

Dokument

OpisDokumentu

DaneDokumentu

TrescDokumentu**ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM, O KTÓRYM MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA JEDNOSTEK INNYCH NIŻ BANKI, ZAKŁADY UBEZPIECZEŃ I ZAKŁADY REASEKURACJI**

Nagłówek sprawozdania finansowego

Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie	2023-01-01
---	------------

Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie	2023-12-31
--	------------

Data sporządzenia sprawozdania finansowego	2026-05-06
--	------------

KodSprawozdania	SprFinJednostkaInnaWZlotych (kodSystemowy: SFJINZ (2) wersjaSchemy: 1-0E)
-----------------	---

WariantSprawozdania	2
---------------------	---

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dane identyfikujące jednostkę

Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania

NazwaFirmy

Honey Payment Group Spółka Akcyjna (dawniej "MAXIMUS" Spółka Akcyjna)

Adres siedziby albo miejsca zamieszkania

AdresPol

Kraj	PL
------	----

Województwo	mazowieckie
-------------	-------------

Powiat	Warszawa
--------	----------

Gmina	Warszawa
-------	----------

Nazwa ulicy	ALEJA JANA PAWŁA II
-------------	---------------------

Numer budynku	27
---------------	----

Nazwa miejscowości	Warszawa
--------------------	----------

Kod pocztowy	00-867
--------------	--------

Forma prawna jednostki

Forma prawna jednostki	16
------------------------	----

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Kod PKD 2025

6391Z (DZIAŁALNOŚĆ AGENCJI INFORMACYJNYCH)

Identyfikator podatkowy NIP	9372602941
-----------------------------	------------

Numer KRS. Pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego.	0000335507
---	------------

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Od	2023-01-01
----	------------

Do	2023-12-31
----	------------

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: 1 - sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne; 2 - sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

2

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości: 1 - tak, 2 - nie

1

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności: 1 - Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności; 2 - Wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności

1

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych ustawą o rachunkowości, z tym że: Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności. Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10 tys. zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania. Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość. Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej równej lub niższej niż 10 tys. zł są zaliczane bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej równej lub niższej niż 10 tys. zł umarza się jednorazowo w momencie przekazania do użytkowania. Środki trwałe umarzone są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Do środków trwałych jednostki zalicza się również obce środki trwałe używane przez nią na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli umowy spełniają warunki określone w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w budowie – wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym 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 w przyszłości, przy uwzględnieniu zasady ostrożności. Wycena zapasów rzeczowych składników majątku obrotowe go: Zapasy wycenione są w cenie nabycia nie wyższej jednak od ceny sprzedaży netto. Na cenę nabycia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu. Cena nabycia zapasów ustalana jest z zastosowaniem metody „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” FIFO. Pozycje zapasów zakupione jako pierwsze, sprzedaje się w pierwszej kolejności, co w konsekwencji oznacza, że pozycje pozostające w zapasach na koniec okresu są pozycjami

zakupionymi najpóźniej. Odpisywanie wartości zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania odbywa się na zasadzie odpisów indywidualnych (w koszty operacyjne własne sprzedaży) lub pogrupowania podobnych lub powiązanych ze sobą pozycji. W momencie sprzedaży zapasów wartość bilansowa tych zapasów jest ujęta jako koszt

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

okresu, w którym ujmowane są odnośne przychody z tytułu sprzedaży. Kwota odpisów wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania oraz straty w zapasach są ujmowane jako koszt okresu, w którym odpis lub straty miały miejsce. Odwrócenie odpisu wartości zapasów, wynikające ze zwiększenia ich wartości netto możliwej do uzyskania, zostaje ujęte jako zmniejszenie kwoty odpisów ujętych jako koszt okresu, w którym odwrócenie odpisu wartości miało miejsce. Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walucie obcej - wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej. Krótkoterminowe rozliczenie międzyokresowe - dokonuje się czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów. Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych są rozliczane proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach obrotowych, których dotyczą. Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki. Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Rezerwy na zobowiązania - wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwę na podatek dochodowy tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych. Przejściowe różnice dodatnie powodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe, szczególnie wobec budżetu zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Rozliczenia międzyokresowe dokonuje się rozliczeń międzyokresowych przychodów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Główną pozycję bilansową stanowią rozliczane w czasie przychody związane z rzeczowymi aktywami trwałymi sfinansowanymi ze środków pochodzących z dotacji. Kwota odpowiadająca wartości początkowej tych aktywów w części sfinansowanej z dotacji wykazywana jest w rozliczeniach międzyokresowych przychodów i rozliczana w czasie jako pozostały przychód operacyjny równolegle z odpisami amortyzacyjnymi tych środków. Rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

