRESIE:</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
a) do 1 miesiąca	84	75
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	248	175
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	427	4
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	877	13
e) powyżej 1 roku	66	67
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)</b>	<b>1 702</b>	<b>334</b>
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług,	466	0
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)</b>	<b>1 236</b>	<b>334</b>

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

<b>KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
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	2 702	2 986
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 702	2 986

- inne środki pieniężne		-	-
- inne aktywa pieniężne		-	-
<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem</b>		<b>2 702</b>	<b>2 986</b>

<b>PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (STRUKTURA WALUTOWA)</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
a) w walucie polskiej	-	-
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-	-
	-	-
<b>Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
a) w walucie polskiej	2 702	2 986
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-	-
	-	-
<b>Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem</b>	<b>2 702</b>	<b>2 986</b>

**Nota 10 KAPITAŁ ZAKŁADOWY**

<b>KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) - 31.12.2024</b>								
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
<b>Liczba akcji razem</b>				<b>1 118 873</b>				
<b>Kapitał zakładowy, razem</b>					<b>112</b>			
<b>Wartość nominalna jednej akcji = 0,10 PLN</b>								

<b>KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) - 31.12.2023</b>								
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
<b>Liczba akcji razem</b>				<b>1 118 873</b>				
<b>Kapitał zakładowy, razem</b>					<b>112</b>			
<b>Wartość nominalna jednej akcji = 0,10 PLN</b>								

W okresie 01.01.2024 – 31.12.2024 r. kapitał zakładowy Spółki dominującej nie uległ zmianie. Nie istnieją również niezarejestrowane emisje akcji.

**Struktura własności kapitału podstawowego na dzień 31.12.2024**

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	223 308	223 308	19,96%	19,96%
Krzysztof Konwisarz	145 100	145 100	12,97%	12,97%
Querqus TFI S.A.	112 241	112 241	10,03%	10,03%
Pozostali	638 224	638 224	57,04%	57,04%
<b>Razem</b>	<b>1 118 873</b>	<b>1 118 873</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

**Struktura własności kapitału podstawowego na dzień 31.12.2023**

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%
<b>Razem</b>	<b>1 118 873</b>	<b>1 118 873</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

**Nota 11 KAPITAŁ ZAPASOWY**

KAPITAŁ ZAPASOWY	31.12.2024	31.12.2023
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	25 282	19 715
d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników	-	-
e) inny (wg rodzaju)	-	-
<b>Kapitał zapasowy, razem</b>	<b>27 430</b>	<b>21 863</b>

**Nota 12 KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI**

<b>KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>Kapitał mniejszości - jednostki zależne</b>	-	-

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

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

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

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

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

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

Na dzień 31 grudnia 2024 r. kapitał własny jednostki zależnej był ujemny i wynosił 10.601 tys. zł, a udział w kapitale własnym jednostki zależnej, przypadający udziałowcom mniejszościowym wynosił minus 5.195 tys. zł.

Strata jednostki zależnej za okres od dnia objęcia kontrolą do dnia 31.12.2024 roku wyniosła 10.614 tys. zł, udział w stracie jednostki zależnej przypadający udziałowcom mniejszościowym wyniósłby 5.201 tys. zł.

Ze względu na to, że istnieje ryzyko, że straty jednostki zależnej przypadające na kapitały mniejszości przekraczają kwoty gwarantujące ich pokrycie przez udziałowców mniejszościowych, Zarząd jednostki dominującej sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe 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**

<b>ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO</b>	<b>1.01.-31.12.2024</b>	<b>1.01.-31.12.2023</b>
<b>1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:</b>	<b>498</b>	<b>338</b>
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	15
Leasing	327	175
Odsetki naliczone	151	140
Inne różnice przejściowe	8	8
a) odniesionej na wynik finansowy	0	0
b) odniesionej na kapitał własny	0	0
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0
<b>2. Zwiększenia</b>	<b>337</b>	<b>477</b>
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	337	477

Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)	0	0
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)	0	0
Dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej	0	0
Leasing	83	319
Odsetki naliczone	247	151
Inne różnice przejściowe	7	7
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
<b>3. Zmniejszenia</b>	<b>185</b>	<b>317</b>
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	185	317
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)	0	0
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)	0	0
Dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej	11	3
Leasing	167	167
Odsetki naliczone	0	140
Inne różnice przejściowe	7	7
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
<b>4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem</b>	<b>650</b>	<b>498</b>
a) odniesionej na wynik finansowy	650	498
Wartości niematerialne (różnice w stawce amortyzacji)	0	0
Należności (faktura korygująca podatkowo w roku kolejnym)	0	0
Dodatnie r. kursowe z wyceny bilansowej	1	12
Leasing	243	327
Odsetki naliczone	398	151
Inne różnice przejściowe	8	8
b) odniesionej na kapitał własny	0	0
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0

<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (podstawa naliczenia)</b>	<b>Kwota</b>	<b>Termin realizacji</b>	<b>Termin realizacji</b>
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	5	31.12.2024	31.12.2023
Leasing	1 279	31.12.2024	31.12.2023
Odsetki naliczone	2 095	31.12.2024	31.12.2023
Inne różnice przejściowe	42	31.12.2024	31.12.2023
<b>Razem</b>	<b>3 421</b>		

## Nota 14 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
a) wobec jednostek powiązanych	-	-
b) wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
c) wobec pozostałych jednostek	-	748
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	-	748
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	748
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>748</b>

**Nota 15 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE**

<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
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	30 579	30 215
- wobec wspólnika jednostki współzależnej	-	-
- wobec znaczącego inwestora	-	-
- kredyty i pożyczki, w tym:		
- długoterminowe w okresie spłaty	-	-
- wobec innych jednostek, w tym:		
- kredyty i pożyczki, w tym:	11 409	7 875
- długoterminowe w okresie spłaty	-	-
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
- z tytułu dywidend	-	-
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	748	666
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	748	666
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	16 847	20 702
- do 12 miesięcy	16 847	20 702
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-
- zobowiązania wekslowe	-	-
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	841	258
- z tytułu wynagrodzeń	724	698
- inne (wg rodzaju)	10	16
d) fundusze specjalne (wg tytułów)	-	-
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	-	-
<b>Zobowiązania krótkoterminowe, razem</b>	<b>30 579</b>	<b>30 215</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
a) w walucie polskiej	29 991	27 717
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	588	2 498
- zobowiązania w EUR	-	1 936
- zobowiązania w USD	149	562
<b>Zobowiązania krótkoterminowe, razem</b>	<b>30 579</b>	<b>30 215</b>

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 ON powiększonej o marżę banku. Umowa została przedłużona w lutym 2025 r. do 10 lutego 2026 r.

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółka nie sponosała zobowiązań pożyczkowych.

## Nota 16 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

ZMIANA STANU UJEMNEJ WARTOŚCI FIRMY	1.01.-31.12.2024	1.01.-31.12.2023
Stan na początek okresu	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
<b>Stan ujemnej wartości firmy na koniec okresu</b>	-	-

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2024	31.12.2023
<b>a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów</b>	-	<b>223</b>
- długoterminowe (wg tytułów)	-	-
- otrzymana dotacja na prace rozwojowe	-	-
- inne	-	-
- krótkoterminowe (wg tytułów)	-	223
- koszty sporządzenia i badania sprawozdania finansowego	-	-
- koszty ubezpieczeń dotyczące okresu sprawozdawczego	-	-
- rezerwa na inne koszty usług bezpośrednich	-	-
- rezerwa na inne koszty	-	223
<b>b) rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	<b>2 424</b>	<b>2 803</b>
- długoterminowe (wg tytułów)	1 890	2 763
- otrzymane dotacje	1 890	2 763
- krótkoterminowe (wg tytułów)	534	40
- pozostałe	534	40
<b>Inne rozliczenia międzyokresowe, razem</b>	<b>2 424</b>	<b>3 026</b>