ustalenia wyniku finansowego

1. Wynik Finansowy - Spółka ustala metodę porównawczą w oparciu o zasadę współmierności kosztów i przychodów. Przychody i koszty są rozpoznawane memoriałowo tj. w okresie, których dotyczą, należności od daty otrzymania lub dokonania płatności.
2. Przychody ze sprzedaży - ustalane są na podstawie zaliczonych do okresów sprawozdawczych wielkości sprzedaży zafakturowanej odbiorcą, z wyłączeniem podatku VAT.
3. Koszty działalności operacyjnej - obejmują koszty według rodzaju, poniesione w danym okresie sprawozdawczym, rozliczone na miejsce ich powstania.
4. Pozostałe przychody i koszty - są to przychody i koszty nie związane bezpośrednio z podstawową działalnością Spółki.
5. Przychody i koszty finansowe - zawierają odsetki związane z wykorzystywanymi kredytami, prowizje, różnice kursowe, zyski lub stratę na obrocie instrumentami finansowymi - akcjami notowanymi na GPW, itp.
6. Wynik finansowy brutto - jest ustalony zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i składa się z: - wyniku na sprzedaży - wyniku na pozostałej działalności gospodarczej - wyniku na działalności finansowej - wyniku na operacjach nadzwyczajnych

ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem kierownictwa jednostki nr 2/08/2009 z dnia 29.08.2009 według ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami

pozostałe

Zasady ustalania rachunków przepływów pieniężnych. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest według metody pośredniej tj. poprzez skorygowanie zysku lub straty działalności operacyjnej o: zmiany stanu zapasów, należności i zobowiązań, pozycje bezgotówkowe: jak amortyzacja, rezerwy oraz inne pozycje, które dotyczą przepływów pieniężnych z działalności inwestycyjnej.

Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w rozumieniu art. 64 ust. 1 pkt 4 UoR 0

Sprawozdanie podlega wynikającemu z przepisów prawa obowiązki badania przez biegłego rewidenta: 1 - tak, 2 - nie 1

Bilans

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy albo za okres bieżący	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy albo za okres poprzedni
Aktywa razem	3 855,32	1 571 534,94
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
1. Środki trwałe	0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
d) środki transportu	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy albo za okres bieżący	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy albo za okres poprzedni
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy albo za okres bieżący	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy albo za okres poprzedni
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	3 855,32	1 571 534,94
I. Zapasy	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	0,00	12 183,98
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	0,00	12 183,98
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00
c) inne	0,00	12 183,98
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy albo za okres bieżący	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy albo za okres poprzedni
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 672,43	1 559 058,27
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 672,43	1 559 058,27
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	1 559 051,92
– udziały lub akcje	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	1 559 051,92
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 672,43	6,35
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 672,43	6,35
– inne środki pieniężne	0,00	0,00
– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	182,89	292,69
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Pasywa razem	3 855,32	1 571 534,94
A. Kapitał (fundusz) własny	-148 358,34	1 479 448,70
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	17 045 000,00	1 875 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	314 224 602,09	506 325,44
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy albo za okres bieżący	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy albo za okres poprzedni
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-818 153,39	-818 153,39
VI. Zysk (strata) netto	-330 599 807,04	-83 723,35
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	152 213,66	92 086,24
I. Rezerwy na zobowiązania	46 096,64	57 220,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
– długoterminowa	0,00	0,00
– krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	46 096,64	57 220,00
– długoterminowe	0,00	0,00
– krótkoterminowe	46 096,64	57 220,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	106 117,02	22 682,26
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	3 716,56	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy albo za okres bieżący	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy albo za okres poprzedni
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	3 716,56	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	102 400,46	22 682,26
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	89 113,14	12 008,85
– do 12 miesięcy	89 113,14	12 008,85
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	9 287,32	10 673,41
h) z tytułu wynagrodzeń	4 000,00	0,00
i) inne	0,00	0,00
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	12 183,98
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	12 183,98
– długoterminowe	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy albo za okres bieżący	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy albo za okres poprzedni
– krótkoterminowe	0,00	12 183,98
Rachunek zysków i strat		
Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)		
	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy albo za okres bieżący	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy albo za okres poprzedni
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	0,00	0,00
– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	143 254,63	119 609,65
I. Amortyzacja	0,00	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	0,00	792,24
III. Usługi obce	118 534,50	73 426,56
IV. Podatki i opłaty, w tym:	2 253,61	4 513,00
– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	22 440,69	26 061,31
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	0,00	0,00
– emerytalne	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	25,83	14 816,54
VIII. Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-143 254,63	-119 609,65
D. Pozostałe przychody operacyjne	6 981,84	28 797,62
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy albo za okres bieżący	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy albo za okres poprzedni
IV. Inne przychody operacyjne	6 981,84	28 797,62
E. Pozostałe koszty operacyjne	70 748,50	31 882,88
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	70 748,50	31 882,88
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-207 021,29	-122 694,91
G. Przychody finansowe	92 638,63	38 983,57
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) Od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) Od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	92 638,63	38 983,57
– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	330 485 424,38	12,01
I. Odsetki, w tym:	1 121,37	0,00
– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	330 484 303,01	0,00
– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	12,01
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-330 599 807,04	-83 723,35
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy albo za okres bieżący	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy albo za okres poprzedni
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I–J–K)	-330 599 807,04	-83 723,35

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy albo za okres bieżący	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy albo za okres poprzedni
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	1 479 448,70	1 563 172,05
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
IA. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	1 479 448,70	1 563 172,05
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 875 000,00	1 875 000,00
1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	15 170 000,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	15 170 000,00	0,00
– wydania udziałów (emisji akcji)	15 170 000,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
– umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	17 045 000,00	1 875 000,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	506 325,44	750 000,00
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	313 718 276,65	-243 674,56
a) zwiększenie (z tytułu)	313 802 000,00	0,00
– emisji akcji powyżej wartości nominalnej	313 802 000,00	0,00
– podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	83 723,35	243 674,56
– pokrycia straty	83 723,35	243 674,56
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	314 224 602,09	506 325,44
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy albo za okres bieżący	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy albo za okres poprzedni
1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
– zbycia środków trwałych	0,00	0,00
2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-818 153,39	-1 061 827,95
1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-818 153,39	-1 061 827,95
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-818 153,39	-1 061 827,95
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
– podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
...	0,00	0,00
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-818 153,39	-1 061 827,95
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	243 674,56

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy albo za okres bieżący	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy albo za okres poprzedni
podział zysku na kapitał zapasowy	0,00	243 674,56
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	-243 674,56
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-818 153,39	-818 153,39
6. Wynik netto	-330 599 807,04	-83 723,35
a) zysk netto	0,00	0,00
b) strata netto	330 599 807,04	83 723,35
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-148 358,34	1 479 448,70
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-148 358,34	1 479 448,70
Rachunek przepływów pieniężnych		
Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)		
	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy albo za okres bieżący	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy albo za okres poprzedni
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	-330 599 807,04	-83 723,35
II. Korekty razem	329 010 033,66	1 574 101,30
1. Amortyzacja	0,00	0,00
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-34 387,54	-38 983,57
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	-11 123,36	8 220,00
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	12 183,98	1 662 036,70
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	83 434,76	3 222,72
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-12 074,18	-60 394,55
10. Inne korekty	328 972 000,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy albo za okres bieżący	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy albo za okres poprzedni
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-1 589 773,38	1 490 377,95
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	1 593 439,46	29 931,65
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	1 593 439,46	29 931,65
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	1 593 439,46	29 931,65
– zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
– dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	1 559 051,92	0,00
– odsetki	34 387,54	29 931,65
– inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	1 550 000,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	1 550 000,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	1 550 000,00
– nabycie aktywów finansowych	0,00	1 550 000,00
– udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	1 593 439,46	-1 520 068,35
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy albo za okres bieżący	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy albo za okres poprzedni
I. Wpływy	0,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	0,00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8. Odsetki	0,00	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	0,00	0,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	3 666,08	-29 690,40
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	3 666,08	-29 690,40
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	6,35	29 696,75
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	3 672,43	6,35
– o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00
Dodatkowe informacje i objaśnienia		
Dodatkowe informacje i objaśnienia		
Opis	Inf._dodatkowa_HPG_2023.pdf	
Załączony plik		
Nazwa pliku wraz z rozszerzeniem	Inf._dodatkowa_HPG_2023.pdf	

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto. Wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane.

	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-330 599 807,04	-83 723,35
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	0,00	9 000,00
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	9 000,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	0,00	9 051,92
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	9 051,92
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	0,00	0,00
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	330 532 447,01	49 478,86
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	330 532 447,01	49 478,86
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	0,00	0,00
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	0,00	0,00
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00	-52 296,41

Rok bieżący

Rok poprzedni

K. Podatek dochodowy

0,00

0,00

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1.

1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia;

Nie występują

2. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych;

W roku obrotowym dokonano odpisów aktualizujących wartość krótkoterminowych aktywów finansowych (pożyczek) w łącznej kwocie 1 512 303,01 zł, w związku z oceną ryzyka ich nieściągalności.

3. kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10;

Nie występują

4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto;

Nie występują

5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu;;

Nie występują

6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają;;

Nie występują

7. dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego;

Nie występują

8. dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych;;

Akcjonariusz	Liczba akcji	Cena nominalna	Wartość nominalna akcji	Udział w ogólnej liczbie głosów
SERIA A	500 000	1	500 000,00	3%
SERIA B	375 000	1	375 000,00	2%
SERIA C	1 000 000	1	1000 000,00	6%
SERIA D	15 170 000	1	15 170 000,00	89%
Suma	17 045 000,00		17 045 000,00	100,00 %

9. stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym;

W okresie sprawozdawczym kapitał podstawowy Spółki został podwyższony z kwoty **1 875 000,00 zł** do **17 045 000,00 zł**.