## Nota 17 WARTOŚĆ KSIĘGOWA I ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ	31.12.2024	31.12.2023
Kapitał własny w zł	23 361	20 068
Liczba akcji na dzień bilansowy w sztukach	1 118 873	1 118 873
Wartość księgową na jedną akcję (w zł)	20,88	17,94
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł)	20,88	17,94
ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ	31.12.2024	31.12.2023
Zysk netto w tys. zł	4 719	88
średnia liczba akcji w sztukach	1 118 873	1 118 873
Zysk netto na jedną akcję (w zł)	4,22	0,08
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł)	4,22	0,08



## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH

## Nota 18 POZYCJE POZABILANSOWE

NALEŻNOŚCI WARUNKOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH (Z TYTUŁU)	31.12.2024	31.12.2023
a) otrzymanych gwarancji i poręczeń, w tym:	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	-	-
b) pozostałe (z tytułu)	-	-
<b>Należności warunkowe od jednostek powiązanych, razem</b>	-	-

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE NA RZECZ JEDNOSTEK POWIĄZANYCH (Z TYTUŁU)	31.12.2024	31.12.2023
a) udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:	-	-
- na rzecz jednostek powiązanych	-	-
- na rzecz pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- na rzecz pozostałych jednostek	-	-
b) pozostałe (z tytułu)	-	-
<b>Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem</b>	-	-

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

## Nota 19 PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	1.01.-31.12.2024	1.01.-31.12.2023
- Przychody z tytułu usług, w tym:	127 225	98 494
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	127 225	98 494
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem</b>	<b>127 225</b>	<b>98 494</b>
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek, w tym:	127 225	98 494
obsługa przesyłek kurierskich	99 927	83 780
dostawa i serwis APM, pozostałe	27 298	14 714
<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	-	<b>1 255</b>

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	1.01.-31.12.2024	1.01.-31.12.2023
a) kraj	127 225	98 494
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	127 225	98 494
b) eksport	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-

- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek	-	-
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem</b>	<b>127 225</b>	<b>98 494</b>
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- od pozostałych jednostek, w tym	127 225	98 494
<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>-</b>	<b>1 255</b>
a) kraj	-	1 255
b) zagranica	-	-

**Nota 20 KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY WG RODZAJU**

<b>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</b>	<b>1.01.-31.12.2024</b>	<b>1.01.-31.12.2023</b>
a) amortyzacja	2 800	2 389
b) zużycie materiałów i energii	17 225	15 574
c) usługi obce, w tym:	86 273	67 873
koszty obsługi przesyłek w punktach	74 787	62 287
d) podatki i opłaty	127	126
e) wynagrodzenia	10 892	9 559
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 817	1 583
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	326	284
- koszty podróży służbowych	59	52
- ubezpieczenia	143	208
- inne	124	24
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	1 255
<b>Koszty działalności operacyjnej, razem</b>	<b>119 460</b>	<b>98 643</b>
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	<b>119 460</b>	<b>98 643</b>

Spółka prowadzi rachunek zysków i strat według układu rodzajowego.

**Nota 21 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE**

<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>1.01.-31.12.2024</b>	<b>1.01.-31.12.2023</b>
a) zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
b) dotacje	872	872
c) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
d) pozostałe, w tym:	114	284
- obciążenia za zagubione przesyłki	8	46
- refaktury	74	100
- inne	32	138
<b>Pozostałe przychody operacyjne, razem</b>	<b>986</b>	<b>1 156</b>

**Nota 22 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE**

<b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>1.01.-31.12.2024</b>	<b>1.01.-31.12.2023</b>
a) strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-

b) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		796	-
c) pozostałe, w tym:		887	383
- kary umowne, reklamacje		55	135
- noty obciążeniowe		528	199
- inne		250	
<b>Inne koszty operacyjne, razem</b>		54	49

## Nota 23 PRZYCHODY FINANSOWE

<b>PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU DYWIDEND I UDZIAŁÓW W ZYSKACH</b>	<b>1.01.-31.12.2024</b>	<b>1.01.-31.12.2023</b>
a) od jednostek powiązanych	-	-
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
c) od pozostałych jednostek	-	-
<b>Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach, razem</b>	-	-

<b>PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK</b>	<b>1.01.-31.12.2024</b>	<b>1.01.-31.12.2023</b>
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	-	-
<b>Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem</b>	-	-