Podwyższenie kapitału i inwestycja

W roku obrotowym Spółka dokonała podwyższenia kapitału zakładowego w związku z objęciem akcji w Honey Payment S.A w zamian za wkład niepieniężny (aport), na podstawie uchwały 21/06/2023

Inwestycja ta, według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, okazała się ekonomicznie nieefektywna.

Utrata wartości inwestycji

W związku z powyższym Zarząd dokonał na dzień 31 grudnia 2023 roku odpisu aktualizującego wartość tej inwestycji w pełnej wysokości, ujmując go w kosztach finansowych, zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny.

Niepewność co do momentu utraty wartości

Na podstawie dostępnych informacji nie było możliwe jednoznaczne ustalenie, czy przesłanki utraty wartości tej inwestycji istniały już na dzień 31 grudnia 2023 roku.

W szczególności:

- w okresie po dniu bilansowym nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki,
- dostęp do wiarygodnych informacji dotyczących sytuacji inwestycji na dzień bilansowy jest ograniczony,
- brak jest wystarczających dowodów pozwalających na ustalenie jej wartości odzyskiwanej na ten dzień.

W związku z powyższym Zarząd zastosował podejście ostrożnościowe i przyjął wartość inwestycji na dzień bilansowy na poziomie zerowym.

Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy;

Wyszczególnienie	Kwota
1. Strata netto za rok obrotowy	330 599 807,04
2. Proponowany podział	330 599 807,04
<i>a) zwiększenie kapitału zapasowego</i>	
<i>b) zmniejszenie kapitału zapasowego</i>	
<i>c) pokrycie straty z zysków lat przyszłych</i>	330 599 807,04
3. Wynik finansowy niepodzielony	0,00

10. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym;

Z uwagi na zasadę ostrożności jednostka wykazuje wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego do wartości nieprzekraczającej dodatnich różnic przejściowych będących podstawą wyliczenia rezerwy na podatek odroczoney, czyli w wysokości 0,00zł

LP	Wyszczególnienie rezerwy	Stan początkowy	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan końcowy
1	2	3	4	5	6
1	Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0,000
2	Badanie sprawozdania, sporządzenie SF	57 220,00	22 592,64	33 716,00	46 096,64
x	Razem	57 220,00	22 592,64	33 716,00	46 096,64

11. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty:

a) do 1 roku,

- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat;

Nie występują

12. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;

Nie występują

13. wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;

Nie występują

14. w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;;

Nie występują

15. łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;;

Nie występują

16. w przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej;

17a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku;

17b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym

17c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego;

Nie występują

18. środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

- a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 2439, z późn. zm.),
- b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 924, 1358, 1488 i 1933);

Nie występują

19. liczbę akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług;

Nie występują

20. informację, że do jednostki ma zastosowanie art. 37 ust. 12, na mocy którego jednostka nie tworzy rezerw i nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o których mowa w ustawie z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych

Nie występują

21. Kontynuacja działalności Spółki

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Założenie to uznano za zasadne w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, w szczególności z uwagi na fakt, że w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego Spółka kontynuowała swoje istnienie i nie wystąpiły zdarzenia skutkujące jej likwidacją lub upadłością.

Jednocześnie Zarząd wskazuje, że występują istotne niepewności mogące budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W szczególności na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego:

- wartość aktywów Spółki uległa istotnemu obniżeniu i na koniec roku obrotowego była nieistotna,
- Spółka nie prowadziła faktycznej działalności operacyjnej,
- Spółka poniosła znaczącą stratę netto,
- kapitały własne Spółki przyjęły wartość ujemną,
- brak jest stabilnych źródeł przychodów oraz przepływów pieniężnych.

Dalsze funkcjonowanie Spółki uzależnione jest w szczególności od decyzji właścicielskich, w tym od podjęcia stosownych uchwał przez Walne Zgromadzenie zgodnie z art. 397 Kodeksu spółek handlowych, dotyczących dalszego istnienia Spółki.

Jednocześnie w roku obrotowym Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość udziałów w jednostce zależnej w kwocie 329.000 tys. zł, co istotnie wpłynęło na poziom kapitałów własnych. Na dzień 31 grudnia

2023 roku kapitał własny Spółki wynosił – 148tys. zł, przy kapitale podstawowym w wysokości 17.000 tys. zł, co oznacza znaczące obniżenie poziomu kapitałów własnych.