<b>INNE PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>1.01.-31.12.2024</b>	<b>1.01.-31.12.2023</b>
a) aktualizacja aktywów finansowych	-	-
b) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	-	-
c) pozostałe, w tym:	99	58
- nadwyżka różnic kursowych	99	58
- inne	-	-
<b>Inne przychody finansowe, razem</b>	<b>99</b>	<b>58</b>

## Nota 24 KOSZTY FINANSOWE

<b>KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK</b>	<b>1.01.-31.12.2024</b>	<b>1.01.-31.12.2023</b>
a) od kredytów i pożyczek	913	1 444
- dla jednostek powiązanych	-	-
- dla pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- dla innych jednostek	913	1 444
b) pozostałe odsetki	-	-
- dla jednostek powiązanych	-	-
- dla pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- dla innych jednostek	-	-

<b>Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem</b>	<b>913</b>	<b>1 444</b>
---	------------	--------------

<b>INNE KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>1.01.-31.12.2024</b>	<b>1.01.-31.12.2023</b>
a) nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad ujemnymi, w tym:	5	48
- zrealizowane	-	-
- niezrealizowane	5	48
b) utworzone rezerwy (z tytułu)	-	-
c) pozostałe, w tym:	15	15
- inne	15	15
<b>Inne koszty finansowe, razem</b>	<b>20</b>	<b>63</b>

## Nota 25 PODATEK DOCHODOWY

<b>PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY</b>	<b>1.01.-31.12.2024</b>	<b>1.01.-31.12.2023</b>
<b>1. Zysk (strata) brutto</b>	<b>6 211</b>	<b>407</b>
<b>Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów</b>	<b>2 666</b>	<b>1 731</b>
- zapłacone noty obciążeniowe	157	27
- niewypłacone wynagrodzenia	108	153
- PFRON	73	78
- pozostałe rezerwy	169	92
- odsetki budżetowe	15	2
- rezerwa niewykorzystana		
- faktura korygująca wystawiona w styczniu		
- odsetki naliczone a zapłacone	1	1
- odpisy aktualizujące	416	
- różnice kursowe	6	62
- spisane należności	14	
- odsetki naliczone		
- amortyzacja niepodatkowa	1 313	1 273
- inne	394	43
<b>Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów rachunkowych</b>	<b>1 186</b>	<b>1 999</b>
- zapłacone wynagrodzenia i ZUS	153	272
- amortyzacja podatkowa		
- wykorzystane rezerwy na usługi księgowe i badanie SF	83	20
- odsetki zapłacone		361
- noty zapłacone	27	38
- opłaty leasingowe	673	558
- inne (ulga CIT abrt. 15cb)	250	750
<b>Przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych</b>	<b>2 184</b>	<b>1 839</b>
- naliczone, nieotrzymane odsetki	-	-
- rozwiązane rezerwy	-	-
- różnice kursowe		64
- odsetki naliczone	1 298	798
- dotacje otrzymane/ rozliczone	872	872
- inne	14	105
<b>Przychody podatkowe nie zaliczone do księgowych</b>	<b>-</b>	<b>718</b>
- zapłacone noty obciążeniowe		742
- faktura korygująca wystawiona w styczniu		-
		24
	-	2
<b>Inne korekty dochodu</b>	<b>1 652</b>	<b>135</b>
- korekty konsolidacyjne korygujące dochód	-	2
	1 652	135
- inne - korekty konsolidacyjne	-	-

<b>Dochód podatkowy</b>		<b>7 159</b>	<b>1 153</b>
Wykorzystane straty podatkowe		-	-
<b>2. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>		<b>7 159</b>	<b>1 153</b>
3. Podatek dochodowy według stawki 19%		1 360	219
4. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku		-	-
<b>5. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:</b>		<b>1 360</b>	<b>219</b>
- wykazany w rachunku zysków i strat		1 360	219
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny		-	-
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły wartość firmy lub ujemną wartość firmy		-	-