Powyższe okoliczności wskazują na istnienie istotnej niepewności co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności w dłuższym okresie, jednak nie stanowią podstawy do odstąpienia od założenia kontynuacji działalności przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego.

22. Zmiana nazwy Spółki

W okresie sprawozdawczym nastąpiła zmiana nazwy Spółki z „**MAXIMUS**” SPÓŁKA AKCYJNA na **HONEY PAYMENT GROUP SPÓŁKA AKCYJNA**.

2.

1. strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług;

Nie występują

2. w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym

3. wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe;

Nie występują

4. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów;

Nie występują

5. informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym;

Nie występują

6. rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

Nie występują

7. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Nie występują

8. odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym;

Nie występują

9. poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska;

Nie występują

10. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

Nie występują

11. informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych;

Nie występują

12. wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. z 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy;

Nie występują

13. informacje o kwotach z tytułu opodatkowania jednostki w bieżącym okresie sprawozdawczym globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o których mowa w ustawie z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych.

Nie występują

- 3. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny**

Stosowane w ciągu roku kursy walut – zgodnie z ustawą o rachunkowości i przepisami podatkowymi. Wycena bilansowa – nie wystąpiła

- 4. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny.**

Struktura inwestycji krótkoterminowych w rachunku przepływów pieniężnych za okres 01.01-31.12.2023 r.

Inwestycje krótkoterminowe	BO 01-01-2023	BZ 31-12-2023	zmiana
kasa	0,00	0	0,00
rachunki bankowe	6,35	3672,43	3666,08
razem	6,35	3672,43	3666,08

5. Informacje o:

1. charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

Nie występują

2. transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

Nie występują

3. Na dzień 31 grudnia 2023, jednostka nie zatrudniała pracowników

Nie występują

4. wynagrodzeniach, 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 zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu;

Nie występują

5. kwotach 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 zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów;

Nie występują

6. wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach,
- b) inne usługi atestacyjne,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi.

W roku obrotowym wynagrodzenie firmy audytorskiej z tytułu badania ustawowego sprawozdania finansowego wyniosło 16 442,64 zł netto.

6.

1. informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju;

Nie występują

2. informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;

W dniu 21 kwietnia 2026r, Zarząd w wykonaniu uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 6 marca 2026r. oraz po uzyskaniu zgody Rady Nadzorczej, zbył wszystkie posiadane akcje spółki zależnej Honey Payment S.A. na rzecz polskiej spółki prawa handlowego za łączną ceną 1zł. W wyniku tej transakcji Spółka przestała tworzyć grupę kapitałową.

3. przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny;

Nie występują

4. informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Nie występują

7.

1. informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) procentowym udziale,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,

- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia;

Nie występują

- 2. informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi;

Nie występują

- 3. wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy;

Nie występują

- 4. jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:
 - a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępianie od konsolidacji,
 - b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
 - c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
 - przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
 - wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów,
 - przeciętne roczne zatrudnienie,
 - d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane;

Nie występują

- 5. informacje o:
 - a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,
 - b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne;

Nie występują

- 6. nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

Nie występują

- 8.

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie

Nie występują

9.

W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

Nie występują

10.

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Nie występują

RYZYKA I ZAGROŻENIA, NA JAKIE JEST NARAŻONA JEDNOSTKA

Zagrożenia dla kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Założenie to uznano za zasadne w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, w szczególności z uwagi na fakt, że w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego Spółka kontynuowała swoje istnienie i nie wystąpiły zdarzenia skutkujące jej likwidacją lub upadłością.

Jednocześnie Zarząd wskazuje, że występują istotne niepewności mogące budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W szczególności na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego:

- wartość aktywów Spółki uległa istotnemu obniżeniu i na koniec roku obrotowego była nieistotna,
- Spółka nie prowadziła faktycznej działalności operacyjnej,
- Spółka poniosła znaczącą stratę netto,
- kapitały własne Spółki przyjęły wartość ujemną,
- brak jest stabilnych źródeł przychodów oraz przepływów pieniężnych.

Dalsze funkcjonowanie Spółki uzależnione jest w szczególności od decyzji właścicielskich, w tym od podjęcia stosownych uchwał przez Walne Zgromadzenie zgodnie z art. 397 Kodeksu spółek handlowych, dotyczących dalszego istnienia Spółki.

Jednocześnie w roku obrotowym Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość akcji w jednostce zależnej w kwocie 328.972.000,00 zł, co istotnie wpłynęło na poziom kapitałów własnych. Na dzień 31 grudnia 2023 roku kapitał własny Spółki wynosił – 148.358,34 zł, przy kapitale podstawowym w wysokości 17.045.000,00 zł, co oznacza znaczące obniżenie poziomu kapitałów własnych.

Powyższe okoliczności wskazują na istnienie istotnej niepewności co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności w dłuższym okresie, jednak nie stanowią podstawy do odstąpienia od założenia kontynuacji działalności przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego.

1.1. Czynniki ryzyka związane z działalnością Spółki i jej sytuacją ekonomiczną

Ryzyko związane z brakiem prowadzenia istotnej działalności operacyjnej

Na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka nie prowadziła istotnej działalności operacyjnej generującej powtarzalne przychody. Dotychczasowy model działalności związany z pełnieniem funkcji podmiotu dominującego wobec Honey Payment S.A. utracił znaczenie w związku z dokonaniem całościowego odpisu aktualizującego wartość akcji tej spółki, a następnie zbyciem wszystkich posiadanych akcji Honey Payment S.A. po dniu bilansowym.

Brak aktywnej działalności operacyjnej może negatywnie wpływać na możliwość generowania przychodów, pokrywania bieżących kosztów funkcjonowania, pozyskiwania finansowania oraz budowania wartości dla akcjonariuszy. Dalszy rozwój Spółki będzie uzależniony od skuteczności działań Zarządu w zakresie wyboru i wdrożenia nowego modelu biznesowego.

Ryzyko związane z koniecznością pozyskania finansowania

Spółka znajduje się w sytuacji wymagającej pozyskania dodatkowych środków finansowych na spłatę zobowiązań, pokrycie kosztów bieżącego funkcjonowania oraz ewentualne rozpoczęcie nowej działalności operacyjnej. Brak skutecznego pozyskania finansowania, w tym w szczególności brak powodzenia planowanej emisji akcji serii F, może istotnie ograniczyć możliwość kontynuowania działalności przez Spółkę.

Istnieje również ryzyko, że finansowanie zostanie pozyskane na warunkach mniej korzystnych niż zakładane, w szczególności poprzez emisję akcji w ilości niższej niż konieczna do zapewnienia płynności.

Ryzyko związane z ujemnymi kapitałami własnymi i obowiązkami wynikającymi z art. 397 KSH

Na dzień 31 grudnia 2023 r. kapitały własne Spółki były ujemne, co wynikało przede wszystkim z ujęcia istotnego odpisu aktualizującego wartość akcji spółki zależnej Honey Payment S.A. Sytuacja ta skutkuje koniecznością podejmowania przez Walne Zgromadzenie uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki, zgodnie z art. 397 Kodeksu spółek handlowych.

Brak podjęcia odpowiednich decyzji właścicielskich lub brak skutecznej realizacji działań naprawczych może negatywnie wpłynąć na sytuację finansową Spółki, jej wiarygodność wobec kontrahentów i inwestorów oraz możliwość kontynuowania działalności.

Ryzyko związane z utratą statusu grupy kapitałowej

Po dniu bilansowym Spółka zbyła wszystkie posiadane akcje Honey Payment S.A., w wyniku czego przestała tworzyć grupę kapitałową. Zdarzenie to oznacza istotną zmianę charakteru działalności Spółki oraz utratę aktywa, które wcześniej stanowiło podstawowy składnik majątku Spółki po podwyższeniu kapitału zakładowego w 2023 r.

Zmiana ta może negatywnie wpływać na ocenę Spółki przez inwestorów, kontrahentów oraz instytucje finansujące, w szczególności do czasu przedstawienia i wdrożenia nowego modelu biznesowego.

Ryzyko związane z wyborem i wdrożeniem nowego modelu biznesowego

Zarząd Spółki zakłada poszukiwanie nowego modelu biznesowego po zakończeniu działań związanych z uporządkowaniem sytuacji sprawozdawczej i finansowej Spółki. Istnieje ryzyko, że Spółka nie zidentyfikuje atrakcyjnego kierunku rozwoju, nie pozyska odpowiedniego projektu inwestycyjnego, partnera branżowego lub aktywów, które pozwolą na wznowienie działalności operacyjnej.

Nawet w przypadku wyboru nowego modelu biznesowego istnieje ryzyko, że jego wdrożenie okaże się czasochłonne, kosztowne lub nie przyniesie oczekiwanych efektów ekonomicznych.

Ryzyko związane z ograniczonym majątkiem Spółki

Na dzień 31 grudnia 2023 r. suma bilansowa Spółki była bardzo niska, a aktywa Spółki nie stanowiły istotnego zaplecza majątkowego dla prowadzenia działalności operacyjnej. Ograniczony poziom aktywów może utrudniać finansowanie bieżącej działalności, regulowanie zobowiązań, pozyskanie finansowania dłużnego oraz realizację nowych projektów gospodarczych.

W przypadku niepozyskania dodatkowego finansowania Spółka może nie dysponować wystarczającymi zasobami do realizacji planowanych działań naprawczych i rozwojowych.

Ryzyko związane z reputacją Spółki

Ujęcie istotnego odpisu aktualizującego wartość akcji Honey Payment S.A., utrata statusu grupy kapitałowej, opóźnienia w raportowaniu oraz konieczność wdrożenia działań naprawczych mogą negatywnie wpływać na reputację Spółki na rynku kapitałowym.

Pogorszenie reputacji może utrudniać pozyskiwanie inwestorów, finansowania, partnerów biznesowych oraz nowych projektów rozwojowych. Może również wpływać na płynność obrotu akcjami Spółki oraz poziom zainteresowania Spółką ze strony rynku.

Ryzyko związane z możliwością dochodzenia roszczeń

Z uwagi na istotną zmianę sytuacji majątkowej i finansowej Spółki, dokonanie całościowego odpisu aktualizującego wartość akcji Honey Payment S.A. oraz zbycie tych akcji po dniu bilansowym, nie można wykluczyć ryzyka formułowania roszczeń lub zarzutów przez akcjonariuszy, wierzycieli albo inne podmioty zainteresowane działalnością Spółki.

Ewentualne spory prawne, postępowania wyjaśniające lub roszczenia mogą generować dodatkowe koszty, angażować czas organów Spółki oraz negatywnie wpływać na jej sytuację finansową i reputację.

Wpływ konfliktów zbrojnych i napięć geopolitycznych na sytuację gospodarczą

Tocząca się wojna rosyjsko-ukraińska, jak również napięta sytuacja geopolityczna na Bliskim Wschodzie, w tym ryzyko eskalacji konfliktów w regionie, mogą mieć istotny wpływ na gospodarkę polską i globalną. Najistotniejszymi z punktu widzenia Spółki potencjalnymi skutkami wskazanych zdarzeń są:

- spowolnienie tempa wzrostu gospodarczego,
- osłabienie polskiej waluty,
- wzrost awersji do ryzyka na rynkach finansowych,
- utrzymywanie się podwyższonej inflacji,
- wzrost lub utrzymywanie się na podwyższonym poziomie stóp procentowych,
- wzrost cen energii, paliw oraz surowców,
- zaburzenia w łańcuchach dostaw,
- wzrost kosztów transportu i logistyki,
- ograniczona dostępność niektórych komponentów, towarów lub usług,
- pogorszenie nastrojów konsumenckich i inwestycyjnych,

- potencjalne nadzwyczajne zmiany przepisów prawa, w tym regulacji sankcyjnych, podatkowych, celnych lub związanych z bezpieczeństwem obrotu gospodarczego.

Spółka wskazuje, że nie prowadzi działalności ani nie posiada inwestycji w Rosji, Ukrainie ani w państwach bezpośrednio objętych konfliktami na Bliskim Wschodzie. Jednocześnie Spółka nie może wykluczyć, że dalsza eskalacja wojny w Ukrainie, zaostrzenie sytuacji polityczno-militarnej na Bliskim Wschodzie lub rozszerzenie sankcji międzynarodowych będą pośrednio oddziaływać na jej działalność, w szczególności poprzez wpływ na otoczenie makroekonomiczne, poziom kosztów prowadzenia działalności, dostępność finansowania, kursy walut, ceny energii i paliw, stabilność łańcuchów dostaw oraz popyt na oferowane w przyszłości przez Spółkę produkty lub usługi.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu dokładny wpływ powyższych czynników na działalność, sytuację finansową oraz wyniki Spółki jest trudny do oszacowania. Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie, Rosji oraz na Bliskim Wschodzie na działalność i sytuację finansową Spółki oraz podejmuje działania mające na celu ograniczanie potencjalnych negatywnych skutków tych zdarzeń.

1.2. Czynniki ryzyka związane z rynkiem kapitałowym i wtórnym obrotem akcjami Spółki

Ryzyko związane z przyszłym kursem oraz płynnością papierów wartościowych

Kurs i płynność papierów wartościowych notowanych na NewConnect zależy od liczby oraz wielkości zleceń kupna i sprzedaży składanych przez inwestorów.

Na zachowania inwestorów mają wpływ różne czynniki także takie, które nie są związane bezpośrednio z sytuacją finansową Spółki, takie jak sytuacja na giełdach i rynkach europejskich i światowych, sytuacja makroekonomiczna Polski, czy też aktualna sytuacja polityczna, nad którymi Emitent nie ma kontroli. Zarząd Spółki podejmuje jednak wszelkie kroki, aby poprzez odpowiednią komunikację z rynkiem oraz rezultaty operacyjne, poszerzyć grono akcjonariuszy, co w założeniu winno przekładać się na wzrost płynności i warunków zawierania transakcji na akcjach Spółki.

Ryzyko inwestycji na rynku NewConnect

Inwestor inwestujący w akcje jednostki musi być świadomy faktu, że inwestycja ta jest bardziej ryzykowna niż inwestycja w akcje spółek notowanych na rynku podstawowym GPW.

Na rynku NewConnect dominuje szczególnie wysoka zmienność cen akcji w powiązaniu z niską płynnością obrotu. Inwestowanie w akcje na rynku NewConnect musi być rozważane w perspektywie średnio i długoterminowej.

Ryzyko związane z zawieszeniem obrotu papierów wartościowych Spółki

Zgodnie z § 11 Regulaminu ASO, Organizator Alternatywnego Systemu Obrotu z zastrzeżeniem innych przepisów Regulaminu ASO, może zawiesić obrót instrumentami finansowymi:

- > na wniosek emitenta,
- > jeżeli uzna, że wymaga tego bezpieczeństwo obrotu lub interes jego uczestników,
- > jeżeli emitent narusza przepisy obowiązujące w alternatywnym systemie.

W przypadku naruszenia zasad obowiązujących w Alternatywnym Systemie Obrotu, Organizator ASO może:

- > upomnieć emitenta,
- > nałożyć na emitenta karę pieniężną w wysokości do 50.000 zł,
- > zawiesić obrót instrumentami finansowymi emitenta w alternatywnym systemie,

- > wykluczyć instrumenty finansowe emitenta z obrotu w alternatywnym systemie.

Ryzyko związane z wykluczeniem z obrotu na NewConnect

Zgodnie z § 12 ust. 1 Regulaminu ASO, Organizator Alternatywnego Systemu może wykluczyć instrumenty finansowe z obrotu:

- > na wniosek emitenta akcji - w przypadku, gdy wykluczenie danych akcji z obrotu następuje w związku z ich dopuszczeniem do obrotu na rynku regulowanym,
- > na wniosek emitenta, z zastrzeżeniem możliwości uzależnienia decyzji w tym zakresie od spełnienia przez emitenta dodatkowych warunków,
- > jeżeli uzna, że wymaga tego interes i bezpieczeństwo uczestników obrotu,
- > jeżeli emitent uporczywie narusza przepisy obowiązujące w alternatywnym systemie,
- > wskutek otwarcia likwidacji emitenta,
- > wskutek podjęcia decyzji o połączeniu emitenta z innym podmiotem, jego podziale lub przekształceniu, przy czym wykluczenie instrumentów finansowych z obrotu może nastąpić odpowiednio nie wcześniej niż z dniem połączenia, dniem podziału (wydzielenia) albo z dniem przekształcenia.

Zgodnie z § 12 ust. 2 Regulaminu ASO, Organizator Alternatywnego Systemu wyklucza instrumenty finansowe z obrotu w alternatywnym systemie:

- > w przypadkach określonych przepisami prawa,
- > jeżeli zbywalność tych instrumentów stała się ograniczona,
- > w przypadku zniesienia dematerializacji tych instrumentów.

§ 12 ust. 3 Regulaminu ASO stanowi, że przed podjęciem decyzji o wykluczeniu instrumentów finansowych z obrotu Organizator Alternatywnego Systemu może zawiesić obrót tymi instrumentami finansowymi. Do terminu zawieszenia w tym przypadku nie stosuje się postanowienia § 11 ust. 1.

Ponadto zgodnie z art. 78 ust. 4 Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, w przypadku, gdy obrót instrumentami finansowymi zagraża w sposób istotny prawidłowemu funkcjonowaniu alternatywnego systemu obrotu lub bezpieczeństwu obrotu dokonywanego w tym alternatywnym systemie obrotu, lub powoduje naruszenie interesów inwestorów, wówczas na żądanie Komisji Nadzoru Finansowego, organizator alternatywnego systemu obrotu wyklucza z obrotu wskazane przez Komisję instrumenty finansowe.

Komisja podaje niezwłocznie do publicznej wiadomości informację o wystąpieniu z takim żądaniem. Obecnie nie ma podstaw do przypuszczeń, że taka sytuacja może zdarzyć się w przyszłości w odniesieniu do Spółki, a ryzyko to dotyczy wszystkich akcji notowanych na NewConnect.

Ryzyko związane z możliwością nałożenia przez Komisję Nadzoru Finansowego na Emitenta kar administracyjnych za niewykonywanie lub nieprawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

Komisja Nadzoru Finansowego może nałożyć kary administracyjne na emitenta za niewykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa, a w szczególności obowiązków wynikających z Ustawy o ofercie publicznej, Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi. Wspomniane sankcje wynikają z art. 96 i 97 Ustawy o ofercie publicznej oraz z art. 169-174 Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi. Zarząd Spółki wskazuje, że nieznanne są mu fakty, zdarzenia oraz okoliczności, które mogłyby skutkować nałożeniem na Spółkę sankcji administracyjnych, o których mowa powyżej.