<b>PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY, WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:</b>	<b>1.01.-31.12.2024</b>	<b>1.01.-31.12.2023</b>
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	132	100
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych	-	-
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu z poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu	-	0
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczonego podatku dochodowego	-	0
- inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)	0	0
<b>Podatek dochodowy odroczonego, razem</b>	<b>132</b>	<b>100</b>

<b>ŁĄCZNA KWOTA PODATKU ODROZCZONEGO</b>	<b>1.01.-31.12.2024</b>	<b>1.01.-31.12.2023</b>
- ujętego w kapitale własnym	-	-
- ujętego w wartości firmy lub ujemnej wartości firmy	-	-
<b>PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT DOTYCZĄCY:</b>	<b>1.01.-31.12.2024</b>	<b>1.01.-31.12.2023</b>
- działalności zaniechanej	-	-
- wyniku na operacjach nadzwyczajnych	-	-

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

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Zarząd jednostki dominującej będzie rekomendował Walnemu Zgromadzeniu przeznaczenie zysku netto Jednostki dominującej za rok obrotowy 2024 w kwocie 6.371 tys. zł na kapitał zapasowy.

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

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

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

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

	31.12.2024	31.12.2023
<b>WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ</b>		
Kapitał własny (w zł)	23 361	20 068
Liczba akcji na dzień bilansowy w sztukach	1 118 873	1 118 873
<b>Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)</b>	<b>20,88</b>	<b>17,94</b>
<b>ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ</b>		
Zysk netto (w zł)	4 719	88
średnia liczba akcji w sztukach	1 118 873	1 118 873
<b>Zysk netto na jedną akcję (w zł)</b>	<b>4,22</b>	<b>0,08</b>

## 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	31.12.2024	31.12.2023
Ogółem, z tego:	70,2	73,3
– pracownicy umysłowi	70,2	73,3

## Nota 30 WYNAGRODZENIA OSÓB WCHODZĄCYCH W SKŁAD ORGANÓW

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

Wynagrodzenie osób wchodzących w skład organów	31.12.2024	31.12.2023
<b>I. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, w tym:</b>	<b>1 742</b>	<b>1 832</b>
1. Wynagrodzenie wypłacone, w tym:	1 742	1 832
- zarząd, w tym:	1 710	1 800
- z tytułu powołania	1 110	1 200
- z tytułu umowy o pracę	600	600
- z tytułu świadczenia usług	-	-
- Rada Nadzorcza	32	32
2. Nagrody i wynagrodzenie z zysku	-	-

### Członkowie zarządu

Wynagrodzenie zarządu	31.12.2024	31.12.2023
Konwiarz Krzysztof	855	840
Lewaciuk Piotr		120
Piosik Marek	855	840
<b>RAZEM</b>	<b>1 710</b>	<b>1 800</b>

## 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	31.12.2024	31.12.2023
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	89	89
Inne usługi	-	-
<b>RAZEM</b>	<b>89</b>	<b>89</b>

### Nota 33 WYJAŚNIENIA ODNOŚNIE RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Struktura środków pieniężnych	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	2 702	2 986
- środki pieniężne na rachunku VAT	879	879
Lokaty bankowe do 3 miesięcy	-	-
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-
<b>Razem środki pieniężne oraz ekwiwalenty środków pieniężnych</b>	<b>2 702</b>	<b>2 986</b>

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

Nie wystąpiły.

### Nota 34 PODMIOTY POWIĄZANE, TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Na dzień 31 grudnia 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.

31.12.2024

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
Marek Piosik	0	0	0	0	0	0	0
Krzysztof Konwisarz	0	0	0	0	0	0	0
P2A BOX Sp. z o.o.	8	4 144	14 193	0	31	0	31
Razem	8	4 144	14 193	0	31	0	31

31.12.2023

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
Marek Piosik	0	0	0	0	0	44	0
Krzysztof Konwisarz	0	0	0	0	0	44	0
P2A BOX Sp. z o.o.	1 687	16 054	12 894	0	1 038	414	1 455
Razem	1 687	16 054	12 894	0	1 038	502	1 455

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. (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 12.040.768,35 zł z przeznaczeniem na wykup 11.115 obligacji serii B wyemitowanych przez pożyczkobiorcę P2A BOX Sp. z o.o. o łącznej wartości wraz z należnymi odsetkami równej 12.040.768,35 zł. Wszystkie obligacje serii B były objęte przez Pointpack S.A. Strony postanowiły zawrzeć w dniu 07.07.2023 roku umowę potrącenia, wynikiem której jest umorzenie wzajemnych wierzytelności z tytułu pożyczki i z tytułu obligacji serii B w łącznej kwocie 12.040.768,35 zł. Zawarto również kolejną umowę warunkowej pożyczki kwoty do 6 mln zł z przeznaczeniem na spłatę innych zobowiązań P2A BOX sp. z o.o. związanych z prowadzoną przez tę spółkę działalnością. Termin spłaty ww. pożyczek został przedłużony do 31.12.2025 roku.

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. (w tys. zł):

Lp.	Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki wg umowy w tys.	Kwota pożyczki pozostała do spłaty w tys.	Waluta	Warunki oprocentowania do 30.11.2023	Warunki oprocentowania od 01.12.2023	Termin spłaty
1	P2A Box Sp. z o.o.	12 041	9 070	PLN	17%	10,70%	31.12.2025
2	P2A Box Sp. z o.o.	3 206	3 026	PLN	17%	10,70%	31.12.2025

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 31 grudnia 2024 r. wynosi 14.193 tys. zł (w ub. roku 12.895 tys. zł) i obejmuje 798 tys. zł (w ub. roku 698 tys. zł) odsetek.

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

### Wykaz instrumentów finansowych

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

Wyszczególnienie	31.12.2024		31.12.2023	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
<b>Aktywa finansowe obejmują:</b>	<b>36 241</b>	<b>36 241</b>	<b>36 105</b>	<b>36 105</b>
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	-	-	-	-
Pożyczki udzielone i należności własne, w tym:	33 539	33 539	33 119	33 119
pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	14 193	14 193	12 895	12 895
inne papiery wartościowe (obligacje wyemitowane przez jedn. zależną)	-	-	-	-
należności z tytułu dostaw i usług - jedn. powiązane	1 543	1 543	1 037	1 037
należności z tytułu dostaw i usług - jedn. pozostałe	14 738	14 738	16 122	16 122
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	2 702	2 702	2 986	2 986
<b>Zobowiązania, w tym finansowe przeznaczone do obrotu, obejmują:</b>	<b>32 121</b>	<b>32 121</b>	<b>31 376</b>	<b>31 376</b>
kredyty i pożyczki otrzymane	11 409	11 409	7 875	7 875
zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jedn. powiązane	1 543	1 543	413	413
zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jedn. pozostałe	16 847	16 847	20 702	20 702
zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego	748	748	1 415	1 415
pozostałe zobowiązania	1 574	1 574	971	971

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.

<b>Aktywa finansowe:</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Dłużne papiery wartościowe (obligacje)	-	-
Pożyczki udzielone	14 193	12 895
Należności z tytułu dostaw i usług - j.pow.	1 543	1 037
Należności z tytułu dostaw i usług - j.poz.	14 738	16 122
Należności z tytułu kaucji	3 065	3 065
Środki pieniężne	2 702	2 986
Pozostałe instrumenty pochodne	-	-
<b>Razem</b>	<b>36 241</b>	<b>36 105</b>

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

### **Ryzyko zakłóceń przepływów środków pieniężnych i utraty płynności**

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

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

### **Ryzyko zmian kursu walutowego**

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

- nie posiada należności z tytułu udzielonych pożyczek w walucie (w ub. roku 0,00 tys. EUR),
- posiada należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 5 tys. EUR (w ub. roku 26 tys. EUR),
- nie posiada zobowiązań z tytułu pożyczek (w ub. roku 0,00 tys. EUR),
- posiada zobowiązania z tytułu dostaw i usług w wysokości 149 tys. USD (w ub. roku 28 tys. USD)

W celu finansowania bieżącej działalności i planów rozwojowych Spółka dominująca posilkuje 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.

---

Marek Piosik - Prezes Zarządu

---

Krzysztof Konwisarz - Wiceprezes Zarządu

---

Dariusz Urban - Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych