

POLSKIE TOWARZYSTWO WSPIERANIA PRZEDSIĘBIORCZOŚCI S.A.
Z SIEDZIBĄ W KATOWICACH



PTWP SA

SKONSOLIDOWANY RAPORT ROCZNY

OD 1.01.2023 DO 31.12.2023

—
Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości SA
Plac Sławika i Antalla 1
40-163 Katowice
tel. 32 209 13 03

Spis treści

List Prezesa Zarządu PTWP SA do akcjonariuszy, klientów i pracowników	4
Oświadczenie Zarządu dotyczące sprawozdania Grupy Kapitałowej PTWP SA	6
Oświadczenie Zarządu Grupy PTWP SA w sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za rok 2023	7
Wybrane skonsolidowane dane finansowe	8
Skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat	9
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	9
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	10
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	11
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	13
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	14
Informacje ogólne	14
Informacje o Spółce Dominującej i Grupie Kapitałowej	14
Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej	16
Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	17
Założenie kontynuacji działalności	18
Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	18
Ważne szacunki i osądy	18
Wpływ nowych standardów i interpretacji.....	19
Zasady konsolidacji	20
Wpływ przejścia z poprzednio stosowanych zasad rachunkowości	21
Zmiana prezentacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31.12.2022	27
Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z zysków i strat i innych całkowitych dochodów.....	28
Segmenty operacyjne	28
Przychody z umów z klientami	32
Koszty działalności operacyjnej.....	36
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	37
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	38

Spis treści

Przychody i koszty finansowe.....	38
Podatek dochodowy	39
Działalność zaniechana	41
Zysk przypadający na jedną akcję	41
Dywidendy wypłacone (lub zadeklarowane) i otrzymane	42
Ujawnienie elementów pozostałych dochodów całkowitych oraz ich efekt podatkowy	43
Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej	43
Rzeczowe aktywa trwałe	44
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania.....	46
Wartość firmy	49
Wartości niematerialne inne niż wartość firmy.....	52
Połączenia jednostek gospodarczych	54
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności.....	58
Instrumenty finansowe	58
Zarządzanie ryzykiem finansowym.....	61
Należności z tytułu dostaw i usług.....	64
Pozostałe aktywa finansowe.....	64
Pozostałe aktywa niefinansowe	65
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	66
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana	66
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej	66
Płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych	69
Udziały niekontrolujące	71
Kredyty i pożyczki, otrzymane subwencje.....	73
Zobowiązania z tytułu leasingu.....	73
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.....	74
Pozostałe zobowiązania finansowe.....	75
Rezerwy pracownicze i pozostałe rezerwy.....	75
Zobowiązania z tytułu umów z klientami.....	78

Spis treści

Pozostałe zobowiązania niefinansowe	78
Rozliczenia międzyokresowe	79
Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	79
Transakcje z jednostkami powiązаныmi	80
Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	81
Uzgodnienie bilansowych zmian stanu do zmian stanu wykazywanych w rachunku przepływów pieniężnych	81
Uzgodnienie zobowiązań z tytułu zadłużenia do przepływów z działalności finansowej	82
Pozostałe noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2023	83
Wynagrodzenie i pozostałe transakcje z kluczowym personelem kierowniczym	83
Struktura zatrudnienia	84
Wynagrodzenie podmiotu badającego sprawozdanie finansowe	84
Zarządzanie kapitałem	84
Przyszłe zobowiązania umowne z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	85
Wpływ wojny w Ukrainie na działalność gospodarczą Grupy	85
Zdarzenia po zakończeniu okresu objętego historycznymi skonsolidowanymi informacjami finansowymi	85
Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2023	86
Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej	
PTWP SA za rok obrotowy 01.01.2023 – 31.12.2023	88
Oświadczenie PTWP SA w zakresie stosowania Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na NewConnect	106
Opinia i raport niezależnego biegłego rewidenta	109

Szanowni Akcjonariusze i Interesariusze,

przedkładamy skonsolidowany raport Grupy PTWP z podsumowaniem roku 2023, który został opracowany zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości.

Miniony rok był dla Grupy PTWP bardzo intensywny. Jako Grupa, odnotowaliśmy na bardzo dobrym, wysokim poziomie, skonsolidowane przychody netto ze sprzedaży, które wyniosły 87,7 mln zł, tym samym przekraczając poziom przychodów z 2022 roku. Skonsolidowany zysk brutto po 2023 roku wyniósł 4,0 mln zł, a EBIDTA 6,6 mln zł. Wynik został zweryfikowany i zatwierdzony przez biegłych rewidentów. Roczny wynik narastająco w 2023 r., okazał się niższy niż w 2022 roku, jednak analizując wynik finansowy, należy wziąć pod uwagę przede wszystkim zdarzenia jednorazowe, takie jak organizacja w 2022 Światowego Forum Miejskiego (WUF11) w Międzynarodowym Centrum Kongresowym i Spodku w Katowicach oraz dotację przyznaną w ramach programu Tarcza Finansowa 2.0 PFR. Porównując rok 2023 z 2022, ale z wyłączeniem zdarzeń jednorazowych, możemy zauważyć, że wynik finansowy jest wyższy w 2023 roku niż w analogicznym okresie w roku ubiegłym. .

W 2023 roku Grupa PTWP rozwijała się konsekwentnie we wszystkich trzech głównych obszarach działalności organizując biznesowe wydarzenia, wydając internetowe portale i zarządzając obiektami.

Portale Grupy PTWP w 2023 roku odwiedzało miesięcznie ok. 20 mln unikalnych użytkowników, dzięki czemu Grupa PTWP weszła do czołówki mediów biznesowych w Polsce. Każdy z portali jest lub dąży do bycia liderem w swojej specjalizacji, niezmiennie utrzymując mocną pozycję na rynku medialnym.

Z sukcesem zrealizowaliśmy szereg wydarzeń skierowanych do biznesowego odbiorcy, na czele z Europejskim Kongresem Gospodarczym, a także kongresami i konferencjami takimi jak: Kongres Wyzwań Zdrowotnych, Forum Rynku Zdrowia, Property Forum, PRECOP 28 czy Forum Rynku Spożywczego i Handlu.

W sposób efektywny zarządzamy Spodkiem i Międzynarodowym Centrum Kongresowym w Katowicach, zapożyczając kalendarium wydarzeniami o różnych formatach. W 2023 roku w Katowicach w obiektach zarządzanych przez Grupę PTWP odbyły się między innymi: Mistrzostwa Świata Piłki Ręcznej, międzynarodowe festiwale elSol i Bachaturo, turniej ESL Intel Extreme Masters oraz Mistrzostwa Europy w grach e-sportowych – European Games Esports Championships (#EGE23) i wiele wydarzeń muzycznych.

Rok 2023, a szczególnie jego końcówka, upłynął pod znakiem procesów związanych z inwestycjami i budowaniem kompetencji w zespole, tworząc tym samym dobre perspektywy na przyszłość i podstawy do dalszego rozwoju. Miniony rok to także czas intensywnych przygotowań do przeniesienia notowań z NewConnect na główny rynek Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie. Zapraszam do zapoznania się ze szczegółami zawartymi w raporcie.



Wojciech Kuśpik

Prezes Grupy PTWP

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU DOTYCZĄCE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ

GRUPA KAPITAŁOWA PTWP S.A.

za okres

od 01.01.2023 r do 31.12.2023 r

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz. 120 z późn. Zm.), Zarząd Spółki dominującej PTWP S.A. zapewnił sporządzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, przedstawiającego rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy kapitałowej PTWP S.A. jak też jej wyniku finansowego. Przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki dominującej zapewnił wybór właściwych zasad wyceny oraz sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że Grupa kapitałowa będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność gospodarczą w nie zmniejszonym istotnie zakresie, co jest zgodne ze stanem faktycznym i prawnym. Zarząd Spółki dominującej ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, określonych przepisami prawa.

Wojciech Kuśpik	Prezes Zarządu	Podpis
-----------------	----------------	--------

Renata Nieradzik	Członek Zarządu	Podpis
------------------	-----------------	--------

Tomasz Ruszkowski	Członek Zarządu	Podpis
-------------------	-----------------	--------

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU
GRUPY PTWP SA**

w sprawie podmiotu uprawnionego do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zarząd Grupy PTWP SA oświadcza, iż podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2023 został wybrany zgodnie z aktualnymi przepisami prawa.

Ponadto oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych oraz biegli rewidenci, dokonujący badania sprawozdania finansowego za rok 2023, spełnili warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

w sprawie rzetelności sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zarząd PTWP Spółka Akcyjna oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Emitenta lub standardami uznawanymi w skali międzynarodowej, oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową grupy kapitałowej emitenta oraz jej wynik finansowy, oraz że sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej emitenta zawiera prawdziwy obraz sytuacji grupy kapitałowej, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

Wojciech Kuśpik

Renata Nieradzik

Tomasz Ruskowski

Prezes Zarządu

Członek Zarządu

Członek Zarządu

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

Do wyceny wybranych skonsolidowanych danych finansowych przyjęto kurs średni ogłoszony dla EUR, przez Narodowy Bank Polski, na dzień 31.12.2022 tj. 4,6899 PLN/EUR oraz na dzień 31.12.2023, tj. 4,3480 PLN/EUR

Wyszczególnienie	2023r PLN	2023r EUR	2022r PLN	2022r EUR
Przychody netto ze sprzedaży	87 765 002,81	20 185 143,24	84 352 725,44	17 986 039,24
Koszty działalności operacyjnej	82 675 147,70	19 014 523,39	75 223 774,80	16 039 526,39
Wynik finansowy brutto ze sprzedaży	5 089 855,11	1 170 619,85	9 128 950,64	1 946 512,85
Wynik finansowy brutto na działalności operacyjnej	4 802 922,82	1 104 628,06	10 499 143,88	2 238 671,16
Wynik finansowy ogółem	4 937 305,94	1 135 534,94	10 335 966,73	2 203 877,85
Zysk brutto	4 937 305,94	1 135 534,94	10 335 966,73	2 203 877,85
Zysk netto	3 289 017,48	756 443,76	7 862 991,64	1 676 579,81
Zysk/(strata) przypadający/ a na:				
Akcjonariuszy jednostki dominującej	4 002 223,46	920 474,58	7 993 872,65	1 704 486,80
Udziały niekontrolujące	- 713 205,98	- 164 030,81	- 130 881,01	- 27 906,99

AKTYWA	2023r PLN	2023r EUR	2022r PLN	2022r EUR
Aktywa trwałe, w tym :	9 355 896,66	2 151 770,16	8 805 149,56	1 877 470,64
Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-
Aktywa obrotowe	33 316 122,24	7 662 401,62	35 694 108,29	7 610 846,35
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	225 732,78	51 916,46	496 396,29	105 843,68
SUMA BILANSOWA	42 672 018,90	9 814 171,78	44 499 257,85	9 488 316,99

PASYWA	2023r PLN	2023r EUR	2022r PLN	2022r EUR
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej	23 992 455,09	5 518 043,95	27 255 463,97	5 811 523,48
Kapitał podstawowy	619 060,00	142 378,10	619 060,00	131 998,55
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	3 011 564,16	692 632,05	3 011 564,16	642 138,25
Akcje własne	- 1 904,00	- 437,90	- 1 904,00	- 405,98
Kapitał rezerwowy	200 641,86	46 145,78	200 641,86	42 781,69
Zyski zatrzymane, w tym zysk netto bieżącego okresu	20 163 093,08	4 637 325,91	23 426 101,96	4 995 010,97
Udziały niekontrolujące	557 625,39	128 248,71	827 605,51	176 465,49
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym	18 121 938,40	4 167 879,12	16 416 188,36	3 500 328,01
Zobowiązania krótkoterminowe	17 604 430,44	4 048 857,05	15 824 743,13	3 374 217,60
SUMA BILANSOWA	42 672 018,90	9 814 171,78	44 499 257,85	9 488 316,99

1. Skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat

Skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat	Numer noty	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Przychody z umów z klientami	6.2.2	87 765	84 353
Koszty działalności operacyjnej		-82 675	-75 224
Amortyzacja	6.2.3	-1 791	-816
Zużycie materiałów i energii		-9 497	-6 696
Usługi obce		-39 554	-39 274
Podatki i opłaty		-2 388	-2 078
Wynagrodzenia		-23 101	-20 500
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		-2 780	-2 384
Pozostałe koszty rodzajowe		-3 479	-3 473
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-84	-3
Pozostałe przychody operacyjne	6.2.4	1 324	3 205
Pozostałe koszty operacyjne	6.2.4	-1 472	-1 737
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	6.2.5	-139	-98
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		4 803	10 499
Przychody finansowe	6.2.6	717	412
Koszty finansowe	6.2.6	-527	-131
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	6.3.6	-56	-444
Zysk (strata) brutto		4 937	10 336
Podatek dochodowy	6.2.7	-1 648	-2 473
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		3 289	7 863
Zysk (strata) z działalności zaniechanej			
Zysk (strata) netto		3 289	7 863

Zysk/(strata) przypadający/ a na:			
Akcjonariuszy jednostki dominującej		4 002	7 994
Udziały niekontrolujące		-713	-131

2. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów		01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zysk (strata) netto za rok obrotowy		3 289	7 863
Zyski/(straty) aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń		-74	5
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		14	-1
Inne Całkowite Dochody netto niepodlegające przeklasyfikowaniu do zysku/(straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych	6.2.11	-60	4
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK OBROTOWY		3 229	7 867

Całkowity Dochód przypadający na:			
Akcjonariuszy jednostki dominującej		3 943	7 998
Udziały niekontrolujące		-713	-131

3. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	Numer noty	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Aktywa trwałe		9 356	8 805
Rzeczowe aktywa trwałe	6.3.1	4 134	3 609
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	6.3.2	329	386
Wartość firmy	6.3.3	2 016	2 016
Pozostałe aktywa niematerialne	6.3.4	2 270	2 115
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności	6.3.6	0	56
Pozostałe aktywa finansowe	6.3.7, 6.3.10	607	623
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6.2.7	0	0
Aktywa obrotowe		33 316	35 694
Należności z tytułu dostaw i usług	6.3.7, 6.3.9	5 713	4 537
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		1 882	253
Pozostałe aktywa finansowe	6.3.7, 6.3.10	95	368
Pozostałe aktywa niefinansowe	6.3.11	763	631
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6.3.7, 6.3.12	24 863	29 905
AKTYWA RAZEM		42 672	44 499

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	Numer noty	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Kapitały własne		24 550	28 083
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej	6.3.14, 6.3.15	23 992	27 255
Kapitał podstawowy		619	619
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej		3 012	3 012
Akcje własne		-2	-2
Kapitał rezerwowy		201	201
Zyski zatrzymane		20 163	23 426
Udziały niekontrolujące	6.3.16	558	828
Zobowiązania długoterminowe		518	591
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.3.18	129	149
Rezerwy pracownicze i pozostałe rezerwy	6.3.21	151	94
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	6.3.22	3	2
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6.2.7	235	346
Zobowiązania krótkoterminowe		17 604	15 825
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6.3.19	5 287	6 275
Kredyty i pożyczki, otrzymane subwencje	6.3.17	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.3.18	213	408
Pozostałe zobowiązania finansowe	6.4.20	190	40
Rezerwy pracownicze i pozostałe rezerwy	6.3.21	3 314	1 838
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	6.3.22	4 513	3 906
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	6.3.23	3 414	2 989
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	6.2.7	673	368
PASYWA RAZEM		42 672	44 499

4. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Skonsolidowane Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym	Kapitał akcjonariuszy jednostki dominującej					Razem	Udziały niekontrolujące	Razem kapitały własne
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane			
12 miesięcy zakończonych 31.12.2023 r.								
Kapitał własny na 01.01.2023 r.	619	3 012	-2	201	23 426	27 255	828	28 083
Całkowite dochody za okres sprawozdawczy								
Całkowite dochody za okres sprawozdawczy	0	0		0	3 943	3 943	-713	3 229
Transakcje z właścicielami jednostki dominującej ujęte bezpośrednio w kapitale własnym								
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Skup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0	0
Płatności w formie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne								
Podział zysku netto	0	0	0	0	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	-7 003	-7 003	0	-7 003
Wynik na zmianie udziałów w spółce zależnej (wynik rozpoznawany bezpośrednio przez kapitały)	0	0	0	0	-202	-202	202	0
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	0	0	241	241
Kapitał własny na 31.12.2023 r.	619	3 012	-2	201	20 163	23 992	558	24 550

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Skonsolidowane Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym	Kapitał akcjonariuszy jednostki dominującej					Razem	Udziały niekontrolujące	Razem kapitały własne
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane			
12 miesięcy zakończonych 31.12.2022 r.								
Kapitał własny na 01.01.2022 r.	590	603	-2	389	18 232	19 813	0	19 813
Całkowite dochody za okres sprawozdawczy								
Całkowite dochody za okres sprawozdawczy	0	0		4	7 994	7 998	-131	7 867
Transakcje z właścicielami jednostki dominującej ujęte bezpośrednio w kapitale własnym								
Emisja akcji	29	619	0	0	0	649	0	649
Skup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0	0
Płatności w formie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych	0	1 789	0	0	0	1 789	0	1 789
Inne								
Podział zysku netto	0	0	0	0	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	-2 993	-2 993	0	-2 993
Pozostałe zmiany	0	0	0	-277	277	0	958	958
Kapitał własny na 31.12.2022 r.	619	3 012	-2	117	23 510	27 255	828	28 083

5. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	4 937	10 336
Korekty razem:	2 353	-296
Amortyzacja	1 791	816
Przychody z tytułu odsetek i dywidend	-15	-33
Koszty z tytułu odsetek	38	73
Wycena MPW	56	444
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	140	0
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług	-1 175	-491
Zmiana stanu aktywów finansowych	-17	494
Zmiana stanu aktywów niefinansowych	-133	299
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług i pozostałych zobowiązań	-412	1 680
Zmiana stanu rezerw	1 533	1 471
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	608	-4 925
Pozostałe zmiany	-60	-124
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	7 291	10 040
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-3 084	-2 017
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 207	8 024
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	581	33
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	110	0
Otrzymane odsetki i dywidendy	15	33
Splata udzielonych pożyczek	456	0
Pozostałe	0	0
Wydatki	-2 561	-2 481
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-2 161	-816
Nabycie aktywów finansowych w j. podporządkowanych	0	-1 644
Udzielenie pożyczek	-400	-22
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 980	-2 449
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy	241	649
Wpływy z tytułu emisji akcji	0	649
Pozostałe	241	0
Wydatki	-7 510	-3 404
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom jednostki dominującej	-7 003	-2 993
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	-468	-338
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	-38	-73
Pozostałe	0	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-7 269	-2 756
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-5 042	2 819
Środki pieniężne na początek okresu	29 905	27 085
Środki pieniężne na koniec okresu	24 863	29 905

6. Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

6.1. Informacje ogólne

6.1.1 Informacje o Spółce Dominującej i Grupie Kapitałowej

Nazwa	Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości Spółka Akcyjna
Siedziba	ul. Plac Sławika i Antalla nr 1, 40-163 Katowice
Rejestracja	Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS	0000316388
NIP	9542199882

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe (dalej również SSF) obejmują Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości Spółka Akcyjna (zwana dalej PTWP S.A., Jednostka Dominująca lub Spółka) i jej jednostki zależne. Inwestycję w jednostce stowarzyszonej ujmuje się w SSF według metody praw własności.

Jednostka Dominująca PTWP S.A. założona w dniu 16.05.2008 r., działa w branży wydawniczej od 1997 roku (poprzednik prawny PTWP Sp. z o.o.).

Kapitał zakładowy według stanu na 31.12.2023 r. wynosił 619 060,00 zł. W dniu 5 marca 2024 r. została zarejestrowana w KRS uchwała nr 21 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy PTWP S.A. z dnia 29.06.2023 r. w sprawie umorzenia 800 sztuk akcji własnych oraz obniżenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 619 060,00 zł do kwoty 618 660,00 zł, tj. o 400,00 zł.

Spółka specjalizuje się w tworzeniu zintegrowanych rozwiązań w obszarze informacji i wiedzy.

Działalność Spółki obejmuje organizowanie kongresów, konferencji, targów, seminariów i innych wydarzeń oraz wydawanie magazynów prasowych i innych branżowych i specjalistycznych publikacji. Spółka PTWP S.A. organizuje co roku około 50 spotkań biznesowych i konferencji. Najbardziej znane i prestiżowe z nich to m.in. Europejski Kongres Gospodarczy, 4Design Days, Property Forum, Kongres Wyzwań Zdrowotnych (Health Challenges Congress).

Magazyn Gospodarczy „Nowy Przemysł”, którego Spółka PTWP S.A. jest wydawcą, ukazuje się od 24 lat w nakładzie 10 tys. egzemplarzy. Wydawany przez PTWP S.A. magazyn „Rynek Zdrowia” (ukazujący się od stycznia 2005 roku) o nakładzie 10 tys. egzemplarzy jest wiodącym na krajowym rynku pismem adresowanym do osób odpowiedzialnych za funkcjonowanie systemu i placówek służby zdrowia w Polsce. Wobec nowych możliwości związanych z rozwojem internetu i tzw. nowych mediów w 2008 roku wydzielono ze struktur PTWP S.A. tę część działalności, w wyniku czego powstała spółka zależna PTWP-Online sp. z o.o.

Wykorzystując doświadczenia związane z „Nowym Przemysłem” i portalem gospodarczym Wirtualny Nowy Przemysł (WNP.PL), PTWP S.A. stopniowo poszerzała portfolio produktów o kolejne branże, jednocześnie pogłębiając specjalizację w formule kompleksowych usług w zakresie informacji, komunikacji biznesowej i wiedzy ekonomicznej dla rozwijających się sektorów i dziedzin polskiej gospodarki (handel, rynek nieruchomości, budownictwo/wnętrza, rynek pracy). W 2010 roku spółka PTWP S.A. kupiła pismo dla rolników „Farmer” wraz z serwisami internetowymi farmer.pl oraz gieldarolna.pl. Magazyn ten jest obecnie liderem rynku prasy rolniczej w Polsce.

Według stanu na 31.12.2023 r. w skład Grupy Kapitałowej PTWP S.A. wchodzi wymienione poniżej spółki zależne:

PTWP Online Sp. z o.o., założona w dniu 23.06.2008 r., kapitał zakładowy 10 000 000,00 zł, siedziba: Plac Sławika i Antalla 1, 40-163 Katowice, NIP: 6342687888, KRS: 0000315695, udział PTWP S.A. w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów wynosi 100,00%. Przedmiot działalności: wydawca specjalistycznych portali i serwisów biznesowych, m.in. WNP.PL, rynekzdrowia.pl, portalspozywczy.pl, dlahandlu.pl, propertynews.pl, portalsamorzadowy.pl, farmer.pl, gieldarolna.pl.

PTWP Online Sp. z o.o. to aktualnie 18 serwisów internetowych, które generują 20 mln unikalnych użytkowników miesięcznie (średnia w 2023 r. według raportu Google Analytics), a poszczególne serwisy są liderami w swoim segmencie rynkowym.

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

PTWP Event Center Sp. z o.o., założona w dniu 16.10.2013 r., kapitał zakładowy 1 005 000,00 zł, siedziba: Plac Sławika i Antalla 1, 40-163 Katowice, NIP: 6342822286 KRS: 0000481739, udział PTWP S.A. w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów wynosi 100%. Przedmiot działalności: wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi, działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów.

Spółka PTWP Event Center Sp. z o.o. przejęła rolę operatora obiektów Międzynarodowego Centrum Kongresowego w Katowicach (MCK) i Hali Widowiskowo-Sportowej Spodek, w wyniku rozstrzygnięcia przetargu zorganizowanego przez Miasto Katowice. Umowa koncesyjna na okres 15 lat została podpisana 4.02.2016 r. i weszła w życie 2.05.2016 r.

PTWP OBIEKTY Sp. z o.o., założona w dniu 23.06.2022 r., kapitał zakładowy 5 000,00 zł, siedziba: Plac Sławika i Antalla 1, 40-163 Katowice, NIP: 9542842148 KRS: 0000978864, udział PTWP S.A. w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów wynosi 100%. Spółka PTWP S.A. jest spółką dominującą wobec ww. spółki od chwili jej powstania, tj. od dnia 23.06.2022 r., kapitał zakładowy wynosi 5 000,00 zł. Przedmiot działalności: zarządzanie obiektami, działalność związana z organizacją imprez, w tym sportowych i kulturalnych, targów, wystaw i kongresów. Do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółka nie rozpoczęła działalności operacyjnej.

Farmer Direct Sp. z o.o., założona w dniu 27.02.2013 r., kapitał zakładowy po rejestracji w KRS w dniu 22.02.2024 r. uchwały z 23.11.2023 r. o podwyższeniu kapitału zakładowego wynosi 39 850,00 zł, siedziba: ul. Grzybowska 87, 00-840 Warszawa, NIP: 5272694344, KRS: 0000453134, udział PTWP S.A. (pośrednio przez Spółkę PTWP Online Sp. z o.o., która posiada pozycję dominującą wobec ww. spółki) w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów wynosi 58,34 %. Przedmiot działalności: działalność portali internetowych; prowadzenie specjalistycznej platformy e-commerce lokalnyrolnik.pl.

W wyniku realizacji umowy inwestycyjnej z dnia 12.09.2022 r. spółka zależna PTWP-ONLINE Sp. z o.o. podpisała umowy zakupu 178 udziałów oraz objęła 126 nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Farmer Direct Sp. z o.o. (uchwała nr 2 NZW z dnia 12.09.2022 r.). Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS w dniu 25.11.2022 r. W wyniku rejestracji podwyższenia kapitału udziały posiadane przez PTWP Online Sp. z o.o. zwiększyły się do 304 szt., co zapewniło 51,01% udziałów w kapitale zakładowym i jednocześnie w prawach głosu, w związku z czym ww. spółka stała się spółką pośrednio zależną od PTWP S.A.

Uchwałą nr 3 NZW z dnia 12 czerwca 2023 r. kapitał zakładowy spółki został podwyższony o 106 szt. udziałów, z czego 83 szt. objęła spółka PTWP-ONLINE sp. z o.o. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w dniu 27.07.2023 r. Razem udziały PTWP-ONLINE Sp. z o.o. wyniosły 387 szt. co stanowiło 55,13 % kapitału zakładowego i praw głosów Farmer Direct Sp. z o.o.

Uchwałą Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników z dnia 23 listopada 2023 r. kapitał zakładowy został podwyższony z kwoty 35 100,00 zł do kwoty 39 850,00 zł poprzez ustanowienie 95 nowych udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy o łącznej wartości nominalnej 4 750,00 zł. Spółka PTWP On Line Sp. z o.o. objęła 78 z 95 nowych udziałów a łączny udział Spółki PTWP On Line Sp. z o.o. w prawach głosu i kapitale zakładowym wzrósł do 58,34% (465 udziałów z ogólnej liczby 797 udziałów Farmer Direct Sp. z o.o.). Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS w dniu 22.02.2024 r.

Spółki stowarzyszone

Nauczeni.pl Sp. z o.o., spółka została zawiązana aktem notarialnym z dnia 22.02.2022 r. PTWP Online Sp. z o.o. objęła 25 udziałów o wartości nominalnej 12 500,00 zł stanowiących 25% udziału w kapitale zakładowym i 50% udziału w prawach głosu (udziały objęte przez PTWP Online Sp. z o.o. były uprzywilejowane w zakresie praw głosu oraz prawa do dywidendy i prawa do podziału majątku po likwidacji spółki) w zamian za wkład pieniężny w kwocie 300 000 zł. Kapitał zakładowy 50 000,00 zł, NIP: 5252902360, KRS: 0000963919, data rejestracji w KRS 31.03.2022 r., adres siedziby: 00-820 Warszawa, ul. Sienna 55/12.

Następnie w dniu 29.08.2022 r. kapitał zakładowy spółki Nauczeni.pl Sp. z o.o. został podwyższony do kwoty 75 000 zł. Spółka PTWP-ONLINE Sp. z o.o. objęła 50 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy, o łącznej wartości nominalnej 25 000,00 zł w zamian za wkład pieniężny w kwocie 200 000 zł, data rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego w KRS w dniu 23.09.2022 r.

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Jednocześnie wraz z podwyższeniem kapitału zakładowego do 75 000 zł zostało usunięte z umowy uprzywilejowanie w zakresie prawa głosu w ten sposób, iż na każdy udział przypadają 3 głosy na zgromadzeniach wspólników Spółki.

W dniu 14 września 2023 r. Spółka PTWP Online Sp. z o.o. sprzedała 75 szt. udziałów w Nauczeni.pl Sp. z o.o., stanowiących 50% udziału w kapitale zakładowym i prawach głosu.

Czas trwania Jednostki Dominującej oraz Grupy jest nieoznaczony.

Poniższa tabela przedstawia wykaz jednostek zależnych i stowarzyszonych Grupy na dzień 31.12.2023 r. oraz 31.12.2022 r.

Spółka powiązana	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
PTWP-Online Sp. z o.o., data objęcia kontroli 15.10.2008 r.		
ilość posiadanych udziałów	10 000	10 000
cena nabycia	10 560	10 560
% kapitału zakładowego	100%	100%
% głosów	100%	100%
PTWP Event Center Sp. z o.o., data objęcia kontroli 17.10.2013 r.		
ilość posiadanych udziałów	20 100	20 100
cena nabycia	1 005	1 005
% kapitału zakładowego	100%	100%
% głosów	100%	100%
PTWP OBIEKTY Sp. z o. o., data objęcia kontroli 23.06.2022 r.		
ilość posiadanych udziałów	100	100
cena nabycia	5	5
% kapitału zakładowego	100%	100%
% głosów	100%	100%
Farmer Direct Sp. z o. o., data objęcia kontroli 12.09.2022 r.		
ilość posiadanych udziałów	465	304
cena nabycia	3 457	2 500
% kapitału zakładowego	58,34%	51,01%
% głosów	58,34%	51,01%
Nauczeni.pl Sp. z o.o., spółka stowarzyszona, udziały sprzedane w dniu 14.09.2023 r.		
ilość posiadanych udziałów	0	75
% kapitału zakładowego	0,00%	50,00%
% głosów	0,00%	50,00%

6.1.2 Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

W 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku skład Zarządu PTWP S.A. przedstawiał się następująco:

Wojciech Kuśpik – Prezes Zarządu

Renata Nieradzik - Członek Zarządu

Tomasz Ruszkowski - Członek Zarządu

W trakcie 2023 roku oraz do dnia zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31.12.2023 nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Jednostki Dominującej.

W związku z upływem w dniu 14.11.2023 r. kadencji Prezesa Zarządu Wojciecha Kuśpika, Rada Nadzorcza postanowiła powołać ponownie Pana Wojciecha Kuśpika na stanowisko Prezesa Zarządu

na kolejną kadencję, począwszy od dnia 15.11.2023 r. Kadencja Prezesa Zarządu trwa 5 lat i upływa z dniem 15 listopada 2028 r.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku w skład Rady Nadzorczej Spółki wchodzili:

Piotr Szczeszek – Przewodniczący Rady Nadzorczej, kadencja od 29.06.2022 do 31.12.2025

Andrzej Głowacki – Członek Rady Nadzorczej, kadencja od 29.06.2022 do 31.12.2025

Jacek Grzywacz – Członek Rady Nadzorczej, kadencja od 29.06.2022 do 31.12.2025

Piotr Góralewski – Członek Rady Nadzorczej, kadencja od 28.06.2021 do 31.12.2024

Michał Górski – Członek Rady Nadzorczej, kadencja od 19.10.2020 do 31.12.2023.

W związku z zakończeniem w dniu 31.12.2023 r. kadencji członka Rady Nadzorczej Pana Michała Górskiego, w dniu 22.12.2023 r. doszło do jego ponownego powołania od dnia 1.01.2024 r. na podstawie oświadczenia akcjonariusza Wojciecha Kuśpika, wykonującego uprawnienie osobiste w trybie określonym w § 13 ust. 3 Statutu Spółki. Kadencja ww. członka Rady Nadzorczej trwa 3 lata, tj. do dnia 31 grudnia 2026 r.

W trakcie 2023 roku oraz do dnia zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31.12.2023 nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

6.1.3 Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz interpretacjami wydanymi przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (IFRIC) lub istniejący wcześniej Stały Komitet ds. Interpretacji (SIC) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, łącznie zwanymi dalej MSSF. W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa przyjęła dla wszystkich prezentowanych okresów, wszystkie nowe i zmienione standardy oraz interpretacje MSSF UE obowiązujące dla okresu sprawozdawczego kończącego się 31 grudnia 2023 r.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest pierwszym statutowym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF, przy zastosowaniu MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy („MSSF 1”). Wpływ przejścia na MSSF został przedstawiony w Nocie 6.1.9.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki PTWP S.A. w dniu 10 stycznia 2024 r. podjęło uchwałę nr 5 w sprawie sporządzania sprawozdań finansowych Spółki PTWP S.A. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości finansowej (MSSF) w ten sposób, że Spółka będzie sporządzała statutowe sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej począwszy od sprawozdania finansowego za okres od 1.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Uchwałą nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia PTWP S.A. z dnia 6 czerwca 2024 r. zmieniono uchwałę nr 5 z dnia 10 stycznia 2024 r. w ten sposób, że pierwszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF będzie sprawozdanie za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentuje dane za następujące okresy:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku,
- skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat oraz skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz porównawczy okres sprawozdawczy od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.,
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz porównawczy okres sprawozdawczy od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz porównawczy okres sprawozdawczy od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.,
- informacja dodatkowa zawierająca istotne zasady rachunkowości oraz inne informacje objaśniające za rok od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz porównawczy okres sprawozdawczy od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem zobowiązań z tytułu programów motywacyjnych, które zostały wycenione w wartości godziwej.

Opis stosowanych zasad rachunkowości będących podstawą sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego został przedstawiony w poszczególnych notach objaśniających. Zasady te stosowane były w sposób ciągły we wszystkich prezentowanych okresach.

Zarząd Jednostki Dominującej oświadcza, że wedle jego najlepszej oceny, niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedla w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wyniki działalności Grupy.

Zarząd Spółki Dominującej zapewnił pełną porównywalność prezentowanych danych finansowych za poszczególne okresy.

6.1.4 Założenie kontynuacji działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej Grupy w niezmienionej formie i zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd Jednostki Dominującej nie stwierdza na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Informacje o wpływie na działalność Grupy ryzyka związanego z wojną w Ukrainie znajdują się w Nocie 6.5.6.

6.1.5 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną wszystkich spółek Grupy i walutą prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN). Dane zaprezentowano w tysiącach złotych (tys. zł), chyba że w konkretnych sytuacjach podano inaczej.

6.1.6 Ważne szacunki i osądy

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu Jednostki Dominującej dokonania profesjonalnych osądów oraz szacunków i założeń, które mają wpływ na prezentowane wartości. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu, co do wartości księgowej aktywów i zobowiązań oraz pozycji przychodów i kosztów, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. W istotnych kwestiach Zarząd Jednostki Dominującej dokonując osądów, szacunków czy też przyjmując założenia może opierać się na opiniach niezależnych ekspertów. Wartości szacunkowe mogą się różnić od wartości rzeczywistych i podlegają one przeglądowi na każdy dzień bilansowy i, gdy to konieczne, są korygowane perspektywnie.

Oszacowania i założenia, które niosą za sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości sprawozdawczych aktywów i zobowiązań w trakcie kolejnego roku obrotowego, omówiono w poszczególnych notach objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Najistotniejsze obszary, w których zastosowano profesjonalny osąd i szacunki dotyczyły:

Pozycje sprawozdania, których dotyczą ważne szacunki i osądy	Nr Noty
Przychody z umów z klientami	6.2.2
Podatek dochodowy bieżący, aktywa i rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	6.2.7
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	6.3.7
Zobowiązania z tytułu leasingu oraz aktywa z tytułu prawa do użytkowania	6.3.18, 6.3.2
Wartości niematerialne inne niż wartość firmy	6.3.4
Rzeczowe aktywa trwałe oraz aktywa z tytułu prawa do użytkowania	6.3.1, 6.3.2
Rezerwy pracownicze oraz pozostałe rezerwy	6.3.21
Płatności w formie akcji	6.3.15

6.1.7 Wpływ nowych standardów i interpretacji

Nowe standardy, zmiany do standardów i interpretacje, które zostały przyjęte przez Unię Europejską ale nie są jeszcze obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku są następujące:

Zmiany do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 roku:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, zatwierdzony w UE, obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Rozwiązania 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 8 „Polityka rachunkowości. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy „Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z pojedynczej transakcji”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe, wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – informacje porównawcze”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy: Reforma podatkowa FILAR 2”., zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się niezwłocznie i od 1 stycznia 2023 roku.

Zmiany do MSSF/MSR zatwierdzone przez Unię Europejską które obowiązują Grupę dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 roku:

- Zmiana do MSSF 16 „Leasing: zobowiązania z tytułu leasingu przy sprzedaży i leasingu zwrotnym”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie:
 - klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe;
 - klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe- odroczenie daty wejścia w życie;
 - zobowiązania długoterminowe z zobowiązań.

MSSF/MSR w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu

na dzień 31 grudnia 2023 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- MSSF 18 „Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniu finansowym”, niezatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe. Ujawnienia: ustalenia dotyczące finansowania dostawców”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych – brak możliwości wymiany, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 lub po tej dacie.

6.1.8 Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31.12.2023 obejmuje dane Jednostki Dominującej oraz jej wszystkich spółek zależnych, nad którymi sprawuje kontrolę. Dane jednostek zależnych ujmowane są w oparciu o metodę konsolidacji pełnej. Ponadto do 14 września 2023 r. Grupa posiadała udziały w jednostce stowarzyszonej, które były wyceniane przy zastosowaniu metody praw własności.

Inwestor (Jednostka Dominująca) sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, wtedy i tylko wtedy, gdy inwestor ten jednocześnie:

- sprawuje władzę nad jednostką, w której dokonano inwestycji,
- z tytułu swojego zaangażowania w jednostce, w której dokonano inwestycji, podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub posiada prawa do zmiennych wyników finansowych,
- posiada możliwość wykorzystania sprawowanej władzy nad jednostką, w której dokonano inwestycji, do wywierania wpływu na wysokość swoich wyników finansowych.

Sprawozdania finansowe Jednostki Dominującej i spółek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządza się na ten sam dzień sprawozdawczy tj. na 31 grudnia przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Jednostkę Dominującą, natomiast przestają być konsolidowane z dniem ustania kontroli. W momencie utraty kontroli nad jednostką zależną Jednostka Dominująca wyłącza ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej aktywa i zobowiązania tej jednostki oraz związane z nią udziały niekontrolujące i przypisane do nich składniki innych całkowitych dochodów, ujmuje wartość godziwą otrzymanej zapłaty, a zysk lub stratę ujętą w związku z utratą kontroli ujmuje w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Objęcie kontroli nad jednostką stanowiącą przedsięwzięcie rozlicza się metodą nabycia. Na dzień przejęcia możliwe do zidentyfikowania nabyte aktywa oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe jednostki przejmowanej stanowiącej przedsięwzięcie wycenia się początkowo według wartości godziwej. Nadwyżka kosztu przejęcia (ustalonego jako suma wartości godziwej przekazanej zapłaty oraz wartości udziałów niekontrolujących wycenionych w wartości ich proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki przejmowanej) nad wartością godziwą przejętych aktywów netto jest ujmowana jako wartość firmy. Ujemna wartość firmy ujmowana jest niezwłocznie w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Na dzień przejęcia udziały niekontrolujące wycenia się według proporcjonalnego udziału w wartości netto możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki zależnej. W kolejnych okresach wartość udziałów niekontrolujących korygowana jest o zmiany wartości kapitału własnego jednostki zależnej w proporcji do posiadanych udziałów. Całkowity dochód jest alokowany do udziałów niekontrolujących nawet wtedy, gdy powoduje powstanie ujemnej wartości tych udziałów.

Zmiany w udziałach własnościowych w jednostce zależnej, które nie skutkują utratą kontroli ujmuje się jako transakcje z właścicielami i wykazuje bezpośrednio w kapitale własnym.

Metoda konsolidacji pełnej polega na łączeniu sprawozdań finansowych Jednostki Dominującej oraz sprawozdań finansowych spółek zależnych poprzez zsumowanie, w pełnej wartości, poszczególnych

pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów. W celu zaprezentowania Grupy Kapitałowej w taki sposób, jak gdyby stanowiła ona pojedynczą jednostkę gospodarczą dokonuje się m. in. następujących wyłączeń:

- na moment nabycia kontroli ujmowana jest wartość firmy zgodnie z MSSF 3,
- określone są i prezentowane oddzielnie udziały niedające kontroli,
- salda rozliczeń między spółkami Grupy Kapitałowej i transakcje (przychody, koszty, dywidendy) wyłącza się w całości,
- wyłączeniu podlegają zyski i straty z tytułu transakcji zawieranych wewnątrz Grupy Kapitałowej, które są ujęte w wartości aktywów ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, np. w środkach trwałych.

Jednostki stowarzyszone

Jednostki stowarzyszone to spółki, na które Grupa wywiera znaczący wpływ, lecz nad którymi nie sprawuje kontroli ani współkontroli, co zwykle towarzyszy posiadaniu od 20% do 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących tych spółek (udział w kapitale podstawowym jednostki nie jest decydujący). Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wykazywane są metodą praw własności i ujmowane początkowo według ceny nabycia.

Nadwyżkę ceny nabycia nad wartością godziwą dających się zidentyfikować aktywów netto jednostki stowarzyszonej na dzień nabycia ujmuje się jako wartość firmy. Jakąkolwiek nadwyżkę udziału Grupy w wartości godziwej dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nad ceną nabycia ujmuje się niezwłocznie w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Udział Grupy w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych od dnia nabycia ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu, zaś jej udział w innych całkowitych dochodach wygenerowanych od dnia nabycia – w innych całkowitych dochodach. Wartość bilansową inwestycji koryguje się o udział Grupy w łącznej zmianie stanu kapitału własnego jednostki stowarzyszonej od dnia nabycia. Gdy udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej staje się równy lub większy od udziału Grupy w tej jednostce stowarzyszonej, obejmującego ewentualne należności długoterminowe stanowiące część inwestycji netto Grupy w tej jednostce, Grupa zaprzestaje ujmować dalsze straty.

6.1.9 Wpływ przejścia z poprzednio stosowanych zasad rachunkowości

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest pierwszym statutowym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Spółki sporządzonym zgodnie z MSSF. Poprzednio stosowane przez Spółkę zasady rachunkowości były zgodne z przepisami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U.2023 poz. 120 tj. z dnia 2023.01.16 z późn. zm.).

Spółka ustaliła datę przejścia na MSSF na dzień 1 stycznia 2020 roku („Dzień Przejścia”), w związku z podjęciem przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 29 czerwca 2023 roku uchwały o ubieganie się o dopuszczenie i wprowadzenie akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW. Na potrzeby prospektu emisyjnego Spółka sporządziła historyczne skonsolidowane informacje finansowe za lata 2020-2022 zgodnie z MSSF.

Tabele poniżej przedstawiają:

- Uzgodnienie sprawozdania z sytuacji finansowej wykazywanego zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości do sprawozdania z sytuacji finansowej sporządzonego zgodnie z MSSF, na dzień 31 grudnia 2022 roku (ostatni okres, za który sporządzone zostało sprawozdanie finansowe zgodnie z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości) oraz na Dzień Przejścia, tj. 1 stycznia 2020 roku;
- Uzgodnienie sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych sporządzonych zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości do tych sprawozdań sporządzonych zgodnie z MSSF, za okres zakończony 31 grudnia 2022 roku (ostatni okres, za który sporządzone zostało sprawozdanie finansowe zgodnie z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości).

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

		Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	Korekta 4	Korekta 5	Korekta 6	Korekta 7	Korekta 8	Korekta 9	Korekta 10	Korekta 11	Korekta 12	
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	Historyczne skonsolidowane dane finansowe 01.01.2020 r.	Korekta stawek amortyzacyjnych	Korekta rozliczenia nabycia kontroli nad Farmer Direct	Korekta z tytułu amortyzacji aktywów niematerialnych Farmer Direct	Rozpoznanie rezerw na świadczenia pracownicz	Rozpoznanie wyceny uprawnień do akcji PTWP S.A.	Rozpoznanie aktywów i zobowiązań na podstawie MSSF 16	Odwroćenie amortyzacji wartości firmy po 01.01.2020 r.	Odwroćenie ujemnej wartości firmy	Korekta amortyzacji / przywrócenie ŚT w leasingu	Rozpoznanie strat kredytowych	Korekta podatku odroczonego	Korekty prezentacyjne	Skonsolidowane dane finansowe MSSF 01.01.2020 r.
Aktywa trwałe	4 751	1 381	0	0	21	0	1 552	0	0	0	0	102	-511	7 286
Rzeczowe aktywa trwałe	3 428	1 333	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-138	4 623
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	0	0	0	0	0	0	1 304	0	0	0	0	0	138	1 442
Wartość firmy	514	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	514
Wartości niematerialne inne niż wartość firmy	62	48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	110
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	607	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	607
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	140	0	0	0	21	0	248	0	0	0	0	102	-511	0
Aktywa obrotowe	17 534	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2	17 532
Zapasy	58	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	58
Należności z tytułu dostaw i usług	3 592	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 592
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	685	685
Pozostałe aktywa finansowe	53	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2	51
Pozostałe aktywa niefinansowe	1 621	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-685	936
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12 209	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	12 209
AKTYWA RAZEM	22 285	1 381	0	0	21	0	1 552	0	0	0	0	102	-513	24 828

		Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	Korekta 4	Korekta 5	Korekta 6	Korekta 7	Korekta 8	Korekta 9	Korekta 10	Korekta 11	Korekta 12	
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	Historyczne skonsolidowane dane finansowe 01.01.2020 r.	Korekta stawek amortyzacyjnych	Korekta rozliczenia nabycia kontroli nad Farmer Direct	Korekta z tytułu amortyzacji aktywów niematerialnych Farmer Direct	Rozpoznanie rezerw na świadczenia pracownicz	Rozpoznanie wyceny uprawnień do akcji PTWP S.A.	Rozpoznanie aktywów i zobowiązań na podstawie MSSF 16	Odwroćenie amortyzacji wartości firmy po 01.01.2020 r.	Odwroćenie ujemnej wartości firmy	Korekta amortyzacji / przywrócenie ŚT w leasingu	Rozpoznanie strat kredytowych	Korekta podatku odroczonego	Korekty prezentacyjne	Skonsolidowane dane finansowe MSSF 01.01.2020 r.
Kapitały własne	12 720	1 118	0	0	-89	0	0	0	24	0	0	101	-2	13 873
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej	12 720	1 118	0	0	-89	0	0	0	24	0	0	101	-2	13 873
Kapitał podstawowy	736	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	736
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Akcje własne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2	-2
Kapitał rezerwowy	201	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	201
Zyski zatrzymane	11 783	1 118	0	0	-89	0	0	0	24	0	0	101	0	12 938
Udziały niekontrolujące	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe	285	262	0	0	98	0	1 397	0	-24	0	0	0	-511	1 507
Ujemna wartość firmy	24	0	0	0	0	0	0	0	-24	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	71	0	0	0	0	0	1 150	0	0	0	0	0	0	1 220
Rezerwy pracownicze i pozostałe rezerwy	0	0	0	0	98	0	0	0	0	0	0	0	0	98
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	170	170
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	262	0	0	0	0	248	0	0	0	0	0	-511	19
Rozliczenia międzyokresowe	170	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-170	0
Zobowiązania krótkoterminowe	9 280	0	0	0	12	0	155	0	0	0	0	0	0	9 447
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 166	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 166
Kredyty i pożyczki, otrzymane subwencje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	120	0	0	0	0	0	155	0	0	0	0	0	0	275
Pozostałe zobowiązania finansowe	17	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17
Rezerwy pracownicze i pozostałe rezerwy	317	0	0	0	12	0	0	0	0	0	0	0	0	329
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 415	3 415
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	2 246	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-193	2 053
Rozliczenia międzyokresowe	3 415	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-3 415	0
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	193	193
PASYWA RAZEM	22 285	1 381	0	0	21	0	1 552	0	0	0	0	102	-513	24 828

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

		Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	Korekta 4	Korekta 5	Korekta 6	Korekta 7	Korekta 8	Korekta 9	Korekta 10	Korekta 11	Korekta 12	
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	Historyczne skonsolidowane dane finansowe 31.12.2022 r.	Korekta stawek amortyzacyjnych	Korekta rozliczenia nabycia kontroli nad Farmer Direct	Korekta z tytułu amortyzacji aktywów niematerialnych Farmer Direct	Rozpoznanie rezerw na świadczenia pracownicze	Rozpoznanie wycofania uprawnień do akcji PTWP S.A.	Rozpoznanie aktywów i zobowiązań na podstawie MSSF 16	Odwroćcie amortyzacji wartości firmy po 01.01.2020 r.	Odwroćcie ujemnej wartości firmy	Korekta amortyzacji / przywrócenie ST w leasingu	Rozpoznanie strat kredytowych	Korekta podatku odroczonego	Korekty prezentacyjne	Skonsolidowane dane finansowe MSSF r. 31.12.2022 r.
Aktywa trwałe	5 279	2 188	992	-56	20	0	492	281	0	27	7	141	-566	8 805
Rzeczowe aktywa trwałe	1 489	2 093	0	0	0	0	0	0	0	27	0	0	0	3 609
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	0	0	0	0	0	0	386	0	0	0	0	0	0	386
Wartość firmy	2 433	0	-899	0	0	0	0	281	0	0	0	0	0	2 016
Wartości niematerialne inne niż wartość firmy	514	95	1 691	-56	0	0	0	0	0	0	0	0	-128	2 115
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności	56	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	56
Pozostałe aktywa finansowe	607	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18	623
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	179	0	0	0	20	0	105	0	0	0	7	141	-453	0
Aktywa obrotowe	35 621	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-37	0	110	35 694
Zapasy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług	4 575	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-37	0	0	4 537
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	253	253
Pozostałe aktywa finansowe	386	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-18	368
Pozostałe aktywa niefinansowe	756	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-125	631
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	29 905	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	29 905
AKTYWA RAZEM	40 900	2 188	992	-56	20	0	492	281	0	27	-30	141	-455	44 499

		Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	Korekta 4	Korekta 5	Korekta 6	Korekta 7	Korekta 8	Korekta 9	Korekta 10	Korekta 11	Korekta 12	
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	Historyczne skonsolidowane dane finansowe 31.12.2022 r.	Korekta stawek amortyzacyjnych	Korekta rozliczenia nabycia kontroli nad Farmer Direct	Korekta z tytułu amortyzacji aktywów niematerialnych Farmer Direct	Rozpoznanie rezerw na świadczenia pracownicze	Rozpoznanie wycofania uprawnień do akcji PTWP S.A.	Rozpoznanie aktywów i zobowiązań na podstawie MSSF 16	Odwroćcie amortyzacji wartości firmy po 01.01.2020 r.	Odwroćcie ujemnej wartości firmy	Korekta amortyzacji / przywrócenie ST w leasingu	Rozpoznanie strat kredytowych	Korekta podatku odroczonego	Korekty prezentacyjne	Skonsolidowane dane finansowe MSSF r. 31.12.2022 r.
Kapitały własne	25 491	1 772	671	-46	-84	0	-138	281	0	27	-30	141	-2	28 083
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej	25 312	1 772	0	-23	-84	0	-138	281	0	27	-30	141	-2	27 255
Kapitał podstawowy	619	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	619
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	619	0	0	0	0	2 353	0	0	0	0	0	0	0	3 012
Akcje własne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2	-2
Kapitał rezerwowy	201	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	201
Zyski zatrzymane	23 873	1 772	0	-23	-84	-2 353	-138	281	0	27	-30	141	0	23 426
Udziały niekontrolujące	179	0	671	-22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	828
Zobowiązania długoterminowe	2	416	321	-11	94	0	222	0	0	0	0	0	-453	591
Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0	0	0	149	0	0	0	0	0	0	0	149
Rezerwy pracownicze i pozostałe rezerwy	0	0	0	0	94	0	0	0	0	0	0	0	0	94
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	416	321	-11	0	0	73	0	0	0	0	0	-453	346
Rozliczenia międzyokresowe	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2	0
Zobowiązania krótkoterminowe	15 407	0	0	0	10	0	408	0	0	0	0	0	0	15 825
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 275
Kredyty i pożyczki, otrzymane subwencje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0	0	0	0	408	0	0	0	0	0	0	408
Pozostałe zobowiązania finansowe	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40
Rezerwy pracownicze i pozostałe rezerwy	1 828	0	0	0	10	0	0	0	0	0	0	0	0	1 838
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 906	3 906
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	3 358	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-368	2 989
Rozliczenia międzyokresowe	3 906	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-3 906	0
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	368	368
PASYWA RAZEM	40 900	2 188	992	-56	20	0	492	281	0	27	-30	141	-455	44 499

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

		Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	Korekta 4	Korekta 5	Korekta 6	Korekta 7	Korekta 8	Korekta 9	Korekta 10	Korekta 11	Korekta 12	Skonsolidowane dane finansowe MSSF r. 31 12 2022 r.
Skonsolidowany Rachunek Zysków i Strat	Historyczne skonsolidowane dane finansowe 31 12 2022 r.	Korekta stawek amortyzacyjnych	Korekta rozliczenia nabycia kontroli nad Farmer Direct	Korekta z tytułu amortyzacji aktywów niematerialnych Farmer Direct	Rozpoznanie rezerw na świadczenia pracownicze	Rozpoznanie wyceny uprawnień do akcji PTWP S.A.	Rozpoznanie aktywów i zobowiązań na podstawie MSSF 16	Odwrocenie amortyzacji wartości firmy po 01.01.2020 r.	Odwrocenie ujemnej wartości firmy	Korekta amortyzacji / przywrócenie ST w leasingu	Rozpoznanie strat kredytowych	Korekta podatku odroczonego	Korekty prezentacyjne	
Przychody z umów z klientami	85 884	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1 511	84 353
Przychody netto ze sprzedaży usług	85 889	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1 511	84 348
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5
Przychody z najmu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja	-885	443	0	-56	0	0	-290	0	0	-26	0	0	0	-818
Zużycie materiałów i energii	-8 207	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 511	-6 696
Usługi obce	-38 872	0	0	0	0	-811	410	0	0	0	0	0	0	-39 274
Podatki i opłaty	-2 078	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2 078
Wynagrodzenia	-19 522	0	0	0	0	-978	0	0	0	0	0	0	0	-20 500
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-2 384	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2 384
Pozostałe koszty rodzajowe	-3 473	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-3 473
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-3
Pozostałe przychody operacyjne	1 705	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 501	3 206
Pozostałe koszty operacyjne	-351	0	0	0	0	0	0	0	54	0	0	0	-1 440	-1 737
Amortyzacja wartości firmy	-167	0	0	0	0	0	0	167	0	0	0	0	0	0
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-37	0	0	-51	-58
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	11 626	443	0	-56	0	-1 789	119	167	0	27	-37	0	0	10 499
Przychody finansowe	412	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	412
Koszty finansowe	-60	0	0	0	0	0	-71	0	0	0	0	0	0	-131
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	-444	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-444
Zysk (strata) brutto	11 534	443	0	-56	0	-1 789	48	167	0	27	-37	0	0	10 336
Podatek dochodowy	-2 284	-84	0	11	0	0	-8	0	0	7	-133	0	0	-2 473
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	9 270	358	0	-46	0	-1 789	39	167	0	27	-30	-133	0	7 863
Zysk (strata) z działalności zamkniętej	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata) netto	9 270	358	0	-46	0	-1 789	39	167	0	27	-30	-133	0	7 863
Zysk (strata) netto przypisana udziałom niekontrolującym	109	0	0	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	131
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego	9 378	358	0	-23	0	-1 789	39	167	0	27	-30	-133	0	7 994

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

		Korekta 1	Korekta 2	Korekta 3	Korekta 4	Korekta 5	Korekta 6	Korekta 7	Korekta 8	Korekta 9	Korekta 10	Korekta 11	Korekta 12	Skonsolidowane dane finansowe MSSF r. 31 12 2022 r.
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Historyczne skonsolidowane dane finansowe 31 12 2022 r.	Korekta stawek amortyzacyjnych	Korekta rozliczenia nabycia kontroli nad Farmer Direct	Korekta z tytułu amortyzacji aktywów niematerialnych Farmer Direct	Rozpoznanie rezerw na świadczenia pracownicze	Rozpoznanie wyceny uprawnień do akcji PTWP S.A.	Rozpoznanie aktywów i zobowiązań na podstawie MSSF 16	Odwroćenie amortyzacji wartości firmy po 01.01.2020 r.	Odwroćenie ujemnej wartości firmy	Korekta amortyzacji / przywrócenie ST w leasingu	Rozpoznanie strat kredytowych	Korekta podatku odroczonego	Korekty prezentacyjne	
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej														
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	11 534	443	0	-56	0	-1 789	48	167	0	27	-37	0	0	10 336
Korekty razem:	-1 814	-443	0	56	0	1 789	362	-167	0	-27	37	0	-89	-296
Amortyzacja	885	-443	0	56	0	0	290	0	0	26	0	0	0	816
Odpisy wartości firmy	167	0	0	0	0	0	0	-167	0	0	0	0	0	0
Odpisy ujemnej wartości firmy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Przychody z tytułu odsetek i dywidend	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-33	-33
Koszty z tytułu odsetek	37	0	0	0	0	0	71	0	0	0	0	0	-36	73
Wycena MPW	444	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	444
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana stanu zapasów	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana stanu należności	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	37	0	-539	-491
Zmiana stanu aktywów finansowych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	494	494
Zmiana stanu aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	299	299
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług i pozostałych zobowiązań	1 733	0	0	0	0	0	0	0	0	-54	0	0	0	1 680
Zmiana stanu rezerw	1 479	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-8	1 471
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-4 925	-4 925
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-4 658	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 658	0
Pozostałe zmiany	-1 913	0	0	0	0	1 789	0	0	0	0	0	0	0	-124
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	9 720	0	0	0	0	0	410	0	0	0	0	0	-89	10 040
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-2 017	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2 017
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 703	0	0	0	0	0	410	0	0	0	0	0	-89	8 024
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej														
Wpływy	33	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	33
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zbycie aktywów finansowych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otrzymane odsetki i dywidendy	33	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	33
Splata udzielonych pożyczek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki	-2 481	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2 481
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-818	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-818
Nabycie aktywów finansowych w j. podporządkowanych	-1 644	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1 644
Udzielenie pożyczek	-22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-22
Pozostałe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 449	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2 449
Przepływy pieniężne z działalności finansowej														
Wpływy	609	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	39	649
Wpływy z tytułu emisji akcji	609	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	39	649
Otrzymane subwencje z PFR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki	-3 045	0	0	0	0	0	-410	0	0	0	0	0	50	-3 404
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom jednostki dominującej	-2 993	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2 993
Skup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zwrot otrzymanych subwencji z PFR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	0	0	0	0	0	0	-338	0	0	0	0	0	0	-338
Odsetki od pożyczek/kredytów	-50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	50	0
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	-2	0	0	0	0	0	-71	0	0	0	0	0	0	-73
Odsetki pozostałe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-2 435	0	0	0	0	0	-410	0	0	0	0	0	89	-2 756
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	2 819	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 819
Środki pieniężne na początek okresu	27 085													27 085
Środki pieniężne na koniec okresu	29 905	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	29 905

6.1.10 Zmiana prezentacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31.12.2022

Grupa dokonała zmiany zasady prezentacji w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat przychodów i odpowiadających tym przychodom kosztów dostawy mediów refakturowanych na odbiorców usług wynajmu powierzchni w obiektach zarządzanych przez PTWP Event Center Sp. z o.o. Grupa dokonała zmiany prezentacji strat aktuarialnych dotyczących programów określonych świadczeń w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej przesuwając tą kwotę z pozycji Kapitał rezerwy do pozycji Zyski zatrzymane.

Poniższe noty prezentują przekształcenie danych porównawczych za rok zakończony 31.12.2022.

Skonsolidowany Rachunek Zysków i Strat	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r. Przed korektą	Korekta prezentacyjna przychodów i kosztów z tytułu refakturowania mediów	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r. Po korekcie
Przychody z umów z klientami	85 864	-1 511	84 353
Koszty działalności operacyjnej	-76 735	1 511	-75 224
Amortyzacja	-816	0	-816
Zużycie materiałów i energii	-8 207	1 511	-6 696
Usługi obce	-39 274	0	-39 274
Podatki i opłaty	-2 078	0	-2 078
Wynagrodzenia	-20 500	0	-20 500
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-2 384	0	-2 384
Pozostałe koszty rodzajowe	-3 473	0	-3 473
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-3	0	-3
Pozostałe przychody operacyjne	1 694	1 511	3 205
Pozostałe koszty operacyjne	-226	-1 511	-1 737
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	-98	0	-98
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	10 499	0	10 499

Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej	31.12.2022 r. Przed korektą	Korekta prezentacyjna Kapitał z tytułu zysków / (strat) aktuarialnych dotyczących programów określonych świadczeń	31.12.2022 r. Po korekcie
Kapitały własne	28 083	0	28 083
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej	27 255	0	27 255
Kapitał podstawowy	619	0	619
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	3 012	0	3 012
Akcje własne	-2	0	-2
Kapitał rezerwowy	117	84	201
Zyski zatrzymane	23 510	-84	23 426
Udziały niekontrolujące	828	0	828

6.2. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z zysków i strat i innych całkowitych dochodów

6.2.1 Segmenty operacyjne

Zgodnie z MSSF 8 Segmenty Operacyjne, segmentem operacyjnym jest dająca się wyodrębnić część działalności Grupy, dla której są dostępne odrębne informacje finansowe podlegające regularnej ocenie przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych związanych ze sposobem alokowania zasobów oraz z oceną wyników działalności.

Głównym organem Grupy PTWP S.A. odpowiedzialnym za podejmowanie decyzji operacyjnych jest Zarząd Jednostki Dominującej.

Zarząd Jednostki Dominującej zdecydował się na zorganizowanie Grupy w oparciu o kryterium zróżnicowanych produktów i usług, którego dokonano poprzez wydzielenie poszczególnych segmentów działalności do poszczególnych spółek Grupy.

W Grupie wyodrębnia się następujące segmenty operacyjne:

- organizacja kongresów, konferencji, targów i wydarzeń specjalnych oraz działalność wydawnicza w zakresie pięciu czasopism branżowych (wydania papierowe i e-prenumerata) - działalność spółki PTWP S.A.,
- działalność portali internetowych - działalność spółek PTWP-Online Sp. z o.o., Farmer Direct Sp. z o.o.,
- zarządzanie obiektami – działalność spółek PTWP Event Center Sp. z o.o., PTWP Obiekty Sp. z o.o.

Segmenty operacyjne nie podlegały łączeniu. Ze względu na podobieństwo procesu świadczenia usług, metod dystrybucji oraz tą samą grupę docelową klientów Zarząd Jednostki Dominującej podjął decyzję o prowadzeniu sprawozdawczości spółki PTWP S.A. w ramach jednego segmentu. Dodatkowo przychody z działalności wydawniczej nie przekraczają 10% przychodów Grupy (w 2023 i 2022 roku stanowiły odpowiednio 2,6% i 4,8%), czyli nie spełnione zostało kryterium ilościowe określone w paragrafie 13 MSSF 8 do wydzielenia segmentu operacyjnego.

Działalność wydawnicza prowadzona w spółce PTWP S.A. obejmuje magazyn gospodarczy Nowy Przemysł, magazyn Rynek Zdrowia, miesięcznik Farmer oraz czasopismo Rynek Spożywczy. Dostępna jest prenumerata w wersji papierowej i e-prenumerata.

W segmencie portali internetowych spółka PTWP-Online Sp. z o.o. prowadzi działalność wydawniczą i uzyskuje przychody z abonamentów na dostęp do treści portali oraz z usług reklamowych natomiast Farmer Direct Sp. z o.o. i portal www.lokalnyrolnik.pl to wirtualny targ żywności dostarczający produkty od lokalnych rolników i drobnych wytwórców.

Informacje o segmentach operacyjnych są przedstawiane w sposób spójny ze sprawozdawczością wewnętrzną dostarczaną Zarządowi Jednostki Dominującej. Zarząd Jednostki Dominującej ocenia działalność segmentów operacyjnych w oparciu o wypracowane EBITDA oraz zysk netto.

EBITDA (zysk przed odsetkami, podatkiem dochodowym i amortyzacją) obejmuje zarówno wynik z działalności podstawowej, jak i działalności innej niż podstawa, przed odliczeniem kosztów finansowych i podatku dochodowego, a także kosztów amortyzacji majątku trwałego materialnego i niematerialnego.

Aktywa segmentów wyceniane są w ten sam sposób, co w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Aktywa te alokowane są na podstawie działalności danego segmentu i fizycznej lokalizacji składnika aktywów w spółce prowadzącej działalność w wydzielonym segmencie.

Zobowiązania segmentów wyceniane są w ten sam sposób, jak w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Zobowiązania te alokowane są na podstawie działalności danego segmentu. Grupa przypisuje do segmentów sprawozdawczych obciążenia z tytułu podatku dochodowego.

Nie występują aktywa i zobowiązania nie alokowane do segmentów.

Przychody i koszty alokowane do poszczególnych segmentów operacyjnych oraz wszelkie transakcje między segmentami operacyjnym są ujmowane i wyceniane według zasad tożsamyh z zasadami stosowanymi do sporządzenia skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

W tabeli poniżej zaprezentowano informacje o przychodach, kosztach, wynikach działalności oraz sumach aktywów i zobowiązań segmentów.

Uzgodnienie łącznych wartości przychodów, wyniku oraz aktywów i zobowiązań segmentów operacyjnych z analogicznymi pozycjami skonsolidowanych historycznych informacji finansowych Grupy przedstawia się następująco:

01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	Segment: organizacja kongresów, konferencji, targów oraz działalność wydawnicza	Segment: działalność portali internetowych	Segment: zarządzanie obiektami	Eliminacje między segmentami (w tym pożyczki)	Razem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	35 476	22 547	29 742	0	87 765
Sprzedaż między segmentami	78	1 906	1 683	-3 667	0
Przychody segmentu razem	35 554	24 453	31 425	-3 667	87 765
Amortyzacja aktywów trwałych, w tym aktywów z tytułu prawa do użytkowania	-631	-424	-736	0	-1 791
Koszty rodzajowe inne niż amortyzacja	-34 033	-19 928	-30 591	3 667	-80 884
Kwota odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	-112	-6	-21	0	-139
Pozostałe przychody operacyjne	3	26	1 295	0	1 324
Pozostałe koszty operacyjne	-107	-221	-1 143	0	-1 472
Zysk z działalności operacyjnej segmentu	674	3 900	229	0	4 803
EBITDA	1 305	4 324	964	0	6 594
Przychody finansowe	260	213	244	0	717
w tym odsetki	191	186	218	0	595
Koszty finansowe	-296	-51	-179	0	-527
w tym odsetki	-24	-37	-179	0	-239
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	-56	0	0	-56
Zysk (strata) brutto	638	4 006	293	0	4 937
Podatek dochodowy	-434	-932	-282	0	-1 648
Zysk (strata) netto	204	3 074	10	0	3 289
Suma aktywów segmentu operacyjnego	15 257	17 833	9 763	-181	42 672
Suma zobowiązań segmentu operacyjnego	6 648	3 879	7 776	-181	18 122
Suma zobowiązań długoterminowych segmentu operacyjnego	76	202	240	0	518
Suma zobowiązań krótkoterminowych segmentu operacyjnego	6 572	3 678	7 536	-181	17 604
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	0	0	0	0	0
Saldo aktywów trwałych (ST, wartości niematerialne, MSSF 16)	2 526	2 150	2 057	0	6 733
Kwota wzrostu wartości aktywów trwałych (środków trwałych, aktywów z tytułu prawa do użytkowania, wartości niematerialnych innych niż wartość firmy), innych niż instrumenty finansowe	-4	892	1 527	0	2 414
Saldo aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	203	139	114	0	456

Za okres od 01.01 do 31.12.2022 r.	Segment: organizacja kongresów, konferencji, targów oraz działalność wydawnicza	Segment: działalność portali internetowych	Segment: zarządzanie obiektami	Eliminacje między segmentami (w tym pożyczki)	Razem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	31 615	14 943	37 794	0	84 353
Sprzedaż między segmentami	142	1 520	1 671	-3 332	0

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Przychody segmentu razem	31 757	16 463	39 465	-3 332	84 353
Amortyzacja aktywów trwałych, w tym aktywów z tytułu prawa do użytkowania	-329	-171	-316	0	-816
Koszty rodzajowe inne niż amortyzacja	-29 964	-15 031	-32 745	3 332	-74 408
Kwota odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	-98	0	0	0	-98
Pozostałe przychody operacyjne	1 518	12	1 676	0	3 206
Pozostałe koszty operacyjne	-36	-56	-1 645	0	-1 737
Zysk z działalności operacyjnej segmentu	2 847	1 217	6 435	0	10 499
EBITDA	3 176	1 388	6 751	0	11 315
Przychody finansowe	133	153	166	-40	412
w tym odsetki	85	131	166	-40	341
Koszty finansowe	-132	-36	-3	40	-131
w tym odsetki	-120	-23	-2	40	-105
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	-444	0	0	-444
Zysk (strata) brutto	2 849	890	6 597	0	10 336
Podatek dochodowy	-791	-360	-1 322	0	-2 473
Zysk (strata) netto	2 057	531	5 275	0	7 863
Suma aktywów segmentu operacyjnego	16 561	14 444	13 628	-134	44 499
Suma zobowiązań segmentu operacyjnego	5 708	3 499	7 343	-134	16 416
Suma zobowiązań długoterminowych segmentu operacyjnego	281	311	0	0	591
Suma zobowiązań krótkoterminowych segmentu operacyjnego	5 427	3 188	7 343	-134	15 825
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	0	56	0	0	56
Saldo aktywów trwałych (ŚT, wartości niematerialne, MSSF 16)	3 161	1 683	1 266	0	6 110
Kwota wzrostu wartości aktywów trwałych (środków trwałych, aktywów z tytułu prawa do użytkowania, wartości niematerialnych innych niż wartość firmy)	576	1 797	11	0	2 384
Saldo aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	422	0	32	0	453

Przychody z umów z klientami w podziale na główne grupy produktów/usług, strukturę geograficzną sprzedaży i na moment spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia prezentują poniższe zestawienia:

Za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	Segment: organizacja kongresów, konferencji, targów oraz działalność wydawnicza	Segment: działalność portali internetowych	Segment: zarządzanie obiektami	Eliminacje między segmentami	Razem
Przychody z umów z klientami w podziale na główne grupy produktów/usług					
digital- działalność portali internetowych	258	21 540	0	-1 906	19 892
usługi zamieszczania reklam w czasopiśmie branżowych	2 042	0	0	0	2 042
usługi organizacji konferencji, targów branżowych, kongresów, seminariów i pozostałych imprez	33 255	0	0	-78	33 176
wynajem powierzchni Centrum wraz z usługami dodatkowymi w ramach umowy koncesji	0	0	24 835	-1 683	23 152
usługi eksploatacyjne Hala Spodek	0	0	6 590	0	6 590
usługa sprzedażowa portalu www.lokalnyrolnik.pl	0	2 774	0	0	2 774
sprzedaż towarów Farmer Direct	0	139	0	0	139

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Razem przychody z umów z klientami	35 554	24 453	31 425	-3 667	87 765
Przychody z umów z klientami w podziale na moment spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia					
w miarę upływu czasu	258	22 408	10 265	0	32 931
w określonym momencie	35 218	139	19 478	0	54 834
Przychody z usług w Grupie PTW S.A.	78	1 906	1 683	-3 667	0
Razem przychody z umów z klientami	35 554	24 453	31 425	-3 667	87 765
Struktura geograficzna przychodów ze sprzedaży					
Polska	34 241	19 737	29 220	0	83 198
Przychody z usług w Grupie PTW S.A.	78	1 906	1 683	-3 667	0
Unia Europejska	1 007	2 384	0	0	3 391
pozostałe kraje	228	425	523	0	1 176
Razem przychody z umów z klientami	35 554	24 453	31 425	-3 667	87 765

Za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.	Segment: organizacja kongresów, konferencji, targów oraz działalność wydawnicza	Segment: działalność portali internetowyc h	Segment: zarządzanie obiektami	Eliminacje między segmentam i	Razem
Przychody z umów z klientami w podziale na główne grupy produktów/usług					
digital- działalność portali internetowych	252	15 409	0	-1 520	14 141
usługi zamieszczania reklam w czasopismach branżowych	3 909	0	0	0	3 909
usługi organizacji konferencji, targów branżowych, kongresów, seminariów i pozostałych imprez	27 596	0	0	-142	27 454
wynajem powierzchni Centrum wraz z usługami dodatkowymi w ramach umowy koncesji	0	0	33 704	-1 671	32 034
usługi eksploatacyjne Hala Spodek	0	0	5 761	0	5 761
usługa sprzedażowa portalu www.lokalnyrolnik.pl	0	1 049	0	0	1 049
sprzedaż towarów Farmer Direct	0	5	0	0	5
Razem przychody z umów z klientami	31 757	16 463	39 465	-3 332	84 353
Przychody z umów z klientami w podziale na moment spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia					
w miarę upływu czasu	252	14 938	8 682	0	23 872
w określonym momencie	31 363	5	29 113	0	60 480
Przychody z usług w Grupie PTW S.A.	142	1 520	1 671	-3 332	0
Razem przychody z umów z klientami	31 757	16 463	39 465	-3 332	84 353
Struktura geograficzna przychodów ze sprzedaży					
Polska	30 156	14 036	37 740	0	81 932
Przychody z usług w Grupie PTW S.A.	142	1 520	1 671	-3 332	0
Unia Europejska	1 318	887	51	0	2 256
pozostałe kraje	142	20	3	0	165
Razem przychody z umów z klientami	31 757	16 463	39 465	-3 332	84 353

Na potrzeby określenia zakresu w jakim Grupa jest uzależniona od głównych klientów Grupa uznaje rząd (w tym agencje rządowe oraz inne podobne organy) oraz jednostki znajdujące się pod kontrolą tego organu rządowego za jednego klienta.

Znaczącymi klientami Grupy są organy administracji rządowej i jednostki im podległe oraz organy administracji samorządowej z Województwa Śląskiego.

Poniższa nota prezentuje łączną kwotę przychodów uzyskanych od klientów z sektora organów administracji państwowej i jednostek im podległych i Gminy Miasta Katowice oraz segmenty operacyjne wykazujące te przychody.

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Segment operacyjny/ informacja o koncentracji sprzedaży	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Organizacja kongresów, konferencji, targów oraz działalność wydawnicza		
Łączna kwota sprzedaży do jednego klienta lub grupy powiązanych klientów	3 122	2 474
% łącznych przychodów Grupy	3,56%	2,93%
Działalność wydawnicza w zakresie portali internetowych		
Łączna kwota sprzedaży do jednego klienta lub grupy powiązanych klientów	0	0
% łącznych przychodów Grupy	0,00%	0,00%
Zarządzanie obiektami		
Łączna kwota sprzedaży do jednego klienta lub grupy powiązanych klientów	7 008	21 994
% łącznych przychodów Grupy	7,98%	26,07%
Razem łączna kwota sprzedaży do jednego klienta lub grupy powiązanych klientów	10 130	24 468
Razem % łącznych przychodów Grupy	11,54%	29,01%

6.2.2 Przychody z umów z klientami

Zasady rachunkowości

Przychody z umów z klientami ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, którego otrzymania Grupa oczekuje w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub wykonanie przyrzeczonych usług.

Rozpoznanie przychodu następuje w momencie przeniesienia kontroli dobra lub usługi na klienta.

Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia zidentyfikowanego zgodnie z MSSF 15 Grupa ustala w momencie zawarcia umowy, czy będzie spełniać zobowiązanie do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu czy też spełni je w określonym momencie.

Przekazanie kontroli w miarę upływu czasu

Przychody ze sprzedaży usług Grupa ujmuje w wyniku finansowym w miarę upływu czasu, jeżeli spełniony jest warunek, że klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści ekonomiczne płynące ze świadczenia Grupy w miarę jak wykonuje ona swoje zobowiązanie. Metoda ta ma zastosowanie głównie do rozpoznawania przychodów ze sprzedaży abonamentów na dostępy do treści portali internetowych, prenumeraty czasopism branżowych (wydania papierowe i e-prenumerata), sprzedaży usług reklamowych (kampanie reklamowe trwające dłużej niż jeden miesiąc), stałych umów na usługi wynajmu powierzchni, w tym obiektów sportowych, i rozliczeń za usługi dodatkowe związane z wynajmem powierzchni oraz rozliczeń przychodów z prowizji od sprzedaży realizowanej przez firmy gastronomiczne wynajmujące powierzchnie w obiektach zarządzanych przez Grupę.

Metody pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania

Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w miarę upływu czasu Grupa ujmuje przychody w miesięcznych okresach rozliczeniowych, mierząc stopień całkowitego spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia. Do pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania stosuje się metody oparte na wynikach, to jest ilości faktycznie i prawidłowo dokonanych dostaw produktów i wykonanych usług określonych w umowie i zamówieniach dodatkowych.

Przekazanie kontroli w określonym momencie

Grupa ujmuje przychody z umów z klientami w momencie spełnienia przez Grupę zobowiązania do wykonania świadczenia, poprzez przekazanie przyrzonego produktu lub usługi nabywcy, gdzie przekazanie to stanowi jednocześnie uzyskanie przez nabywcę kontroli nad tym składnikiem aktywów, tj. zdolności do bezpośredniego rozporządzania przekazanym składnikiem aktywów i uzyskiwania z niego zasadniczo wszystkich pozostałych korzyści oraz zdolność do niedopuszczania innych jednostek do rozporządzania składnikiem aktywów i uzyskiwania z niego korzyści.

Następujące okoliczności mogą wskazywać na przeniesienie kontroli:

- Grupa ma bieżące prawo do zapłaty za dostarczone produkty/ wykonane usługi,
- składnik aktywów został fizycznie przekazany klientowi/ usługa została wykonana.

Grupa ujmuje przychody z umów z klientami w określonym momencie w czasie w przypadku sprzedaży usług wynajmu powierzchni i usług dodatkowych na imprezy komercyjne i niekomercyjne, organizacji imprez (konferencje, targi i inne wydarzenia specjalne), sprzedaży czasopism poza prenumeratą, jednorazowych usług reklamowych oraz jednorazowych opłat od osób fizycznych za wejście na imprezy, korzystanie z obiektów sportowych i miejsc postojowych na parkingach.

Cena transakcyjna

Przychody ujmowane są w kwotach równych cenie transakcyjnej. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniem Grupy - będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub wykonanie usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (np. podatek VAT).

Ceny transakcyjne na dostawy produktów i usług Grupy wynikają z podpisanych umów i/lub złożonych zamówień i są zasadniczo stałe lub wynikają z okresowo zmienianych cenników.

W zakresie wynajmu powierzchni na imprezy sporadycznie (średnio na 1 do 2 wydarzeń w roku) występują umowy ze stałymi opłatami oraz częścią zmienną w zależności od osiągniętego przychodu/zysku z imprezy.

W incydentalnych przypadkach zawarcia umowy na okres dłuższy niż 12 miesięczny, ceny transakcyjne są korygowana o wskaźnik inflacji.

Grupa rozważa występowanie wynagrodzenia zmiennego w postaci rabatów i premii uzależnionych od wartości sprzedaży, jednakże w umowach realizowanych w latach 2022 do 2023 tego typu elementy nie występują.

W latach 2022-2023 nie wystąpiły zobowiązania z tytułu zwrotu wynagrodzenia.

Aktywa z tytułu umów z klientami

Grupa rozpoznaje aktywa w postaci niezafakturowanych należności z tytułu wykonania umów w odniesieniu do przychodów ze sprzedaży usług ujmowanych w miarę upływu czasu jeżeli z zawartych umów i/lub przyjętych zleceń nie wynika comiesięczne fakturowanie.

W sytuacji kiedy po dostawie produktu/ zrealizowaniu usługi i przekazaniu nad nim kontroli Grupa ma bezwarunkowe prawo do otrzymania wynagrodzenia od klienta, gdyż jedynym warunkiem jego otrzymania jest upływ czasu, Grupa ujmuje należne jej wynagrodzenie z tytułu umowy z klientami jako należność i tym samym Grupa nie rozpoznaje aktywów z tytułu wykonania takich umów.

Ponadto Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu umów z klientami w odniesieniu kosztów poniesionych w związku z wykonaniem umowy przed rozpoczęciem spełniania świadczenia w stosunku do klienta. Kwoty ujęte jako aktywa z tytułu umów z klientami można bezpośrednio powiązać z umową lub z przewidywaną umową, którą Grupa może wyraźnie zidentyfikować (na przykład koszty związane z usługami, które mają zostać świadczone na podstawie zawartej umowy lub przedłużenia istniejącej umowy, lub koszty zaprojektowania składnika aktywów, który zostanie przekazany w ramach konkretnej umowy, która nie została jeszcze zatwierdzona).

Zobowiązania z tytułu umów z klientami i zasady dokonywania płatności

Jeżeli klient dokonał płatności wynagrodzenia lub Grupa ma prawo do kwoty wynagrodzenia, które jest bezwarunkowe (tj. należność), zanim dobra lub usługi zostały przekazane klientowi, Grupa przedstawia umowę jako zobowiązanie z tytułu umowy w chwili dokonania płatności lub gdy płatność staje się należna (w zależności od tego, co nastąpi wcześniej).

Zadatek oraz płatności zaliczki do wysokości 100% kwoty umowy są pobierane w przypadku wynajmu powierzchni na imprezy komercyjne oraz w wysokości 100% zaliczki za abonamenty na dostęp do portali internetowych i prenumeraty czasopism (stosowane są abonamenty na 6 i 12 miesięcy). W pozostałych przypadkach, w tym sprzedaży usług dodatkowych do wynajmu powierzchni na imprezy, płatności są realizowane po wykonaniu usługi, na podstawie faktur z okresem płatności zazwyczaj od 7 do 21 dni.

Warunki płatności za usługi organizacji kongresów, konferencji, targów i wydarzeń specjalnych są w większym stopniu uzależnione od indywidualnych ustaleń z klientami i obejmują zarówno płatności zaliczek do 100% ceny umownej do dnia rozpoczęcia imprezy, jak również płatności po zakończeniu imprezy i sporządzeniu i przyjęciu przez klienta raportu z rozliczenia imprezy.

Usługi reklamowe są fakturowane po realizacji świadczeń, termin płatności wynosi zazwyczaj 14 dni.

Należności z tytułu usług witryny www.lokalnyrolnik.pl były potrącane z kwoty należnej wytwórcom za sprzedane za pośrednictwem witryny produkty.

Płatności od osób fizycznych z tytułu korzystania z obiektów sportowych i wstępu na imprezy realizowane są przed wykonaniem usług.

Dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy

Istotne koszty doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem obejmują wydatki, których jednostka nie poniosłaby, jeżeli umowa nie zostałaby zawarta (na przykład prowizja od sprzedaży).

W umowach z klientami firmowymi koszty doprowadzenia do zawarcia umowy są aktywowane i amortyzowane przez okres realizacji umowy jeżeli umowa jest zawarta na okres dłuższy niż jeden rok. W latach 2022-2023 pozycja nie wystąpiła.

Komponent finansowania

Identyfikacja istotnego elementu finansowania wymaga ujęcia jego skutków w postaci przychodów lub kosztów z tytułu odsetek oddzielnie od przychodów z tytułu umów z klientami (ujęcie umowy jest na poziomie oszacowanej ceny transakcyjnej).

Grupa otrzymuje od klientów zaliczki (przedpłaty na realizowane usługi) w terminie nie przekraczającym zazwyczaj 12 miesięcy przed dostawą produktu/realizacją usługi i korzysta z uproszczenia przewidzianego w standardzie MSSF 15 Przychody, prezentując zaliczki w całości jako przychody przyszłych okresów zamiast rozpoznawać element finansowania (koszty odsetkowe będą podlegały ujęciu w przypadku płatności otrzymanych z góry). W związku z tym Grupa nie koryguje cen transakcyjnych o wpływ komponentu finansowania.

Istotne szacunki i osądy

Grupa przyjmuje szacunki (subiektywne oceny) głównie w celu określenia momentu spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia – i odpowiedniego rozpoznawania przychodów, tj. w określonym momencie lub w miarę upływu czasu.

W przypadku zobowiązań do wykonania świadczenia, które jednostka spełnia w miarę upływu czasu, Grupa stosuje metody oparte na wynikach, tj. na podstawie ilości faktycznie zrealizowanych usług objętych umową i/lub zamówieniem.

Umowy zawierane przez Grupę co do zasady nie zawierają zmiennych elementów wynagrodzenia, przez co Grupa nie identyfikuje konieczności dodatkowych szacunków w tym zakresie.

Charakterystyka kluczowych grup produktów i usług

Grupa prezentuje przychody ze sprzedaży w podziale na kategorie, które odzwierciedlają sposób, w jaki czynniki ekonomiczne wpływają na charakter, kwotę, termin uzyskania oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych.

Grupa Kapitałowa PTWP S.A. opiera swoją działalność i strategię rozwoju na trzech obszarach:

- działalność polegająca na organizacji kongresów, konferencji, targów i innych wydarzeń o podobnym charakterze oraz działalność wydawnicza w zakresie pięciu czasopism branżowych (wydania papierowe i e-prenumerata),
- aktywność w obszarze digital jako wydawca biznesowych i specjalistycznych portali internetowych, w tym portalu do sprzedaży żywności od lokalnych dostawców bezpośrednio do konsumentów,
- zarządzanie poprzez spółkę zależną PTWP Event Center Sp. z o.o. infrastrukturą obiektów targowo-kongresowych i widowiskowych.

Działalność w zakresie organizacji kongresów, konferencji, targów i innych wydarzeń o podobnym charakterze prowadzona jest przez spółkę PTWP S.A. Jednostka Dominująca jest organizatorem cyklicznych spotkań biznesowych, kongresów i konferencji, na czele z Europejskim Kongresem Gospodarczym - European Economic Congress (EEC), jedną z najbardziej prestiżowych imprez odbywających się w tej części Europy.

Działalność wydawnicza prowadzona w spółce PTWP S.A. obejmuje magazyn gospodarczy Nowy Przemysł, magazyn Rynek Zdrowia, miesięcznik Farmer oraz czasopismo Rynek Spożywczy. Dostępna jest prenumerata w wersji papierowej i e-prenumerata.

Działalność w segmencie online obejmuje usługi internetowych serwisów biznesowych i branżowych, w tym usługi wydawnicze, w których klienci coraz częściej poszukują kompleksowej informacji oraz specjalistycznej wiedzy na temat branży, w której działają.

Najbardziej znane portale biznesowe Grupy to m.in. wnp.pl, rynekzdrowia.pl, portalspozywczy.pl, dlahandlu.pl, rynekapteki.pl, PropertyNews.pl, PortalSamorządowy.pl, farmer.pl.

Portale Grupy PTWP (18 tytułów) w 2023 roku odwiedzało miesięcznie 20 mln unikalnych użytkowników, plasując wydawcę w top 3 biznesowych mediów w Polsce. Każdy z serwisów jest lub dąży do bycia liderem w swojej specjalizacji, niezmiennie utrzymując mocną pozycję na rynku medialnym.

W I kwartale 2024 r. uruchomiony został portal InfoWet skierowany zarówno do osób profesjonalnie związanych z weterynarią jak i opiekunów zwierząt.

W 2022 roku Grupa objęła kontrolę nad spółką Farmer Direct Sp. z o. o., która jest właścicielem elektronicznej platformy sprzedażowej www.lokalnyrolnik.pl. Do końca 2023 roku spółka działała jako platforma łącząca sprzedawców i kupujących (czyli marketplace działające w formule B2C), gdzie producenci żywności, w tym rolnicy, sprzedawali swoje produkty bezpośrednio do konsumentów. Przychodem spółki Farmer Direct Sp. z o. o. były prowizje od płatności realizowanych przez odbiorców za pośrednictwem spółki (stały procent wynikający z regulaminu dla wytwórców) oraz opłaty od wytwórców, według cennika, za usługi logistyczne obejmujące kompletację zamówień, magazynowanie, transport zbiorczy na adres kupującego oraz usługi marketingowe.

Dnia 30 listopada 2023 r. Farmer Direct Sp. z o.o. zawarła umowę z 7NINJAS Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie, na podstawie której nabyła od 7NINJAS Sp. z o.o. zorganizowaną część przedsiębiorstwa w postaci gotowego sklepu internetowego z warzywami, owocami i innymi produktami „zerowaste”, działającego pod nazwą Wojna Warzyw (wojnowarzyw.pl). Transakcja objęła odpowiedni serwis internetowy, dedykowaną aplikacją mobilną, umowy z dostawcami i pozostałe składniki materialne i niematerialne, stanowiące wyodrębniony zespół realizujący samodzielnie wszystkie zadania ww. sklepu. W związku z przedmiotowym nabyciem zmienił się charakter działania Spółki Farmer Direct Sp. z o.o. i stała się ona sprzedawcą towarów korzystając ze swoich platform internetowych (sklepów internetowych).

Spółka PTWP Event Center Sp. z o.o. prowadzi działalność na podstawie umowy koncesji z dnia 4.02.2016 r. na usługi organizacji imprez i zarządzanie Międzynarodowym Centrum Kongresowym oraz Halą Widowiskowo-Sportową Spodek zawartej z Gminą Miasto Katowice. Procedura wyboru najkorzystniejszej oferty została przeprowadzona na podstawie przepisów ustawy z dnia 9.01.2009 r. o koncesji na roboty budowlane lub usługi, nr postępowania BZP.271.8.2.2013. Umowa weszła w życie w dniu 2.05.2016 r. Umowa została zawarta na okres 180 miesięcy liczony od dnia wejścia w życie umowy.

Poprzez zawarcie umowy koncesji Gmina Miasto Katowice przekazała Koncesjonariuszowi (PTWP Event Center Sp. z o.o.), w zakresie wskazanym w umowie, wykonywanie części zadań publicznych w zakresie sfery turystyki, kultury fizycznej i sportu oraz promocji gminy i regionu śląskiego obejmujących organizację, pozyskiwanie i produkcję imprez oraz utrzymanie i zarządzanie infrastrukturą należącą do Koncesjodawcy (Gmina Miasto Katowice). Działania Koncesjonariusza są powiązane z realizacją zadań własnych Koncesjodawcy jako jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie umowy z 4.02.2016 r. Koncesjonariusz zobowiązany jest do wykonywania przedmiotu koncesji zgodnie z warunkami umowy oraz do zapłaty Koncesjodawcy płatności Koncesjonariusza. Koncesjodawca zobowiązany jest do udzielenia Koncesjonariuszowi wyłącznego prawa do świadczenia usług na rzecz użytkowników Centrum, w tym pobierania pożytków oraz zapłaty Koncesjonariuszowi płatności Koncesjodawcy na warunkach określonych w umowie.

Koncesjonariusz świadczy usługi objęte koncesją na rzecz osób trzecich w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność.

Przychody spółki PTWP Event Center Sp. z o.o. obejmują głównie opłaty z umów najmu/dzierżawy/użytkowania powierzchni Centrum.

Przychód operacyjny spółki PTWP Event Center Sp. z o.o. obejmuje również płatności Koncesjodawcy z tytułu dopłaty do kosztów utrzymania infrastruktury Hali Spodek (przychodami ze świadczenia usług eksploatacyjnych).

Zarówno stałe płatności Koncesjodawcy jak również część stała opłat Koncesjonariusza oraz limit przychodów po osiągnięciu którego naliczane są zmienne opłaty Koncesjonariusza podlegają indeksacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez GUS za rok ubiegły.

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

W całym okresie obowiązywania umowy Koncesjodawca realizuje bieżącą kontrolę realizacji przedmiotu koncesji, której celem jest zapewnienie zgodności realizacji przedmiotu koncesji z ofertą, z prawem i celami Koncesjodawcy określonymi w umowie.

Podział przychodów ze sprzedaży Grupy na kategorie (główne rodzaje produktów i usług) oraz w odniesieniu do momentu spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia:

Przychody z umów z klientami w podziale główne grupy usług	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
digital- działalność portali internetowych	19 892	14 141
usługi zamieszczania reklam w czasopismach branżowych	2 042	3 909
usługi organizacji konferencji, targów branżowych, kongresów, seminariów i pozostałych imprez	33 176	27 454
wynajem powierzchni Centrum wraz z usługami dodatkowymi w ramach umowy koncesji	23 152	32 034
usługi eksploatacyjne Hala Spodek	6 590	5 761
usługa sprzedażowa portalu www.lokalnyrolnik.pl	2 774	1 049
sprzedaż towarów	139	5
Przychody z umów z klientami, razem:	87 765	84 353

Przychody z umów z klientami w podziale na sposób rozpoznawania przychodu	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
w miarę upływu czasu	32 931	23 872
w określonym momencie	54 834	60 480
Przychody z umów z klientami, razem:	87 765	84 353

Struktura geograficzna przychodów ze sprzedaży

Kwota przychodów od klientów zewnętrznych, w podziale na lokalizacje klientów, przedstawiona poniższa nota:

Struktura geograficzna przychodów z umów z klientami	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Polska	83 198	81 932
Unia Europejska	3 391	2 256
pozostałe kraje	1 176	165
Przychody z umów z klientami, razem:	87 765	84 353

Zobowiązania z tytułu umów z klientami prezentuje nota 6.3.22.

6.2.3 Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej to koszty dotyczące podstawowej statutowej działalności Grupy. Koszty działalności operacyjnej Grupa ujmuje w tym samym okresie w jakim są ujmowane przychody ze sprzedaży produktów i przychody ze świadczenia usług, do których te koszty zostały poniesione, zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów.

Grupa prezentuje podział kosztów ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w układzie porównawczym (rodzajowym), biorąc za podstawę ich rodzaj jako formę prezentacji dostarczającą informacji wiarygodnych i bardziej przydatnych. Część kosztów w układzie rodzajowym (koszty usług obcych, zużycie materiałów, podróże służbowe) są następnie dzielone na poszczególne produkty/usługi i koszty ogólnego zarządu. Przypisywanie kosztów rodzajowych do poszczególnych funkcji (w układzie kalkulacyjnym) nie jest dokonywane do wszystkich pozycji kosztów rodzajowych.

Podział kosztów operacyjnych na poszczególne rodzaje w układzie porównawczym prezentowany jest bezpośrednio w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat.

Poniższe zestawienie prezentuje rozbitcie kosztów amortyzacji na poszczególne rodzaje aktywów trwałych i prawo do użytkowania.

Amortyzacja	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Amortyzacja środków trwałych	-1 192	-374

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Amortyzacja aktywów niematerialnych	-289	-148
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	-310	-290
Amortyzacja, razem:	-1 791	-812

6.2.4 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Zasady rachunkowości

Pozostałe przychody i koszty operacyjne nie są związane bezpośrednio z działalnością gospodarczą Grupy i nie dotyczą podstawowego zakresu operacyjnego jej działania, ale występują jako pośredni efekt podejmowanych działań (są uboczne w stosunku do działalności podstawowej przynoszącej przychody).

Pozostałe przychody i koszty operacyjne ujmowane są w sprawozdaniu zgodnie z zasadą ostrożności i współmierności.

Grupa prezentuje wynik takich transakcji poprzez kompensowanie przychodów i związanych z nimi kosztów wynikających z tej samej transakcji, jeśli prezentacja taka odzwierciedla istotę transakcji lub innego zdarzenia. Na przykład zyski i straty ze sprzedaży aktywów trwałych służących działalności operacyjnej, ujmowane są w wysokości różnicy między kwotą wynagrodzenia z tytułu sprzedaży a wartością bilansową danego składnika aktywów powiększoną o koszty sprzedaży.

W szczególności w pozycjach pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych Grupa ujmuje:

- zyski lub straty wynikające z wycofania z użytkowania lub zbycia środków trwałych,
- odpisy, równoległe do amortyzacji, przychodów z dotacji otrzymanych na nabycie lub wytworzenie środków trwałych albo wartości niematerialnych,
- otrzymane lub należne dotacje inne niż na nabycie lub wytworzenie środków trwałych albo wartości niematerialnych.

Dotacje ujmowane są w wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie otrzymana, a Grupa spełni wszystkie związane z nią warunki.

Dotacje dotyczące nabycia rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w zobowiązaniach długoterminowych jako przychody przyszłych okresów i odnoszone do wyniku finansowego metodą liniową przez oczekiwany okres użytkowania odnośnych aktywów.

Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	110	0
Uzyskane kary, grzywny, odszkodowania	109	130
Wsparcie z tarczy antykryzysowej Covid-19 - umorzenie subwencji PFR	0	1 511
Przychody z refaktury dostawy mediów	1 070	1 511
Spłata należności spisanej w koszty w latach ubiegłych	20	0
Pozostałe	15	53
Pozostałe przychody operacyjne, razem	1 324	3 206

W IV kwartale 2022 r. Jednostka Dominująca została zwolniona z obowiązku zwrotu subwencji finansowej w kwocie 1 511 210,00 zł otrzymanej w dniu 9.02.2021 r. z Polskiego Funduszu Rozwoju w ramach programu Tarcza Finansowa PFR 2.0. Polskiego Funduszu Rozwoju dla Mikro, Małych i Średnich Firm. Różnica między kwotą faktycznie uzyskanej subwencji finansowej ustaloną w oparciu o prognozowaną wysokość przychodów i kosztów stałych a kwotą wyliczoną na podstawie rzeczywistych przychodów oraz kosztów stałych przedstawianych w oświadczeniu o rozliczeniu subwencji została zwrócona przez Jednostkę Dominującą zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie ubiegania się o udział w programie rządowym Tarcza Finansowa PFR 2.0.

Nie występują niespełnione warunki ani inne zdarzenia warunkowe związane z dotacjami rządowymi. W latach 2022 – 2023 Grupa nie korzystała z innych form pomocy rządowej.

Pozostałe koszty operacyjne

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023**

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	-54
Rezerwa na reklamacje klientów	-130	0
Utworzenie rezerwy na prowizje od sprzedaży	-32	0
Zapłacone odszkodowania, kary i grzywny	-21	0
Darowizny	-110	-159
Koszty dostawy mediów refakturowanych na odbiorców	-1 070	-1 511
Pozostałe	-109	-13
Pozostałe koszty operacyjne, razem	-1 472	-1 737

6.2.5 Odpis na oczekiwane straty kredytowe

Odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu należności z tytułu dostaw i usług oraz innych aktywów finansowych zaprezentowano w oddzielnej pozycji w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków i strat. Pozycja ta obejmuje utworzenie i rozwiązanie odpisów na oczekiwane straty kredytowe (prezentacja netto).

Zasady dokonywania szacunków na oczekiwane straty kredytowe opisano w nocie 6.3.7. Instrumenty finansowe.

Odpis na oczekiwane straty kredytowe	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Rozwiązanie odpisów na oczekiwane straty z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług	11	22
Odpisy na oczekiwane straty z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług	-150	-120
Odpis na oczekiwane straty kredytowe, razem	-139	-98

6.2.6 Przychody i koszty finansowe**Zasady rachunkowości**

Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych oraz od pożyczek udzielonych przez Grupę oblicza się przy zastosowaniu metody skorygowanej ceny nabycia.

Przychody z tytułu odsetek od aktywów finansowych utrzymywanych w celu zarządzania środkami pieniężnymi prezentowane są w sprawozdaniu odrębnie od przychodów z wyceny udzielonych pożyczek.

W latach 2022-2023 Grupa nie posiadała aktywów finansowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Zyski i straty powstałe z tytułu grupy podobnych transakcji jednostka prezentuje w kwocie netto, na przykład zyski i straty z tytułu różnic kursowych.

Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Odsetki od lokat bankowych	550	313
Odsetki od udzielonych pożyczek	25	29
Pozostałe odsetki	20	0
Pozostałe	122	70
Przychody finansowe, razem	717	412

Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Odsetki od leasingu	-38	-71
Pozostałe odsetki	-201	-34

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Ujemne różnice kursowe	-38	-12
Odpis aktualizujący na udzieloną pożyczkę	-250	0
Pozostałe	0	-13
Koszty finansowe, razem	-527	-131

6.2.7 Podatek dochodowy

Zasady rachunkowości

Na podatek dochodowy prezentowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów składają się podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych/ podlegających zwrotowi od organów podatkowych, z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które obowiązywały na dzień sprawozdawczy.

Bieżące obciążenie podatkowe obliczane jest na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk/strata podatkowa różni się od księgowego zysku/straty brutto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz dodaniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów ujętych w księgach lat ubiegłych (różnice przejściowe) oraz pozycji przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu/stanowiły koszt uzyskania przychodu (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów księgowych a podstawą opodatkowania).

Podatek odroczony

Grupa ujmuje zobowiązania i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i zobowiązań a ich wartością podatkową.

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego są to kwoty podatku dochodowego wymagające zapłaty w przyszłych okresach w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są to kwoty przewidziane w przyszłych okresach do odliczenia od podatku dochodowego ze względu na ujemne różnice przejściowe oraz nierozliczone straty podatkowe przeniesione na kolejny okres.

Aktywa z tytułu podatku dochodowego wykazywane są tylko wtedy, gdy ich realizacja jest prawdopodobna, tj. gdy przewiduje się, iż w przyszłości zostanie osiągnięty dochód podatkowy, który umożliwi potrącenie różnic przejściowych lub wykorzystanie strat podatkowych.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany odpowiednio w innych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym. Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub zobowiązanie rozliczone, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień sprawozdawczy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień sprawozdawczy.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają kompensacie, jeżeli występuje możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do dokonania kompensaty oraz jeżeli aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatków dochodowych naliczonych przez te same organy podatkowe i Grupa ma zamiar rozliczyć salda w kwotach netto lub równocześnie zrealizować aktywa i uregulować zobowiązanie.

Istotne osądy i szacunki

Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego zakładając, że w przyszłości osiągnie dochód podatkowy pozwalający na potrącenie różnic przejściowych lub wykorzystanie strat podatkowych. Przyjmując takie założenie Zarząd Jednostki Dominującej opiera się na prognozach, budżetach oraz strategii dotyczących działalności operacyjnej poszczególnych spółek Grupy.

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023**

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Wartość składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień sprawozdawczy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień sprawozdawczy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Grupa ujmuje kwoty wynikające z rozliczeń podatkowych bazując na aktualnych przepisach podatkowych i ich interpretacjach. Ze względu na opisane wyżej ryzyko podatkowe, ujawniane kwoty są obciążone niepewnością i mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznych decyzji organów kontroli podatkowej.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy bieżący i odroczony	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Bieżący podatek dochodowy	-1 746	-2 299
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-1 746	-2 299
Odroczony podatek dochodowy	97	-174
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	97	-174
Podatek dochodowy bieżący i odroczony, razem	-1 648	-2 473

Bieżący podatek dochodowy	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zysk / (strata) brutto	4 937	10 336
Przychody zwolnione z opodatkowania	-57	0
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	-4	-36
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0	50
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice)	3 131	3 299
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	1 450	1 844
Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	-1 330	-918
Dochód do opodatkowania	8 128	14 576
Odliczenia od dochodu - strata podatkowa	0	-1 034
Odliczenia od dochodu - darowizny	-110	-149
Odliczenia od dochodu - pozostałe	0	0
Podstawa opodatkowania	8 018	13 394
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19%	-1 746	-2 586
Podatek zaniechany z tyt. umorzenia subwencji	0	287
Podatek dochodowy po uwzględnieniu zaniechania poboru podatku dochodowego	-1 746	-2 299

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zysk/ (strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	4 937	10 336
Zysk/ (strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/ (strata) brutto przed opodatkowaniem	4 937	10 336
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	-938	-1 964
Nieujęte straty podatkowe	-263	-41
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	-447	-755

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Podatek zaniechany z tyt. umorzenia subwencji	0	287
Podatek według efektywnej stawki podatkowej w tys. zł	-1 648	-2 473
Podatek według efektywnej stawki podatkowej w %	-33%	-24%
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-1 648	-2 473

Nieujęte składniki aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Grupa nie ujęła aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w odniesieniu do straty podatkowej spółki zależnej za 2022 rok w wysokości -216 tys. zł i za 2023 rok w wysokości -1 170 tys. zł.

6.2.8 Działalność zaniechana

Zasady rachunkowości

Działalność zaniechana to element Grupy, który został zbyty lub jest zakwalifikowany jako przeznaczony do sprzedaży oraz:

- stanowi odrębną, ważną dziedzinę działalności lub geograficzny obszar działalności;
- jest częścią pojedynczego, skoordynowanego planu zbycia odrębnej, ważnej dziedziny działalności lub geograficznego obszaru działalności; lub
- jest jednostką zależną nabytą wyłącznie z zamiarem jej odsprzedaży.

W latach 2022 - 2023 Grupa nie zaniechała żadnej działalności.

6.2.9 Zysk przypadający na jedną akcję

Zasady rachunkowości

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki Dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu z wyłączeniem akcji własnych.

Rozwodniony zysk na akcję wylicza się w oparciu o stosunek zysku przypadającego na akcjonariuszy Grupy do średniej ważonej liczby akcji zwykłych skorygowanych w taki sposób, jak gdyby nastąpiła zamiana na akcje wszystkich powodujących rozwodnienie potencjalnych akcji zwykłych.

Grupa posiadała jedną kategorię powodującą rozwodnienie potencjalnych akcji zwykłych w postaci uprawnień do nabycia akcji przydzielonych w ramach programu motywacyjnego zrealizowanego zgodnie z uchwałą nr 5 z dnia 26 sierpnia 2021 r. Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia PTWP S.A.. Pracownikom i współpracownikom przyznano w październiku 2021 roku 58 958 sztuk uprawnień, każde do nabycia 1 akcji Jednostki Dominującej (PTWP S.A.) po cenie 11 zł od dnia 15.08.2022 r. do dnia 21.08.2022 r. Warunkiem wyemitowania nowych akcji w ramach Programu Motywacyjnego oraz zaferowania ich uczestnikom Programu Motywacyjnego był warunek osiągnięcia przez Spółkę skonsolidowanego zysku brutto za rok 2021 w wysokości określonej w Regulaminie Programu Motywacyjnego (akcje emitowane warunkowo).

Wyliczenie rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję nie obejmuje akcji zwykłych emitowanych warunkowo, do czasu spełnienia warunków dotyczących osiągnięcia określonych wyników Grupy. Warunek związany ze świadczeniem usług do dnia 15.08.2022 Grupa traktowała jako warunek zależny tylko od upływu czasu.

Akcje rozwadniające wylicza się jako liczbę akcji, które zostałyby wyemitowane gdyby nastąpiła realizacja wszystkich uprawnień do nabycia akcji.

Rozwodnienie oznacza zmniejszenie zysku przypadającego na akcję przy założeniu, że akcje zwykłe zostaną wyemitowane po spełnieniu określonych warunków.

Średnią ważoną liczbę akcji w danym roku wyliczono mając na uwadze datę rejestracji w KRS nowych emisji akcji oraz obniżek kapitału zakładowego w związku z umorzeniem akcji własnych.

Uprawnienia do nabycia akcji w ramach programu motywacyjnego w Grupie PTWP S.A. opisano w nocie 6.3.15.

Wyliczenie średnioważonej liczby akcji zwykłych i akcji własnych w poszczególnych latach

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023**

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

A	B	C	D	F
Data początkowa posiadania danej ilości akcji	Data końcowa posiadania danej ilości akcji	Liczba dni posiadania danej ilości akcji (A-B)	Liczba akcji/liczba akcji własnych	Liczba dni posiadania danej ilości akcji x liczba akcji (CxD)
okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.				
2023-01-01	2023-12-31	365	1 179 162	430 394 130
2023-01-01	2023-12-31	365	58 958	21 519 670
2023-01-01	2023-12-31	365	-800	-292 000
			razem	451 621 800
			ilość dni razem	365
			średnioważona liczba akcji	1 237 320
okres od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.				
2022-01-01	2022-12-31	365	1 179 162	430 394 130
2022-11-21	2022-12-31	41	58 958	2 417 278
2022-01-01	2022-12-31	365	-800	-292 000
			razem	432 519 408
			ilość dni razem	365
			średnioważona liczba akcji	1 184 985

Wyliczenie średnioważonej liczby akcji zwykłych w poszczególnych latach po rozwodnieniu

Wyszczególnienie	okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	okres od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 237 320	1 184 985
Średnia ważona liczby dodatkowych akcji zwykłych, które występowałyby, zakładając zamianę wszystkich rozwadniających potencjalnych akcji zwykłych	0	52 335
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w poszczególnych latach po rozwodnieniu	1 237 320	1 237 320

Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk/(strata) na jedną akcję	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Kwota podstawowego zysku przypadającego na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej	4 002 223,46 zł	7 993 872,65 zł
Średnia ważona liczby akcji zwykłych występujących w ciągu okresu	1 237 320	1 184 985
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję zwykłą	3,23 zł	6,75 zł
Zysk przypadający na posiadaczy akcji zwykłych zastosowany do kalkulacji rozwodnionego zysku na jedną akcję	4 002 223,46 zł	7 993 872,65 zł
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w poszczególnych latach po rozwodnieniu	1 237 320	1 237 320
Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję zwykłą	3,23 zł	6,46 zł

6.2.10 Dywidendy wypłacone (lub zadeklarowane) i otrzymane

W 2024 r. do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31.12.2023 Spółka PTWP S.A. nie wypłacała i nie zadeklarowała wypłaty dywidendy. Nie wystąpiły również otrzymane dywidendy.

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

W roku obrotowym zakończonym 31.12.2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy PTWPS.A. podjęło decyzję o przeznaczeniu wypracowanego zysku Spółki dominującej do podziału między akcjonariuszy w formie dywidendy.

Zgodnie z uchwałą nr 10 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 29.06.2023 r. części zysku netto za rok obrotowy zakończony 31.12.2022 w kwocie 7 003 231,20 zł przeznaczono na wypłatę dywidendy, tj. 5,66 zł brutto na jedną akcję. W dywidendzie nie uczestniczyło 800 sztuk akcji własnych. Dzień wypłaty dywidendy ustalono na 18.07.2023 r.

W 2023 roku Jednostka Dominująca otrzymała dywidendę od spółki zależnej PTWP Event Center Sp. z o.o. w kwocie 5 275 116,94 zł. oraz od spółki zależnej PTWP Online Sp. z o.o. w kwocie 461 272,01 zł.

W roku obrotowym zakończonym 31.12.2022 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy PTWPS.A. podjęło decyzję o przeznaczeniu wypracowanego zysku Spółki dominującej do podziału między akcjonariuszy w formie dywidendy.

Zgodnie z uchwałą nr 10 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 29.06.2022 r. na wypłatę dywidendy za 2021 rok przeznaczono część kapitału zapasowego w kwocie 1 896 598,83 zł pochodzącego z zysków z lat ubiegłych.

Zgodnie z uchwałą nr 11 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 29.06.2022 r. na wypłatę dywidendy przeznaczono całości zysku netto za rok obrotowy zakończony 31.12.2021 w kwocie 1 096 440,65 zł.

Razem kwota przeznaczona na dywidendę na podstawie uchwał podjętych w dniu 29.06.2022 r. wyniosła 2 993 039,48 zł, tj. 2,54 zł brutto na jedną akcję. W dywidendzie nie uczestniczyło 800 sztuk akcji własnych. Dzień wypłaty dywidendy ustalono na 18.07.2022 r.

W 2022 roku Jednostka Dominująca otrzymała dywidendę od spółki zależnej PTWP Event Center Sp. z o.o. w kwocie 4 573 983,43 zł. oraz od spółki zależnej PTWP Online Sp. z o.o. w kwocie 2 338 596,38 zł.

6.2.11 Ujawnienie elementów pozostałych dochodów całkowitych oraz ich efekt podatkowy

Zgodnie z MSR 19 Świadczenia pracownicze Grupa ujmuje zmiany stanu rezerw na odprawy emerytalne w inne całkowite dochody.

Zasady rachunkowości związane z ujmowaniem rezerw na świadczenia pracownicze opisano w nocie 6.3.21.

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	3 289	7 863
Zyski/(straty) aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń	-74	5
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	14	-1
Inne Całkowite Dochody netto niepodlegające przeklasyfikowaniu do zysku/(straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych	-60	4
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK OBROTOWY	3 229	7 867

6.3. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej

6.3.1 Rzeczowe aktywa trwale

Zasady rachunkowości

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cenę nabycia zwiększają wszystkie koszty związane bezpośrednio z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania.

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe, z wyjątkiem gruntów, wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy lub montażu i przekazania środka trwałego do używania.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów.

Okresy użytkowania w odniesieniu do środków trwałych są określane następująco:

- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – od 5 do 7 lat,
- zespoły komputerowe – od 5 do 7 lat,
- środki transportu (samochody osobowe) – od 5 do 7 lat,
- narzędzia, przyrządy i wyposażenie – od 5 do 10 lat,
- inwestycje w obcych środkach trwałych – do 10 lat.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu, w którym środek trwały jest dostępny do użytkowania. Ekonomiczne okresy użyteczności oraz metody amortyzacji są weryfikowane raz w roku, powodując ewentualną korektę odpisów amortyzacyjnych w kolejnych latach.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Istotne osądy i szacunki

Wartość końcowa, przyjęte okresy użytkowania rzeczowych aktywów trwałych oraz metody amortyzacji są weryfikowane corocznie na koniec okresu sprawozdawczego. Zmiany wynikające z przeprowadzonej weryfikacji ujmuje się jako zmianę szacunków. Szacunkom takim towarzyszy niepewność co do przyszłych warunków prowadzenia działalności gospodarczej, zmian technologicznych i konkurencji na rynku, które mogą wpłynąć na zmianę oceny okresu użytkowania rzeczowych aktywów trwałych.

Zasady i założenia przyjmowane przy testowaniu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych są analogiczne, jak przy testowaniu utraty wartości składników wartości niematerialnych (dla wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania) i zostały opisane w nocie 6.3.4.

Rzeczowe aktywa trwałe

Najistotniejsze pozycje rzeczowych aktywów trwałych Grupy obejmują:

- urządzenia techniczne i maszyny zaliczane do grup 3-6 KŚT, z tego wyposażenie informatyczne (sprzęt komputerowy, serwery, drukarki), wyposażenie audiowizualne (zestawy multimedialne, zestawy nagłośnieniowe, zestawy radiotelefoniczne, system telewizji przemysłowej), wyposażenie foto (kamery, aparaty fotograficzne, obiektywy),
- pozostałe środki trwałe kwalifikowane do grupy 8 KŚT, z tego wyposażenie sal konferencyjnych MCK oraz Hali Spodek (stoły konferencyjne, ścianki działowe, monitory).

W pozycji budynki i budowle wykazywane są nakłady poniesione na inwestycje w obcych środkach trwałych, w tym dotyczących obiektów zarządzanych na podstawie umowy koncesji z dnia 4.02.2016 r.

Zwiększenie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych w spółkach GK PTWP SA w okresie od 01.01.2023. do 31.12.2023 wynosi łącznie 2 161 tys. zł.

Zwiększenie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych w poszczególnych spółkach Grupy w okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. prezentuje poniższe zestawienie.

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Wyszczególnienie	PTWP S.A.	PTWP-Online Sp. z o.o.	PTWP Event Center Sp. z o.o.	Farmer Direct Sp. z o.o.	Razem
Maszyny i urządzenia	1 235	57	56	3	1 351
Środki transportu	223	116			339
Pozostałe środki trwałe	26			1	27
Razem zakupy rzeczowych aktywów trwałych	1 484	173	56	4	1 717
Znaki towarowe				14	14
Portale (platformy) internetowe				87	87
Oprogramowanie komputerowe	203			140	343
Razem zakupy wartości niematerialnych	203	0	0	241	444

Zwiększenie rzeczowych aktywów trwałych w Jednostce Dominującej w okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. częściowo związane jest z realizacją projektu „Wdrożenie innowacyjnego produktu w postaci konferencji on-line” współfinansowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 Oś Priorytetowa: XIV. Działania naprawcze w kontekście pandemii COVID-19 - REACT-EU dla działania: 14.2. Inwestycje w MŚP - REACT-EU.

Razem wartość początkowa środków trwałych zakupionych w ramach projektu wyniosła 833 tys. zł, w tym 85% wydatków planowane było do pokrycia z otrzymanej dotacji.

Projekt poległ na wdrożeniu oferty wydarzeń o charakterze kongresowym i konferencyjnym prowadzonych w cyberprzestrzeni przy pomocy nowoczesnych technologii informacyjnych i komunikacyjnych. Inwestycje dokonane w ramach projektu dotyczą dwóch obszarów:

1) aparatura, wyposażenie i oprogramowanie służące do wytworzenia treści (kontentu), tj. do zorganizowania kongresu, konferencji lub innego podobnego wydarzenia i utrwalania jego przebiegu w formie zapisu cyfrowego,

2) sprzęt i oprogramowanie służące do rozpowszechniania wytwarzanej treści cyfrowej przez internet oraz do komunikacji między uczestnikami wydarzenia znajdującymi się w różnych lokalizacjach fizycznych.

Realizacja projektu podzielona była na dwa zadania:

Zadanie 1. Wdrożenie technologii rejestracji konferencji online

Zadanie 2. Wdrożenie technologii rozpowszechniania konferencji on-line w internecie.

W wyniku realizacji projektu nie powstały prace rozwojowe podlegające aktywowaniu.

Wydatki ogółem w projekcie wyniosły 1 188 486,35 zł, z tego wydatki kwalifikowalne wyniosły kwotę 920 996,59 zł, z tego dofinansowanie 782 847,06 zł.

Realizacja projektu zakończyła się 04.08.2023 r. Weryfikacja złożonego wniosku o rozliczenie projektu zakończyła się po dniu bilansowym. W dniu 25.03.2024 r. na rachunek bankowy Jednostki Dominującej wpłynęła dotacja w kwocie 782 847,06 zł.

Tabela zmian rzeczowych aktywów trwałych	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na dzień 01.01.2023 r.	0	1 414	5 576	935	3 872	0	11 796
Zwiększenia	0	0	1 351	339	27	0	1 717
Zakup	0	0	1 351	339	27	0	1 717
Pozostałe	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	-1 130	-133	-38	0	-1 302
Zbycie i likwidacja	0	0	-1 130	-133	-38	0	-1 302
Pozostałe	0	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na dzień 31.12.2023 r.	0	1 414	5 797	1 140	3 860	0	12 211
Umorzenie na dzień 01.01.2023 r.	0	-612	-4 242	-854	-2 480	0	-8 187
Zwiększenia	0	-141	-626	-43	-382	0	-1 192
Amortyzacja	0	-141	-626	-43	-382	0	-1 192
Pozostałe	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	1 130	133	38	0	1 302
Likwidacja i sprzedaż	0	0	1 130	133	38	0	1 302
Pozostałe	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.12.2023 r.	0	-753	-3 738	-763	-2 823	0	-8 077

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023**

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Wartość netto na dzień 31.12.2023 r.	0	661	2 059	377	1 037	0	4 134
---	----------	------------	--------------	------------	--------------	----------	--------------

Tabela zmian rzeczowych aktywów trwałych	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na dzień 01.01.2022 r.	0	1 350	4 935	935	3 852	64	11 136
Zwiększenia	0	64	641	0	20	0	724
Zakup	0	0	641	0	20	0	660
Nabycie kontroli nad j. zależną	0	0	0	0	0	0	0
Przekazanie ze środków trwałych w budowie	0	64	0	0	0	0	64
Pozostałe	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	-64	-64
Zbycie i likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
Przekazanie ze środków trwałych w budowie	0	0	0	0	0	-64	-64
Pozostałe	0	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na dzień 31.12.2022 r.	0	1 414	5 576	935	3 872	0	11 796
Umorzenie na dzień 01.01.2022 r.	0	-477	-4 037	-827	-2 473	0	-7 814
Zwiększenia	0	-135	-205	-26	-7	0	-374
Amortyzacja	0	-135	-205	-26	-7	0	-374
Pozostałe	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0
Likwidacja i sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.12.2022 r.	0	-612	-4 242	-854	-2 480	0	-8 187
Wartość netto na dzień 31.12.2022 r.	0	802	1 334	81	1 392	0	3 609

W latach 2022 - 2023 nie wystąpiły zabezpieczenia ustanowione na rzeczowych aktywach trwałych Grupy.

Grupa oceniła, że na koniec okresów prezentowanych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie występują obiektywne przesłanki utraty wartości składników rzeczowych aktywów trwałych.

6.3.2 Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Zasady rachunkowości

Na początku umowy Grupa ocenia, czy umowa jest leasingiem, czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Grupa ocenia ponownie, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing tylko wtedy, gdy warunki umowy ulegną zmianie. Aby ocenić, czy wraz z umową przekazuje się prawo do użytkowania danego składnika aktywów przez dany okres, Grupa ocenia, czy przez cały okres użytkowania dysponuje łącznie następującymi prawami:

- prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów, oraz
- prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Data rozpoczęcia leasingu to data, w której leasingodawca udostępnia bazy składnik aktywów, czyli taki który stanowi przedmiot leasingu i w przypadku którego leasingodawca zapewnił leasingobiorcy prawo do użytkowania tego składnika aktywów.

W dacie rozpoczęcia Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu.

Aktywa i zobowiązania z tytułu leasingu wycenia się w momencie początkowego ujęcia w wartości bieżącej.

Zobowiązania leasingowe obejmują wartość bieżącą netto następujących płatności leasingowych:

- stałe opłaty leasingowe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe,
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia,
- kwoty, których zapłaty przez Grupę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej,
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa skorzysta z tej opcji, oraz
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano, że Grupa może skorzystać z opcji wypowiedzenia leasingu.

Płatności leasingowe dotyczące opcji przedłużenia leasingu, gdy skorzystanie z tej opcji jest wystarczająco pewne, są także uwzględniane w wycenie zobowiązania.

Płatności leasingowe alokuje się pomiędzy kwotę główną i koszty finansowe. Koszty finansowe obciążają wynik finansowy przez okres obowiązywania umowy leasingowej w taki sposób, by uzyskać stałą okresową stopę procentową dotyczącą pozostałego do spłaty salda zobowiązania dla każdego okresu.

Płatności leasingowe dyskontuje się przy użyciu stopy procentowej leasingu. Jeśli nie można w prosty sposób ustalić tej stopy – co ma miejsce w przypadku większości transakcji leasingowych Grupy – stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy, czyli stopę procentową, jaką leasingobiorca musiałby zapłacić, aby pożyczyć środki niezbędne do pozyskania składnika aktywów o podobnej wartości, w podobnym środowisku gospodarczym, na podobny okres i przy podobnych zabezpieczeniach.

W celu ustalenia krańcowej stopy procentowej, Grupa w miarę możliwości, stosuje jako punkt wyjścia koszt finansowania zewnętrznego otrzymanego w niedawnym czasie, skorygowany w celu uwzględnienia zmian warunków finansowania od momentu otrzymania finansowania. W przypadku braku finansowania zewnętrznego Grupa stosuje średni ważony kosztu kapitału (WACC).

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wycenia się według kosztu, który obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania leasingowego,
- wszelkie płatności leasingowe dokonane w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszone o otrzymane zachęty leasingowe,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednie, oraz
- koszty rekułtywacji i przywrócenia do stanu pierwotnego jeżeli wystąpią.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania amortyzuje się liniowo przez okres użytkowania aktywów, nie dłuższy niż okres leasingu. Jeżeli Grupa ma wystarczającą pewność, że skorzysta z opcji kupna, składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania amortyzuje się przez okres użytkowania danego składnika aktywów.

Grupa nie rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania z tytułu leasingu dla umów, których:

- okres trwa krócej niż 12 miesięcy i nie przewiduje się przedłużenia umowy,
- wartość jest uznawana za nisko cenną.

W przypadku leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w ramach których bazowy składnik aktywów ma niską wartość, Grupa ujmuje opłaty leasingowe jako koszty metodą liniową w trakcie okresu leasingu. Aktywa o niskiej wartości obejmują głównie sprzęt komputerowy i wyposażenie biurowe.

W związku z wdrożeniem MSSF 16 Grupa wydzieliła aktywa z tytułu prawa do użytkowania składnika aktywów jako odrębną pozycję sprawozdania z sytuacji finansowej.

Zgodnie z paragrafem 3c MSSF 16 Leasing przepisów tego standardu nie stosuje się do umów na usługi koncesjonowane objętych zakresem KIMSF 12 Umowy na usługi koncesjonowane.

Zasady rachunkowości stosowane do aktywów użytkowanych przez Grupę na podstawie umowy koncesji z dnia 4.02.2016 r. na usługi organizacji imprez i zarządzanie Międzynarodowym

Centrum Kongresowym oraz Halą Widowiskowo-Sportową Spodek (Centrum) zawartej przez PTWP Event Center Sp. z o.o. (spółka zależna od PTWP S.A.) z Gminą Miasto Katowice

Szczegółowe postanowienia umowy koncesji z dnia 4.02.2016 r. spełniają kryteria do objęcia tej umowy wytycznymi w zakresie rachunkowości prowadzonej przez koncesjodawców w ramach publiczno-prywatnych umów na usługi koncesjonowane, które zostały określone w Interpretacji KIMSF 12 Umowy na usługi koncesjonowane.

Jednocześnie na podstawie par. 3c MSSF 16 Leasing umowy na usługi koncesjonowane objęte zakresem KIMSF 12 Umowy na usługi koncesjonowane są wyłączone ze stosowania MSSF 16.

Umowa z dnia 4.02.2016 r. na gruncie MSSF i wydanych interpretacji stanowi publiczno-prywatną umowę na usługi koncesjonowane. Interpretacja KIMSF 12 ma zastosowanie do umowy ponieważ:

- ✓ Koncesjodawca kontroluje jakie usługi Koncesjonariusz może świadczyć z wykorzystaniem przekazanej infrastruktury, w tym określone są zadania publiczne jakie powinny być realizowane poprzez działalność Centrum, raportowaniu podlegają informacje o przychodach i kosztach bezpośrednich w przekroju poszczególnych imprez z przypisaniem ich do rodzaju zadania publicznego jakie realizowały, Koncesjonariusz przedstawia informacje o planowanych imprezach i jest zobowiązany do usunięcia imprezy z planu imprez jeżeli zgodnie z umownymi uprawnieniami Koncesjodawca wniósł skuteczny sprzeciw;
- ✓ umowa przewiduje system regulacyjny dla przychodów Koncesjonariusza poprzez mechanizm opłaty zmiennej dla Koncesjodawcy stanowiącej ustalony procent od nadwyżki ponad określony w umowie przychód roczny netto;
- ✓ Koncesjodawca kontroluje poprzez prawo własności wartość rezydualną infrastruktury na koniec obowiązywania umowy.

Infrastruktura ani prawo do jej użytkowania nie jest ujmowane u Koncesjonariusza ponieważ zawarta umowa nie przenosi na Koncesjonariusza prawa do kontroli użytkowania infrastruktury wykorzystywanej do świadczenia usług użyteczności publicznej. Koncesjonariusz ma jedynie dostęp do eksploatacji infrastruktury do świadczenia usług objętych umową i zarządza nią w imieniu Koncesjodawcy.

Koncesjonariusz ujmuje przychody z realizacji umowy zgodnie z MSSF 15 Przychody z umów z klientami.

Wszelkie rozliczenia ze stroną publiczną stanowią przychody i koszty okresu, w którym realizowana jest umowa.

Grupa jako leasingobiorca, aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Grupa użytkowała aktywa na podstawie umów klasyfikowanych zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości (ustawa o rachunkowości i przepisy wydane na jej podstawie) obejmujące środki transportu. Środki transportu zostały wykupione z leasingu po zakończeniu umów leasingowych. W 2023 roku została zawarta jedna umowa leasingu operacyjnego na samochód osobowy.

Ponadto Grupa użytkuje w ramach umów najmu lokale biurowe i restauracyjne. Umowy te zostały zakwalifikowane na podstawie MSSF 16 jako umowy leasingu.

Umowy najmu są zawierane na czas określony lub nieokreślony. Dla umów na czas nieokreślony oszacowano, iż umowa została zawarta na 5 lat. Umowy na czas określony obejmują okresy do 5 lat. Umowy mogą zawierać opcję przedłużenia umowy. Okresy najmu są negocjowane indywidualnie.

Umowy leasingowe nie nakładają żadnych innych warunków specjalnych (tzw. kowenantów) poza zabezpieczeniami na aktywach będących przedmiotem leasingu na rzecz leasingodawcy. Aktywa będące przedmiotem leasingu nie mogą stanowić zabezpieczenia na potrzeby kredytów i pożyczek.

Wykaz lokali użytkowanych na podstawie umów najmu klasyfikowanych jako leasing:

- umowa najmu powierzchni biurowej w Warszawie zawarta w dniu 5.04.2019 r. na okres 5 lat, aneksem z dnia 22.12.2023 r. przedłużona na 61 miesięcy od 15 kwietnia 2024 r.,
- umowa najmu powierzchni biurowej w Zaściankach zawarta w dniu 10.05.2020 r. na czas nieokreślony.

W 2023 r. Grupa nie zawarła istotnych nowych umów najmu.

Grupa zdecydowała, aby kalkulację stopy procentowej leasingu oprzeć o krańcową stopę procentową, wyliczoną na podstawie kalkulacji (WACC) pomiędzy 9,5%, a 10,1% w każdym z okresów objętych umową.

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023**

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Tabela zmian aktywów z tytułu prawa do użytkowania	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na dzień 01.01.2023 r.	1 235	0	0	0	1 235
Zwiększenia	23	0	230	0	253
Nowe umowy leasingowe	0	0	230	0	230
Zmiany umów leasingowych	23	0	0	0	23
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Wartość brutto na dzień 31.12.2023 r.	1 258	0	230	0	1 488
Umorzenie na dzień 01.01.2023 r.	-849	0	0	0	-849
Zwiększenia	-302	0	-8	0	-310
Amortyzacja	-302	0	-8	0	-310
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.12.2023 r.	-1 151	0	-8	0	-1 159
Wartość netto na dzień 31.12.2023 r.	107	0	222	0	329

Tabela zmian aktywów z tytułu prawa do użytkowania	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na dzień 01.01.2022 r.	1 230	0	0	0	1 230
Zwiększenia	5	0	0	0	5
Nowe umowy leasingowe	5	0	0	0	5
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Wartość brutto na dzień 31.12.2022 r.	1 235	0	0	0	1 235
Umorzenie na dzień 01.01.2022 r.	-559	0	0	0	-559
Zwiększenia	-290	0	0	0	-290
Amortyzacja	-290	0	0	0	-290
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.12.2022 r.	-849	0	0	0	-849
Wartość netto na dzień 31.12.2022 r.	386	0	0	0	386

Łączna kwota kosztów ujęta w Skonsolidowanym Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	-310	-290
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	-38	-71
Koszty leasingów krótkoterminowych	0	0
Koszty leasingu aktywów o niskiej wartości	0	0
Łączna kwota ujęta w Skonsolidowanym Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów, razem	-348	-362

6.3.3 Wartość firmy

Zasady rachunkowości

Zasady kalkulowania wartości firmy opisano w nocie 6.3.5 Połączenia jednostek gospodarczych. Wartość firmy z nabycia jednostek zależnych ujmowana jest w wartościach niematerialnych. Wartość firmy nie jest amortyzowana, natomiast jest testowana co roku pod kątem utraty wartości (lub części jej, jeśli wystąpią przesłanki, które wskazują na możliwość wystąpienia utraty wartości), i jest wykazywana w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

W celu przeprowadzenia testu pod kątem możliwej utraty wartości, wartość firmy jest alokowana do ośrodków wypracowujących środki pieniężne (OWSP). Alokacji dokonuje się dla tych ośrodków bądź

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

grup ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które według oczekiwań będą czerpać korzyści z połączenia, dzięki któremu ta wartość firmy powstała.

Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości jest nadwyżką wartości bilansowej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne nad jego wartością odzyskiwaną.

Wartość odzyskiwana odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży lub wartości użytkowej składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, zależnie od tego, która z nich jest wyższa.

W chwili przeprowadzania testu na utratę wartości w odniesieniu do ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została przypisana wartość firmy, mogą zaistnieć przesłanki wskazujące na wystąpienie utraty wartości składnika aktywów wchodzącego w skład ośrodka, który obejmuje wartość firmy. W takim przypadku jednostka w pierwszej kolejności przeprowadza test na utratę wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów, a następnie, przed wykonaniem testu na utratę wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne obejmującego wartość firmy, ujmuje odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości tego składnika aktywów.

W celu obniżenia wartości bilansowej aktywów należących do ośrodka zawierającego wartość firmy odpis ujmuje się:

a) w pierwszej kolejności, w celu obniżenia kwoty wartości firmy, która została przypisana do ośrodka wypracowującego środki pieniężne, oraz

b) następnie, do innych aktywów należących do ośrodka wypracowującego środki proporcjonalnie do udziału wartości bilansowej każdego ze składników aktywów w wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Odpisy aktualizujące wartość firmy nie podlegają odwróceniu w kolejnych okresach.

Zyski lub straty z tytułu zbycia jednostki obejmują wartość bilansową wartości firmy sprzedanej jednostki.

Wartość firmy przyjęta w ramach połączenia jednostek gospodarczych

Tabela zmian wartości firmy	okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	okres od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
Wartość brutto na początek okresu	2 016	514
Zwiększenia	0	1 502
Nabycie kontroli nad j. zależną		1 502
Zmniejszenia	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	2 016	2 016

Podsumowanie alokacji wartości firmy na poziomie segmentów zostało przedstawione w tabeli poniżej.

Segment działalności	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
organizacja kongresów, konferencji, targów oraz działalność wydawnicza	0	0
działalność portali internetowych, tego:	2 016	2 016
PTWP-Online Sp. z o.o.	514	514
Farmer Direct Sp. z o.o.	1 502	1 502
zarządzanie obiektami	0	0
Razem wartość firmy	2 016	2 016

Test na utratę wartości dotyczący wartości firmy

Wartość firmy ujęta w ramach połączenia jednostek jest składnikiem aktywów przedstawiającym przyszłe korzyści ekonomiczne powstające z aktywów nabytych w ramach połączenia jednostek, których nie można pojedynczo zidentyfikować ani osobno ująć. Wartość firmy nie generuje przepływów pieniężnych niezależnie od innych aktywów lub grupy aktywów, w konsekwencji najniższy poziom na którym Grupa monitoruje wartość firmy na potrzeby wewnętrznego zarządzania, obejmuje spółki zależne, z przejęcia których te wartości firmy ujęto (ośrodek wypracowujący środki pieniężne, do którego została przypisana wartość firmy, dalej OWSP).

Grupa do testowania utraty wartości firmy wykorzystuje wartość odzyskiwalną na poziomie wartości użytkowej oszacowanej dla poszczególnych spółek zależnych stanowiących OWSP. Do jej wyliczenia zastosowano metodę dochodową według metodyki FCFF, bazującą na zdyskontowanych przyszłych przepływach pieniężnych wygenerowanych w OWSP w ciągu 6 lat od zakończenia okresu obrotowego, którego dotyczy sprawozdanie (dzień na który przeprowadza się test).

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Testy wartości firmy przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2023 r.

Spółka Dominująca szacując wartość użytkową, przygotowała prognozy przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez poszczególne przejęte spółki zależne, a także ustaliła stopę dyskontową dla każdego roku prognozy do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów.

Kluczowe założenia przyjęte przy prognozowaniu wartości odzyskiwalnej

Do kluczowych założeń przyjętych przy kalkulacji wartości użytkowej OWSP należą:

- stopa dyskontowa,
- budżetowane wyniki EBIT/EBITDA,
- stopa krańcowego wzrostu,
- na potrzeby sporządzenia testu na utratę wartości firmy związanej z Farmer Direct Sp. z o.o. wartość pozycji została ubruttowiona.

Dodatkowo do kalkulacji wartości odzyskiwalnej Grupa przyjęła założenie, iż wskaźniki rotacji kapitału obrotowego są zbliżone do wskaźników jakie dana Spółka generuje na koniec ostatniego okresu sprzed prognozy.

Dla wyliczenia przyszłych wartości strumieni pieniężnych w prognozie założono stopę dyskonta odzwierciedlającą średni ważony koszt kapitału (WACC).

Poziom budżetowanej wartości EBIT/EBITDA w latach 2024-2029 (prognoza szczegółowa) zależy od budżetowanych wartości przychodowych, indywidualnej struktury kosztów, przewidywań co do poziomu wzrostu czynników kosztowych a także przyjętych możliwości redukcji kosztowych wynikających z planowanych inicjatyw poprawiających efektywność.

Długoterminowa stopa krańcowego wzrostu została przyjęta na poziomie 2,5%.

Wyliczając wartość rezydualną Grupa przyjęła założenie, iż wartość wydatków inwestycyjnych odpowiada wartości amortyzacji.

Wartości firmy spółki PTWP-Online Sp. z o.o.

Według uzyskanego szacunku przeprowadzonego według stanu na dzień 31.12.2023 r. wartość odzyskiwalna OWSP dla spółki PTWP-Online Sp. z o.o. jest wyższa od testowanej wartości bilansowej aktywów netto (łącznie z wartością firmy związaną z danym OWSP). W związku z tym Grupa nie dokonała odpisów z tytułu utraty wartości pozycji wartość firmy.

Zastosowana stopa dyskonta dla szacunku przeprowadzonego na dzień 31.12.2023 r. wynosi:

Lata prognozy	2024	2025	2026	2027	2028	2029	po okresie prognozy
Zastosowany średni ważony koszt kapitału (WACC)	13,95%	13,05%	11,85%	11,85%	11,85%	11,85%	11,85%

Przeprowadzona analiza wrażliwości wyników testu wykazała, że wzrost WACC o 2% nie skutkuje koniecznością dokonania odpisu aktualizującego wartość firmy związaną z nabyciem PTWP-Online Sp. z o.o.

Przeprowadzona analiza wrażliwości wyników testu wykazała, że spadek EBIT o 5% nie skutkuje koniecznością dokonania odpisu aktualizującego wartość firmy związaną z nabyciem PTWP-Online Sp. z o.o.

Wartość firmy Farmer Direct Sp. z o.o.

Według uzyskanych szacunków przeprowadzonych według stanu na dzień 31.12.2023 r. wartość odzyskiwalna OWSP dla spółki Farmer Direct Sp. z o.o. jest wyższa od testowanej wartości bilansowej aktywów netto (łącznie z wartością firmy związaną z danym OWSP). W związku z tym Grupa nie dokonała odpisów z tytułu utraty wartości pozycji wartość firmy.

Zastosowana stopa dyskonta dla szacunku przeprowadzonego na dzień 31.12.2023 r. wynosi:

Lata prognozy	2024	2025	2026	2027	2028	2029	po okresie prognozy
---------------	------	------	------	------	------	------	---------------------

Zastosowany średni ważony kosztu kapitału (WACC)	20,05%	19,15%	17,95%	17,95%	17,95%	17,95%	17,95%
--	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

Przeprowadzona analiza wrażliwości wyników testu wykazała, że wzrost WACC o 2% nie skutkuje koniecznością dokonania odpisu aktualizującego wartość firmy związaną z nabyciem Farmer Direct Sp. z o.o.

Przeprowadzona analiza wrażliwości wyników testu wykazała, że spadek EBIT o 20% nie skutkuje koniecznością dokonania odpisu aktualizującego wartość firmy związaną z nabyciem Farmer Direct Sp. z o.o.

6.3.4 Wartości niematerialne inne niż wartość firmy

Zasady rachunkowości

Wartości niematerialne ujmuje się, gdy jest prawdopodobny wpływ przyszłych korzyści ekonomicznych związanych z danym składnikiem aktywów niematerialnych oraz można wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia tego składnika aktywów, według których następuje początkowe ujęcie wartości niematerialnych.

W pozycji tej wykazywane są również wartości niematerialne, które nie zostały jeszcze oddane do użytkowania (wartości niematerialne w trakcie wytwarzania).

Grupa ujmuje jako składnik wartości niematerialnych wytworzony przez Grupę we własnym zakresie koszt witryny internetowej jeżeli, poza spełnieniem ogólnych wymogów ujmowania i początkowej wyceny, spełniony zostanie wymóg wykazania, że witryna internetowa wygeneruje prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne. Wygenerowanie prawdopodobnych przyszłych korzyści ekonomicznych uznaje się za wykazane, jeżeli za pośrednictwem witryny internetowej będzie możliwe składanie zleceń przez klientów, świadczenie usług reklamowych i/lub pobieranie abonamentów za dostęp do publikowanych treści. Do procesu tworzenia witryny internetowej Grupa stosuje te same zasady rachunkowości i kryteria ujmowania jak dla prac rozwojowych.

Koszty związane z utrzymaniem stron internetowych, ponoszone w okresach późniejszych, ujmowane są jako koszt okresu w momencie ich poniesienia.

Zgodnie z MSR 38 Grupa nie ujmuje w wartościach niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie znaków firmowych, tytułów czasopism, tytułów wydawniczych i wykazów odbiorców.

Wartości niematerialne na dzień sprawozdawczy wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Grupa ocenia, czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, Grupa szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów.

Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości jest nadwyżką wartości bilansowej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne nad jego wartością odzyskiwalną.

Wartość odzyskiwalna odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży lub wartości użytkowej składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, zależnie od tego, która z nich jest wyższa.

W sytuacji ustania przesłanek powodujących utratę wartości składnika aktywów dokonuje się częściowego lub całkowitego odwrócenie odpisu aktualizującego. Odwrócenie odpisu aktualizującego ujmuje się jako przychód w rachunku zysków i strat do wysokości poprzednio ujętego kosztu.

Grupa ocenia, że okres użytkowania wszystkich składników wartości niematerialnych jest określony, w związku z czym wszystkie wartości niematerialne są amortyzowane. Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik wartości niematerialnych jest gotowy do użycia, tj. znajduje się w stanie i miejscu umożliwiającym jego użytkowanie.

Amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania dokonuje się liniowo przez okres odpowiadający przewidywanemu okresowi ich użytkowania. Przyjęte okresy amortyzacji wartości niematerialnych wynoszą:

- znaki towarowe 10 lat
- prawa majątkowe 2 - 10 lat,

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

- oprogramowanie komputerowe 2 - 5 lat,
- witryny internetowe 5-10 lat,
- koszty zakończonych prac rozwojowych 5 - 10 lat,
- inne wartości niematerialne 5-10 lat.

Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji, na koniec każdego roku podlegają weryfikacji pod kątem utraty wartości.

Grupa wyłącza składnik wartości niematerialnych ze sprawozdania z sytuacji finansowej w momencie zbycia lub gdy nie oczekuje żadnych przyszłych korzyści ekonomicznych wynikających z jego użytkowania lub zbycia.

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły prace rozwojowe spełniające kryteria do ujęcia w aktywach Grupy

Istotne osądy i szacunki

Okresy ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych są weryfikowane na każdy dzień bilansowy. Szacunkom takim towarzyszy niepewność, co do przyszłych warunków prowadzenia działalności gospodarczej, zmian technologicznych i konkurencji na rynku, które mogą wpłynąć na zmianę oceny okresu przynoszenia korzyści ekonomicznych przez dany składnik wartości niematerialnych.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Grupa ocenia, czy istnieją przesłanki wskazujące na możliwą utratę wartości składnika wartości niematerialnych. W przypadku stwierdzenia istnienia takich przesłanek, Grupa szacuje wartość odzyskiwaną tego składnika aktywów.

Wartości niematerialne inne niż wartość firmy

Ze względu na specjalizację działalności Grupy PTWP S.A. w tworzeniu zintegrowanych rozwiązań w obszarze komunikacji obejmujących wydawanie magazynów prasowych i specjalistycznych publikacji, budowę i zarządzanie portalami internetowymi, a także organizację kongresów, konferencji, seminariów i wydarzeń specjalnych, wartości niematerialne są kluczowym składnikiem aktywów Grupy, choć nie wszystkie zgodnie z zasadami MSSF mogą być ujmowane jako oddzielna pozycja w aktywach.

Jako wartości niematerialne Grupa ujmuje nabyte licencje na oprogramowanie komputerowe, nabyte prawa i obowiązki związane z rejestracją domen internetowych, nabyte witryny internetowe, nabyte znaki towarowe oraz nabyte prawa do tytułów wydawniczych..

W aktywach niematerialnych nie są ujmowane witryny internetowe wytworzone przez Grupę, które posiada Spółka PTWP-Online Sp. z o.o. (aktualnie 18 serwisów internetowych, m.in. WNP.PL, rynekzdrowia.pl, portalspozywczy.pl, dlahandlu.pl, rynekapteki.pl, PropertyNews.pl, PortalSamorządowy.pl, farmer.pl.) z uwagi na brak stosownej dokumentacji zgodnej z MSR 38.

Zarząd Jednostki Dominującej uznał iż odtworzenie tej dokumentacji jest niewykonalne.

Jednocześnie Jednostka Dominująca nie skorzystała z prawa do zastosowania wartości godziwej składnika aktywów niematerialnych na dzień 1.01.2020 jako zakładanego kosztu na dzień przejścia na MSSF.

W 2023 roku zwiększenie wartości początkowej wartości niematerialnych innych niż wartość firmy wyniosło łącznie 444 tys. zł i obejmowało zakupu oprogramowania komputerowego w Jednostce Dominującej kwota 203 tys. zł oraz zakup zorganizowanej części przedsiębiorstwa w kwocie 241 tys. zł zrealizowany przez spółkę zależną Farmer Direct Sp. z o.o.

Dnia 30 listopada 2023 r. Farmer Direct Sp. z o.o. zawarła umowę z 7NINJAS Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie, na podstawie której nabyła od 7NINJAS Sp. z o.o. zorganizowaną część przedsiębiorstwa w postaci gotowego sklepu internetowego z warzywami, owocami i innymi produktami „zerowaste”, działającego pod nazwą Wojna Warzyw (wojnowarzyw.pl). Transakcja objęła odpowiedni serwis internetowy, dedykowaną aplikacją mobilną, umowy z dostawcami i pozostałe składniki materialne i niematerialne, stanowiące wyodrębniony zespół realizujący samodzielnie wszystkie zadania ww. sklepu.

Zgodnie z umową cena nabycia ww. zorganizowanego sklepu internetowego wyniosła 245 000 zł i podzielona została na malejące raty płatne do końca maja 2024 r.

W umowie zastrzeżono też zapłatę zbywcy dodatkowego wynagrodzenia 45 000 zł netto (success fee) w przypadku utrzymania przez sklep w ramach gwarancji udzielonych przez zbywcę do końca maja 2024 r., określonych parametrów w zakresie przychodów, marży, ilości zamówień i efektywności kampanii promocyjnych w internecie. Źródło finansowania środki własne Farmer Direct Sp. z o.o.

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023**

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Do dnia zatwierdzenia do publikacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31.12.2023 nie zakończono procedury weryfikacji spełnienia parametrów upoważniających do zapłaty zbywcy dodatkowego wynagrodzenia.

Tabela zmian pozostałych wartości niematerialnych	Znaki towarowe	Portale (platformy) internetowe	Domeny	Prawa do targów i tytułów wydawniczych	Oprogramowanie komputerowe	Razem
Wartość brutto na dzień 01.01.2023 r.	1 593	1 003	163	1 026	2 305	6 090
Zwiększenia	14	87	0	0	343	444
Zakup	14	87	0	0	343	444
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na dzień 31.12.2023 r.	1 607	1 090	163	1 026	2 648	6 534
Umorzenie na dzień 01.01.2023 r.	-928	-33	-118	-590	-2 305	-3 974
Zwiększenia	-69	-101	-15	-53	-51	-289
Amortyzacja	-69	-101	-15	-53	-51	-289
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.12.2023 r.	-997	-134	-133	-643	-2 356	-4 263
Wartość netto na dzień 31.12.2023 r.	610	955	30	382	292	2 270

Tabela zmian pozostałych wartości niematerialnych	Znaki towarowe	Portale (platformy) internetowe	Domeny	Prawa do targów i tytułów wydawniczych	Oprogramowanie komputerowe	Razem
Wartość brutto na dzień 01.01.2022 r.	905	0	163	1 026	2 282	4 376
Zwiększenia	688	1 003	0	0	23	1 714
Zakup	0	0	0	0	23	23
Nabycie kontroli nad j. zależną	688	1 003	0	0	0	1 691
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na dzień 31.12.2022 r.	1 593	1 003	163	1 026	2 305	6 090
Umorzenie na dzień 01.01.2022 r.	-905	0	-103	-537	-2 282	-3 827
Zwiększenia	-23	-33	-15	-53	-24	-148
Amortyzacja	-23	-33	-15	-53	-24	-148
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.12.2022 r.	-928	-33	-118	-590	-2 305	-3 974
Wartość netto na dzień 31.12.2022 r.	665	970	45	435	0	2 115

Grupa oceniła, że na koniec okresów prezentowanych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie występują obiektywne przesłanki utraty wartości składników wartości niematerialnych.

6.3.5 Połączenia jednostek gospodarczych**Zasady rachunkowości**

Transakcje połączenia jednostek gospodarczych, wchodzące w zakres MSSF 3, rozliczane są metodą nabycia. Na dzień objęcia kontroli aktywa i pasywa jednostki przejmowanej są wyceniane według

wartości godziwej oraz zgodnie z MSSF 3 identyfikowane są aktywa i zobowiązania, bez względu na to czy były one ujawniane w sprawozdaniu finansowym jednostki przejmowanej.

Zapłata przekazana w zamian za kontrolę obejmuje wydane aktywa, zaciągnięte zobowiązania oraz wyemitowane instrumenty kapitałowe, wycenione w wartości godziwej na dzień przejęcia. Elementem zapłaty jest również warunkowa zapłata, wyceniana w wartości godziwej na dzień przejęcia. Koszty powiązane z przejęciem (doradztwo, wyceny itp.) nie stanowią zapłaty za przejęcie, lecz ujmowane są w dacie poniesienia jako koszt.

Wartość firmy (zysk) kalkulowana jest jako różnica dwóch wartości:

- a) suma zapłaty przekazanej za kontrolę, udziałów niedających kontroli oraz wartości godziwej pakietów udziałów (akcji) posiadanych w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia oraz
- b) wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki.

Nadwyżka sumy skalkulowanej w sposób wskazany powyżej ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki ujmowana jest w aktywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej jako wartość firmy. Wartość firmy odpowiada płatności dokonanej przez przejmującego w oczekiwaniu na przyszłe korzyści ekonomiczne z tytułu aktywów, których nie można pojedynczo zidentyfikować ani osobno ująć. Po początkowym ujęciu wartość firmy zostaje wyceniona według ceny nabycia pomniejszonej o łączne odpisy z tytułu utraty wartości. MSSF nie dopuszczają odwracać odpisów z tytułu utraty wartości firmy.

W przypadku, gdy ww. suma z rozliczenia nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest niezwłocznie w rachunku wyników.

Grupa zastosowała zwolnienie z retrospektywnego stosowania MSSF 3 Połączenia jednostek gospodarczych do wszystkich połączeń jakie miały miejsce przed dniem 01.01.2020 (tj. dniem przejścia na MSSF).

Do połączeń jakie miały miejsce po 01.01.2020 zastosowano MSSF 3 Połączenia jednostek gospodarczych (nabycie w 2022 roku 51,01% udziałów w spółce Farmer Direct Sp. z o. o.).

Objęcie kontroli nad spółką Farmer Direct sp. o.o. oraz zmiany w udziale Grupy w 2023 roku

W 2022 roku Spółka PTWP Online Sp. z o.o.(spółka zależna od PTWP S.A.) nabyła 51,01% kapitału zakładowego i praw głosu w Farmer Direct Sp. z o. o.

Spółka Farmer Direct Sp. z o.o. została założona w dniu 27.02.2013, kapitał zakładowy wg stanu na 31.12.2023 wynosi 35 100,00 zł, siedziba: ul. Grzybowska 87, 00-840 Warszawa, NIP: 5272694344, KRS: 0000453134.

Przedmiot działalności: działalność portali internetowych; prowadzenie specjalistycznej platformy e-commerce lokalnyrolnik.pl.

W wyniku realizacji umowy inwestycyjnej z dnia 12.09.2022 r., w 2022 r. spółka zależna PTWP ONLINE sp. z o.o. podpisała umowy zakupu 178 udziałów oraz objęła 126 nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Farmer Direct sp. z o.o. (uchwała nr 2 NZW z dnia 12.09.2022). Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS w dniu 25.11.2022 r. W wyniku rejestracji tego podwyższenia udziały posiadane przez PTWP Online Sp. z o.o. zwiększyły się do 304 szt. i stanowiły 51,01 % kapitału zakładowego i praw głosu, w związku z czym ww. spółka jest spółką pośrednio zależną od Jednostki Dominującej. Łączna cena nabycia 304 szt. udziałów wyniosła 2 500 000,00 zł, udziały zostały nabyte za wkład pieniężny. Data przejęcia 12.09.2022 r.

Spółka Farmer Direct sp. o.o., do końca 2023 roku prowadziła działalność gospodarczą w zakresie internetowej platformy www.lokalnyrolnik.pl pośredniczącej w zakupach produktów rolnych i przetworów on-line bezpośrednio od producentów. Od 2024, w związku z nabyciem 30.11.2023 r. zorganizowanej części przedsiębiorstwa w postaci gotowego sklepu internetowego z warzywami, owocami i innymi produktami „zerowaste”, działającego pod nazwą Wojna Warzyw (wojnowarzyw.pl), zmienił się charakter działania Spółki Farmer Direct Sp. z o.o. i stała się ona sprzedawcą towarów korzystając ze swoich platform internetowych (sklepów internetowych).

Inwestycja w tą spółkę stanowi element realizacji strategii Grupy Kapitałowej PTWP S.A. w zakresie zwiększania udziału w rynku usług on-line, w tym zaangażowania w branży e-commerce. Ze względu na powyższe Zarząd Jednostki Dominującej ocenia, że nabycie i objęcie udziałów Farmer Direct Sp. z

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023**

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

o.o. może mieć istotny oraz korzystny wpływ na wyniki działalności oraz sytuację majątkową Grupy PTWP S.A.

Główny czynnik powodujący ujęcie wartości firmy (nadwyżki sumy zapłaty przekazanej za kontrolę i udziałów niedających kontroli ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto spółki Farmer Direct Sp. z o.o.) to oczekiwany wzrost przychodów, zysku z działalności oraz wzrost wartości spółki Farmer Direct Sp. z o.o. w wyniku synergii łączących się działalności jednostki przejmowanej i Grupy, w tym poprzez dostęp do reklamy i usług wspierających sprzedaż jakimi dysponuje Grupa PTWP S.A. ze względu na specjalizację w tworzeniu zintegrowanych rozwiązań w obszarze komunikacji.

Zgodnie z MSSF 3 Jednostka Dominująca rozliczyła połączenie jednostek stosując metodę nabycia, dokonując na dzień przejęcia ujęcia i wyceny możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań. Możliwe do zidentyfikowania nabyte aktywa i przejęte zobowiązania zostały wycenione według ich wartości godziwych na dzień przejęcia.

W szczególności ujęto wycenione do wartości godziwej na dzień przejęcia główne aktywa niematerialne rozstrzygające o wartości tej spółki dla inwestora czyli:

- znak słowno-graficzny (logotypu) umieszczony na stronie internetowej platformy www.lokalnyrolnik.pl oraz w pozostałych materiałach handlowych spółki,
- internetową platformę www.lokalnyrolnik.pl przez którą realizowana jest sprzedaż spółki.

Kwoty ujętych na dzień przejęcia głównych klas nabytych aktywów i przejętych zobowiązań

Wartość godziwa aktywów netto jednostki zależnej	Kwota
Dane jednostkowe	586
Znak i portale internetowe - wycena	1 691
Podatek odroczoney	-321
Wartość godziwa aktywów netto jednostki zależnej, razem	1 956

Kwoty ujętych na dzień przejęcia głównych klas nabytych aktywów	
Aktywa trwale	1 691
Pozostałe aktywa niematerialne	1 691
Aktywa obrotowe	1 406
Należności z tytułu dostaw i usług	6
Pozostałe aktywa finansowe	25
Pozostałe aktywa niefinansowe	18
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 357
Aktywa razem	3 097

Kwoty ujętych na dzień przejęcia głównych klas przejętych zobowiązań	
Zobowiązania długoterminowe	321
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	321
Zobowiązania krótkoterminowe	820
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	551
Pozostałe zobowiązania finansowe	145
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	9
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	115
Zobowiązania razem	1 141

Sprawozdanie z zysków i strat spółki Farmer Direct Sp. o. o. za 2022 rok w podziale na okres przed i po dacie objęcia kontroli nad nią przez PTWP S.A.

Sprawozdanie z zysków lub strat	Farmer Direct Sp. z o.o. do dnia przejęcia	Farmer Direct Sp. z o.o. od dnia przejęcia	Razem Farmer Direct Sp. z o.o. 12 m-cy 2022 r.
Przychody ze sprzedaży	2 062	1 054	3 116

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023**

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Koszty działalności operacyjnej	-2 339	-1 259	-3 598
Zysk (strata) na sprzedaży	-278	-205	-483
Pozostałe przychody operacyjne	7	0	7
Pozostałe koszty operacyjne	-5	0	-5
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-276	-205	-481
Przychody finansowe	0	0	0
Koszty finansowe	-6	-17	-22
Zysk (strata) brutto	-282	-221	-503
Podatek dochodowy	0	0	0
Zysk (strata) netto	-282	-221	-503

Rozliczenie połączenia metodę przejęcia oraz ustalenie wartości firmy:

Pozycja	Kwota
Wartość godziwa przekazanego wynagrodzenia	2 500
Wartość godziwa aktywów netto jednostki zależnej	1 956
Udziały niekontrolujące	958
Wartość firmy	1 502

Uchwałą nr 3 NZW z dnia z 12.06.2023 r. kapitał zakładowy spółki Farmer Direct Sp. z o. o., został podwyższony o 106 szt. udziałów, z czego 83 szt. objęła spółka PTWP-ONLINE sp. z o.o. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w dniu 27.07.2023 r. Razem udziały PTWP ONLINE Sp. z o.o. wyniosły 387 szt. co stanowiło 55,13% kapitału zakładowego i praw głosów Farmer Direct Sp. z o. o. Wartość inwestycji wyniosła 546 052,85 zł i sfinansowana została ze środków własnych PTWP On Line Sp. z o.o.

Uchwałą Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników z dnia z 23 listopada 2023 r. kapitał zakładowy został podwyższony z kwoty 35 100,00 zł do kwoty 39 850,00 zł poprzez ustanowienie 95 nowych udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy o łącznej wartości nominalnej 4 750,00 zł. Spółka PTWP On Line Sp. z o.o. objęła 78 z 95 nowych udziałów a łączny udział Spółka PTWP On Line Sp. z o.o. w prawach głosu i kapitale zakładowym wzrósł do 58,34% (465 udziałów z ogólnej liczby 797 udziałów Farmer Direct Sp. z o.o.). Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS w dniu 22.02.2024 r. Wartość inwestycji wyniosła 410 526,48 zł i sfinansowana została ze środków własnych PTWP On Line Sp. z o.o. Inwestycja w tą spółkę stanowiła element realizacji strategii Grupy.

Zmiany w udziałach własnościowych w jednostce zależnej z 51,01% do 55,13% udziału w kapitale zakładowym i prawach głosu ujęto jako transakcje z właścicielami i wykazano bezpośrednio w kapitale własnym (w zyskach zatrzymanych ujęto kwotę -120 tys. zł oraz zwiększono udziały niekontrolujące o łączną kwotę 272 tys. zł).

Pozycja	Po podwyższeniu	Przed podwyższeniem	Różnica
Wartość godziwa aktywów netto jednostki zależnej	1 696	998	
% udziału Grupy	55,13%	51,00%	
	935	509	426
Nabyte udziały			-546
Różnica - wynik na transakcji			-120

Zmiany w udziałach własnościowych w jednostce zależnej z 55,13% do 58,34% udziału w kapitale zakładowym i prawach głosu ujęto jako transakcje z właścicielami i wykazano bezpośrednio w kapitale własnym (w zyskach zatrzymanych ujęto kwotę -82 tys. zł oraz zwiększono udziały niekontrolujące o łączną kwotę 172 tys. zł).

Pozycja	Po podwyższeniu	Przed podwyższeniem	Różnica
Wartość godziwa aktywów netto jednostki zależnej	1 643	1 143	
% udziału Grupy	58,34%	55,13%	

958	630	329
Nabyte udziały		-411
Różnica - wynik na transakcji		-82

Razem zmiana udziałów niekontrolujących w jednostce zależnej związana ze wzrostem udziału Grupy w kapitale zakładowym i prawach głosu w Farmer Direct Sp. z o.o. 51,01 % do 58,34% wyniosła zwiększenie o 443 tys. zł.

W 2023 roku i do dnia zatwierdzenia do publikacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31.12.2023 nie wystąpiły transakcje nabycia kontrolnych pakietów udziałów w innych jednostkach gospodarczych.

6.3.6 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności

Zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości dotyczące ujmowania i wyceny w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym udziałów w jednostkach stowarzyszonych przedstawiono w punkcie 6.1.10 Zasady konsolidacji.

Jako inwestycję w jednostce stowarzyszonej wycenianą metodą praw własności Grupa wykazuje na dzień 31.12.2022 r. nabyte w 2022 roku udziały w spółce Nauczeni.pl Sp. z o.o.

Wartość księgowa netto udziałów w jednostce stowarzyszonej wycenianej metodą praw własności

Nazwa spółki stowarzyszonej	Data objęcia znaczącego wpływu	Procent posiadanych praw głosu	Cena nabycia przez Grupę	Wycena MPW*	Wartość netto 31.12.2022 r.
Nauczeni.pl Sp. z o.o.	22.02.2022 r.	50%	500	-444	56

W dniu 14.09.2023 r. Spółka PTWP Online Sp. z o.o. sprzedała 75 szt. udziałów w Nauczeni.pl Sp. z o.o., stanowiących 50% udziału w kapitale zakładowym i prawach głosów. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31.12.2023 wykazano stratę z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności w kwocie -56 tys. zł.

6.3.7 Instrumenty finansowe

Zasady rachunkowości

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i jednocześnie zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Na moment początkowego ujęcia i na dzień bilansowy aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej.

Grupa nie posiada pochodnych instrumentów finansowych i nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, dlatego regulacje MSSF 9 w tym zakresie nie mają do niej zastosowania.

Aktywa finansowe

Grupa na moment początkowego ujęcia klasyfikuje każdy składnik aktywów finansowych do jednej z trzech kategorii aktywów finansowych, których rozróżnienia dokonuje się w zależności od modelu biznesowego Grupy w zakresie zarządzania aktywami oraz charakterystyki instrumentów wynikających z umownych przepływów pieniężnych:

- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.

Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia i może być zmieniona jedynie wówczas, gdy zmieni się biznesowy model zarządzania aktywami finansowymi.

Grupa zasadniczo stosuje model utrzymywania aktywów finansowych w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy.

Na moment początkowego ujęcia, Grupa wycenia składnik aktywów finansowych według wartości godziwej powiększonej o (za wyjątkiem aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy), koszty transakcji, które można bezpośrednio przyporządkować do nabyciu składnika aktywów finansowych.

Wyjątek do zasady początkowego ujęcia składnika aktywów finansowych według wartości godziwej Grupa stosuje do należności handlowych z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od momentu ujęcia (tj. bez istotnego elementu finansowania), które ujmują się początkowo w cenie transakcyjnej.

Grupa przeprowadziła analizę modelu biznesowego i umownych przepływów pieniężnych (test SPPI) dla wszystkich istotnych pozycji aktywów finansowych na dzień 1 stycznia 2020 roku, w oparciu o fakty i okoliczności występujące na ten dzień oraz w późniejszych okresach – w momencie początkowego ujęcia aktywa finansowego.

Na podstawie wyników analizy modelu biznesowego i umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych, Grupa zaklasyfikowała zasadniczo wszystkie aktywa finansowe, tj. należności handlowe, kaucje gotówkowe, lokaty bankowe terminowe (ujęte jako krótkoterminowe aktywa finansowe i utrzymywane do terminu wymagalności, tj. zwykle 3 miesiące), udzielone pożyczki oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie (aktywa te generują spłatę kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej).

Przychody z tytułu odsetek oblicza się metodą efektywnej stopy procentowej i wykazuje w rachunku wyników w pozycji przychody z tytułu odsetek. Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych ujmują się zgodnie z zasadą opisaną w punkcie Utrata wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz innych aktywów finansowych.

Zobowiązania finansowe

Grupa klasyfikuje wszystkie posiadane zobowiązania finansowe, tj. kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu leasingu, zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania finansowe do kategorii pozostałe zobowiązania wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie.

Nie występują zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu podlegające klasyfikacji do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe nie podlegają przeklasyfikowaniu po początkowym ujęciu.

Zobowiązania finansowe są początkowo ujmowane w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcyjne, a następnie wg zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej. Różnice z wyceny ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Zaprzestanie ujmowania aktywów i zobowiązań finansowych

Składnik aktywów wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskiwania przepływów pieniężnych z jego tytułu wygasły lub w momencie, gdy Grupa przenosi składnik aktywów finansowych na podmiot trzeci i w efekcie przenosi zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści związane z posiadaniem składnika aktywów finansowych.

Grupa zaprzestaje ujmować zobowiązanie finansowe (lub jego część), gdy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygaś.

Utrata wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz innych aktywów finansowych

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Grupa wycenia i ujmuje odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Zmiana odpisu z tytułu oczekiwanych strat kredytowych ujmowana jest w sprawozdaniu z zysków lub strat w oddzielnej pozycji Odpisy na oczekiwane straty kredytowe.

Oczekiwane straty kredytowe są to straty kredytowe ważone prawdopodobieństwem niewykonania zobowiązania. Wycena odpisu wymaga od Grupy dokonania istotnych szacunków.

Istotne osądy i szacunki - odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych

Wyznaczenie oczekiwanych strat kredytowych wymaga przyjęcia przez Grupę założeń i dokonania szacunków, w szczególności w celu określenia średniej ważonej stopy straty dla poszczególnych przedziałów przeterminowania.

Dla należności handlowych Grupa stosuje uproszczone podejście do szacowania oczekiwanych strat kredytowych, w ramach którego odpisy są ujmowane w horyzoncie całego życia instrumentu – od początkowego ujęcia ekspozycji w księgach do terminu jej zapadalności, z pominięciem zmian ryzyka

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

kredytowego. W celu wyznaczenia oczekiwanych strat kredytowych dla należności z tytułu dostaw i usług Grupa wykorzystuje macierz rezerw utworzoną w oparciu o informacje historyczne dotyczące spłat należności z poszczególnych przedziałów przeterminowania w podziale na grupy odbiorców o różnych charakterystykach, na podstawie której są wyznaczane wskaźniki spłacalności będące podstawą ustalenia odpisu dla poszczególnych przedziałów wiekowania należności. Historyczne wskaźniki strat nie zostały skorygowane o informacje dotyczące przyszłości, ponieważ Grupa nie zidentyfikowała czynników, które mogłyby istotnie zmienić poziom strat w przyszłości. Macierz podlega aktualizacji przynajmniej na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Okres, dla którego możliwe jest pozyskanie wiarygodnych danych, właściwych dla przyszłych szacunków historycznej stopy strat Grupa ustaliła na jeden rok.

W celu zastosowania macierzy rezerw, klienci zostali podzieleni na grupy spójne ze względu na charakterystyki ryzyka kredytowego wyznaczając następujące grupy należności o podobnych cechach ryzyka:

- klienci sektora publicznego - administracja rządowa i samorządowa,
- klienci sektora prywatnego - wszystkie podmioty, których właścicielami są podmioty prywatne, w tym spółki z udziałem Skarbu Państwa.

Indywidualna ocena ryzyka skutkująca dokonaniem odpisu aktualizującego w pełnej wysokości należności przeprowadzana jest dla należności przeterminowanych powyżej roku, kontrahentów postawionych w stan likwidacji oraz należności spornych. Przy określaniu ekspozycji na ryzyko kredytowe brany jest pod uwagę fakt objęcia należności ubezpieczeniem oraz ustalone umownie sposoby rozliczeń w postaci przedpłat lub kompensat wzajemnych rozrachunków.

Aktywa finansowe

Kategorie aktywów finansowych wg MSSF 9

Aktywa finansowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
Należności z tytułu dostaw i usług	5 713	4 537
Pożyczki udzielone	18	322
Kaucje gotówkowe	641	634
Pozostałe aktywa finansowe	43	35
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	24 863	29 905
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, razem	31 277	35 433
Aktywa finansowe, razem	31 277	35 433
długoterminowe	607	623
krótkoterminowe	30 671	34 810

Zobowiązania finansowe

Kategorie zobowiązań finansowych wg MSSF 9

Pozostałe zobowiązania finansowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 287	6 275
Kredyty i pożyczki, otrzymane subwencje	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	342	557
Pozostałe zobowiązania finansowe	190	40
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, razem	5 819	6 872
Zobowiązania finansowe, razem	5 819	6 872
długoterminowe	129	149
krótkoterminowe	5 690	6 723

Według oceny Jednostki Dominującej, wartość bilansowa należności handlowych, pozostałych należności, środków pieniężnych, zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań finansowych na koniec każdego z okresów sprawozdawczych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jest wiarygodnym przybliżeniem ich wartości godziwej ze względu na krótkoterminowy charakter tych pozycji.

W latach 2022-2023 nie wystąpiły oprocentowane kredyty bankowe.

6.3.8 Zarządzanie ryzykiem finansowym

Zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Grupy narażona jest na następujące rodzaje ryzyka związanego z instrumentami finansowymi, w tym w szczególności:

- a) ryzyko kredytowe,
- b) ryzyko stóp procentowych,
- c) ryzyko utraty płynności finansowej.

Nota 6.3.8 opisuje ekspozycję Grupy na każdy rodzaj ryzyka wskazanego powyżej, a także opisuje cele i politykę związane z zarządzaniem ryzykiem.

Na proces zarządzania ryzykiem składa się szereg kroków podejmowanych przez Grupę w celu zidentyfikowania potencjalnych problemów, oceny ich dotkliwości oraz określenia, w jaki sposób można im przeciwdziałać.

Nadrzędnym celem polityki zarządzania ryzykiem finansowym jest minimalizowanie negatywnego wpływu zidentyfikowanych rodzajów ryzyka finansowych na działalność i wynik finansowy Grupy.

Ze względu na bardzo niewielki udział transakcji sprzedaży i zakupów z kontrahentami zagranicznymi (działalność głównie na rynku krajowym) w Grupie nie występuje ryzyko walutowe.

a) Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe dotyczy niewypłacalności kontrahenta, istotnego opóźnienia w spłacie należności lub innego nieprzewidzianego odstępstwa od warunków kontraktowych, w tym ryzyko nieodzyskania środków pieniężnych ulokowanych w bankach.

Ryzyko to dotyczy przede wszystkim należności z tytułu dostaw i usług, środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz pozostałych aktywów finansowych, w których Grupa ujmuje przede wszystkim udzielone pożyczki i wpłacone kaucje gotówkowe.

Poniższa tabela przedstawia maksymalną ekspozycję Grupy na ryzyko kredytowe:

Pozycja	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Należności z tytułu dostaw i usług	5 713	4 537
Pozostałe aktywa finansowe	702	990
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	24 863	29 905
Razem:	31 277	35 433

Ryzyko kredytowe związane z należnościami z tytułu dostaw i usług

Grupa ocenia, że ryzyko niuregulowania należności przez kontrahentów w zakresie należności nieprzeterminowanych oraz należności przeterminowanych nieobjętych odpisem jest znikome, ze względu na efektywne zarządzanie windykacją.

Przeterminowane należności są na bieżąco monitorowane, w tym wysyłane są wezwania do płatności. Jeżeli termin zalegania ze spłatą przekroczy 14 dni, sprawy przekazywane są do kancelarii prawnej.

Zasadniczo sprzedaż i należności Grupy są rozproszone. Koncentracja w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług występuje jedynie w stosunku do odbiorców z grupy organy administracji rządowej i samorządowej. Podmioty z tej grupy realizują płatności w terminie (w ramach odbiorców z grupy organy administracji rządowej i samorządowej nie stwierdzono strat kredytowych).

Poniższa tabela przedstawia kalkulację odpisów na oczekiwane straty kredytowe na podstawie ustalonej historycznej stopy strat kredytowych i należności brutto w przedziałach przeterminowania.

31.12.2023 r.	Razem	Należności z tytułu dostaw i usług				
		Bieżące	1 - 90 dni po terminie	91 - 180 dni po terminie	181 - 365 dni po terminie	Ponad 365 dni
Wartość brutto narażona na ryzyko	5 923	2 879	2 462	273	168	141
Stopa oczekiwanej straty kredytowej (w %)	%	0,00%	0,00%	0,06%	1,09%	100,00%

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023**

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Odpis na oczekiwane straty kredytowe	-143	0	0	0	-2	-141
Indywidualne odpisy aktualizujące	-67	0	0	-16	-51	0
Razem odpis na oczekiwane straty kredytowe	-211	0	0	-17	-53	-141

31.12.2022 r.	Razem	Należności z tytułu dostaw i usług				
		Bieżące	1 - 90 dni po terminie	91 - 181 dni po terminie	181 - 365 dni po terminie	Ponad 365 dni
Wartość brutto narażona na ryzyko	4 647	2 422	1 849	174	108	94
Stopa oczekiwanej straty kredytowej (w %)	%	0,18%	0,50%	8,60%	24,12%	58,13%
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	-109	-4	-9	-15	-26	-55

Ryzyko kredytowe związane ze środkami pieniężnymi

Grupa lokuje okresowo wolne środki pieniężne na krótkoterminowych lokatach w bankach w celu osiągnięcia przychodów finansowych z odsetek.

Ryzyko kredytowe związane ze środkami pieniężnymi, mimo stwierdzonej koncentracji środków pieniężnych w wybranych bankach, jest niskie, ponieważ Grupa zawiera transakcje z bankami o wysokim ratingu i stabilnej pozycji rynkowej.

b) Ryzyko stóp procentowych

Ryzyko stopy procentowej jest związane z możliwością pogorszenia wyniku finansowego Grupy wskutek zmian stóp procentowych.

Ze względu na brak udziału finansowania dłużnego w formie kredytów i pożyczek, ekspozycja Grupy Kapitałowej PTWP S.A. z tytułu ryzyka stopy procentowej wynikającego z pozyskania finansowania opartego na zmiennej stopie procentowej, nie występuje.

Grupa narażona jest na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych z tytułu zmiany stóp procentowych wynikające z posiadanych aktywów w postaci lokat bankowych, dla których przychody odsetkowe są uzależnione od zmiennych stóp procentowych. Głównym celem zarządzania ryzykiem stopy procentowej jest zminimalizowanie wahań przepływów odsetkowych oprocentowanych zmienną stopą procentową.

Poniższa tabela przedstawia profil podatności Grupy na ryzyko zmiany stóp procentowych poprzez prezentację oprocentowanych aktywów i zobowiązań finansowych w podziale na stałe i zmienne oprocentowanie:

31.12.2023 r.					
Pozycje o stałym oprocentowaniu	<1rok	1–3 lata	3-5 lat	>5 lat	Razem
Razem	0	0	0	0	0
Pozycje o zmiennym oprocentowaniu	<1rok	1–3 lata	3-5 lat	>5 lat	Razem
Pożyczki udzielone pozostałym jednostkom	18				18
Zobowiązania z tytułu leasingu	213	129	0	0	342
Środki pieniężne	24 863				24 863
Razem	25 093	129	0	0	25 222

31.12.2022 r.					
Pozycje o stałym oprocentowaniu	<1rok	1–3 lata	3-5 lat	>5 lat	Razem
Pożyczki udzielone pozostałym jednostkom	300				300
Razem	300	0	0	0	300
Pozycje o zmiennym oprocentowaniu	<1rok	1–3 lata	3-5 lat	>5 lat	Razem
Pożyczki udzielone pozostałym jednostkom	6	16			22

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023**

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Zobowiązania z tytułu leasingu	408	149	0	0	557
Środki pieniężne	29 905				29 905
Razem	30 319	165	0	0	30 484

Poniższa tabela przedstawia wpływ zmiany stopy procentowej na wynik finansowy Grupy w odniesieniu do instrumentów oprocentowanych zmienną stopą procentową:

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany	Zwiększenie / zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na zysk lub stratę brutto
Rok zakończony 31.12.2023 r.		
Odsetki od środków pieniężnych	+1%	274
	-1%	-274
Odsetki od udzielonych pożyczek o zmiennym oprocentowaniu	+1%	0
	-1%	0
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	+1%	-4
	-1%	4
Rok zakończony 31.12.2022 r.		
Odsetki od środków pieniężnych	+1%	285
	-1%	-285
Odsetki od udzielonych pożyczek o zmiennym oprocentowaniu	+1%	0
	-1%	0
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	+1%	-7
	-1%	7

Ryzyko związane ze wzrostem i spadkiem stóp procentowych nie jest dla Grupy ryzykiem istotnym.

c) Ryzyko utraty płynności finansowej

Ryzyko utraty płynności finansowej identyfikowane jest jako ryzyko wystąpienia braku zdolności do zapłaty zobowiązań płatniczych w dacie ich wymagalności.

Poniższe zastawienie prezentuje poziom kapitału obrotowego pozostającego w dyspozycji Grupy czyli nadwyżki aktywów bieżących ponad zobowiązania bieżące.

kapitał obrotowy netto	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
	15 712	19 869

Ze względu na bardzo wysoki poziom środków pieniężnych w latach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa nie była narażona na ryzyko utraty płynności finansowej.

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych na dzień 31.12.2023 r.

31.12.2023 r.	do 1 miesiąca	od 1 miesiąca do 3 miesięcy	od 3 miesiący do 1 roku	od 1 roku do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu leasingu (kapitał i przyszłe odsetki)	42	81	104	126	0	0	353
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 287	0	0	0	0	0	5 287
Otrzymane subwencje (nieoprocentowane pożyczki)	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	58	57	75	0	0	0	190
Razem:	5 387	138	179	126	0	0	5 830

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych na dzień 31.12.2022 r.

31.12.2022 r.	do 1 miesiąca	od 1 miesiąca do 3 miesięcy	od 3 miesiący do 1 roku	od 1 roku do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu leasingu (kapitał i przyszłe odsetki)	37	74	333	154	0	0	598

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023**

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 275	0	0	0	0	0	6275
Otrzymane subwencje (nieoprocentowane pożyczki)	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	40	0	0	0	0	0	40
Razem:	6 352	74	333	154	0	0	6 913

6.3.9 Należności z tytułu dostaw i usług**Zasady rachunkowości**

Należności z tytułu dostaw i usług Grupy nie zawierają istotnego elementu finansowania i ujmowane są początkowo w cenie transakcyjnej, zgodnie z MSSF 15, tj. w kwocie wynagrodzenia, która zgodnie z oczekiwaniem Grupy będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub wykonanie usług na rzecz klienta.

Grupa utrzymuje należności z tytułu dostaw i usług w celu otrzymywania umownych przepływów pieniężnych i w związku z tym wycenia je po początkowym ujęciu według zamortyzowanego kosztu metodą efektywnej stopy procentowej i pomniejszane o odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych. Należności od odbiorców z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania nie podlegają dyskontowaniu.

Grupa ujmuje ujęcie i odwrócenie odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w oddzielnej pozycji: Odpis na oczekiwane straty kredytowe.

Opis zasad ujmowania odpisu z tytułu oczekiwanych strat kredytowych został opisany w nocie 6.3.7 Instrumenty finansowe.

Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Od jednostek powiązanych	0	0
Od pozostałych jednostek	5 713	4 537
Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem	5 713	4 537

Należności z tytułu dostaw i usług	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Należności z tytułu dostaw i usług brutto	5 923	4 647
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe	-211	-109
Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem	5 713	4 537

Kalkulację odpisów na oczekiwane straty kredytowe na podstawie ustalonej historycznej stopy strat kredytowych i należności brutto w przedziałach przeterminowania przedstawiono w nocie 6.3.8 Ryzyko kredytowe.

Odpisy na oczekiwane straty kredytowe dla należności z tytułu dostaw i usług	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Odpisy na początek okresu	-109	-60
Odpisy ujęte w okresie sprawozdawczym	-150	-120
Rozwiązanie odpisów	11	22
Wykorzystanie odpisów	38	49
Odpis na oczekiwane straty kredytowe dla należności z tytułu dostaw i usług na koniec okresu	-211	-109

6.3.10 Pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe są ujmowane i wyceniane zgodnie z zasadami rachunkowości opisanymi w nocie 6.3.7 dla instrumentów finansowych.

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023**

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Do pozostałych aktywów finansowych Grupa zalicza udzielone pożyczki, kaucje gotówkowe zapłacone jako zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umów najmu powierzchni oraz pozostałe należności.

Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Należności z tytułu wpłaconych kaucji i wadium	607	607
Udzielone pożyczki	0	16
Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	0	0
Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe, razem	607	623

Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Należności z tytułu wpłaconych kaucji i wadium	35	27
Udzielone pożyczki	268	306
Pozostałe	43	35
Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych pożyczka	-250	0
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe, razem	95	368
Pożyczki udzielone wg terminów spłaty	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Długoterminowe	0	16
Krótkoterminowe	18	306
Pożyczki udzielone, razem	18	322

Charakter powiązania dłużnika	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Udzielone jednostkom powiązanym	0	0
Udzielone pozostałym jednostkom	18	322
Pożyczki udzielone, razem	18	322

Nazwa dłużnika	Data udzielenia pożyczki	Termin spłaty pożyczki	Oprocentowanie	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Pożyczka dla VIVA MUSIC Spółka z o.o.	12.12.2021	31.12.2022	oprocentowanie stałe 9,5%	0	300
Pożyczka dla pracownika	24.08.2022	44 raty od 1/2023 do 8/2026	oprocentowanie zmienne, od 1.01.2023 zmiana na 8,5%, wcześniej 12,5%	18	22
Pożyczki udzielone, razem				18	322

Zabezpieczeniem pożyczki jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawiony przez Prezesa Zarządu VIVA MUSIC Sp. z o.o. W 2023 roku kwota 50 tys. zł została spłacona a na kwotę 250 tys. zł utworzono odpis aktualizujący.

6.3.11 Pozostałe aktywa niefinansowe**Zasady rachunkowości**

W ramach pozostałych aktywów niefinansowych Grupa wykazuje rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz inne aktywa niefinansowe, w szczególności zapłacone zaliczki na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne, należności z tytułu rozliczeń publiczno-prawnych innych niż podatek dochodowy od osób prawnych.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów ujmowane są jako aktywa wtedy, gdy spełnione są następujące warunki:

- dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i spowodują w przyszłości wpływ korzyści ekonomicznych do Grupy,
- ich wysokość można wiarygodnie określić,
- poniesione koszty wynikają z przeszłych zdarzeń i nie stanowią nakładów inwestycyjnych.

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Pozostałe aktywa niefinansowe ujmowane są początkowo w wartości nominalnej i wyceniane na koniec każdego okresu sprawozdawczego w kwocie należnej zapłaty, z wyjątkiem zaliczek na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne, które wykazywane są w wartości nominalnej zapłaconych kwot.

Pozostałe aktywa niefinansowe

Pozostałe aktywa niefinansowe długoterminowe nie występują.

Pozostałe aktywa niefinansowe krótkoterminowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Podatek VAT	84	6
Opłacone z góry ubezpieczenia majątkowe i osobowe	69	64
Ubezpieczenia komunikacyjne	13	0
Opłacone z góry abonamenty telefoniczne, reklama, leasing, pozostałe koszty	1	6
Opłacone z góry prenumeraty, domeny, serwery	127	119
Opłacone z góry faktury z tyt. wynajmu i kosztów eksploatacyjnych	16	64
Licencje na oprogramowanie	0	97
Zaliczki na usługi	429	148
Zaliczki na dostawy aktywów trwałych i obrotowych	24	128
Pozostałe	2	0
Pozostałe aktywa niefinansowe krótkoterminowe, razem	763	631

6.3.12 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Zasady rachunkowości

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty utrzymywane w instytucjach finansowych płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o wysokim stopniu płynności i o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy, które mogą zostać na żądanie zamienione na znane kwoty pieniężne i dla których ryzyko zmian wartości jest nieistotne.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Środki pieniężne na rachunku bieżącym	10 865	14 339
Środki pieniężne na rachunku VAT	198	48
Lokaty terminowe	12 969	14 704
Środki pieniężne na rachunkach inwestycyjnych	777	777
Środki pieniężne w kasie	53	37
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, razem	24 863	29 905

6.3.13 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

Aktywa trwałe lub grupy aktywów przeznaczone do sprzedaży

W latach 2022 – 2023 nie wystąpiły pozycje aktywów trwałych lub grup do zbycia.

Prezentacja działalności zaniechanej

W latach 2022 – 2023 działalność zaniechana nie wystąpiła.

6.3.14 Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej

Zasady rachunkowości

Kapitałem podstawowym Grupy jest kapitał zakładowy Jednostki Dominującej wykazywany w wysokości nominalnej wyemitowanych akcji, zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej powstaje z nadwyżki ceny emisyjnej ponad wartość nominalną akcji, pomniejszonej o koszty emisji.

W pozycji Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej ujmowane są również skutki wyceny do wartości godziwej uprawnień do instrumentów kapitałowych przyznawanych pracownikom i współpracownikom w związku z realizowanym programy motywacyjnym.

Pozostałe kapitały zapasowe obejmują kapitał zapasowy tworzony z zysków, w tym w spółce akcyjnej z obowiązkowego przeznaczenia co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy do osiągnięcia przez kapitał zapasowy wysokości 1/3 kapitału zakładowego.

Kapitał zapasowy do kwoty 1/3 kapitału zakładowego może być przeznaczony wyłącznie na pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym. Dopiero nadwyżka powstała po pokryciu straty daje prawo rozporządzania nią przez spółkę w dowolny sposób.

Pozostałe kapitały zapasowe są prezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji Zyski zatrzymane / Niepokryte straty z lat ubiegłych.

Statut spółki może przewidywać tworzenie kapitałów rezerwowych przeznaczonych na szczególne cele lub pokrycie strat.

Jednostka Dominująca tworzy kapitał rezerwowy dla potrzeb nabywanych akcji własnych. Ponadto w pozycji pozostałe kapitały rezerwowe są ujmowane zyski i straty aktuarialne dotyczące określonych świadczeń po okresie zatrudnienia.

Zyski zatrzymane / Niepokryte straty z lat ubiegłych stanowią sumę skumulowanych wyników z lat poprzednich, które nie zostały wypłacone w formie dywidendy.

W zyskach/ (stratach) zatrzymanych ujmowane są również wykryte w bieżącym roku, a popełnione w poprzednich okresach błędy, jak również efekt dokonanych w bieżącym roku zmian zasad rachunkowości.

W pozycji zyski zatrzymane Grupa wykazuje również wynik finansowy bieżącego okresu przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej.

Wszystkie transakcje z właścicielami Spółki dominującej prezentowane są osobno w Skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym.

Kapitał podstawowy (kwoty podane w zł)

Wartość nominalna 1 akcji PTWP S.A. wynosi 0,50 zł. Akcje nie są uprzywilejowane.

Wartość akcji objętych za aport wynosi 47 853,00 zł.

Nie występują należne wpłaty na kapitał podstawowy.

Seria i liczba akcji na 31.12.2023 r.	Liczba akcji	Wartość nominalna 1 akcji	Wartość serii / emisji
			wg wartości nominalnej (w zł)
Seria A	1 179 162	0,5	589 581
Seria B	58 958	0,5	29 479
Razem	1 238 120	X	619 060

Seria i liczba akcji na 31.12.2022 r.	Liczba akcji	Wartość nominalna 1 akcji	Wartość serii / emisji
			wg wartości nominalnej (w zł)
Seria A	1 179 162	0,50	589 581
Seria B	58 958	0,50	29 479
Razem	1 238 120	X	619 060

Struktura własnościowa kapitału Jednostki Dominującej na 31.12.2023 r. i 31.12.2022 r. przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji na 31.12.2023 r.	Udział % na 31.12.2023 r.	Liczba akcji na 31.12.2022 r.	Udział % na 31.12.2022 r.
Wojciech Kuśpik	875 798	70,74%	874 731	70,65%
DGA S.A.	129 000	10,42%	129 000	10,42%
Pozostali	232 522	18,78%	233 589	18,87%
Akcje własne	800	0,06%	800	0,06%
Razem	1 238 120	100,00%	1 238 120	100,00%

Zmiany kapitału własnego PTWP S.A. w okresie od 1.01.2022 r. do 31.12.2023 r. oraz do dnia zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres rok zakończony

31 grudnia 2023 do publikacji przez Zarząd Jednostki Dominującej PTWP S.A. wynikające z uchwał podjętych przez akcjonariuszy (kwoty podane w zł)**Zmiany kapitału zakładowego**

Od 1.10.2021 r. (czyli także na dzień 31.12.2022 r.) kapitał zakładowy Spółki wynosi 589 581 zł (pięćset osiemdziesiąt dziewięć tysięcy pięćset osiemdziesiąt jeden) złotych i dzieli się na 1 179 162 (jeden milion sto siedemdziesiąt dziewięć tysięcy sto sześćdziesiąt dwie) akcje zwykłe na okaziciela serii A." Zarząd Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości S.A. w dniu 21.11.2022 roku powziął wiadomość o rejestracji przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 17.11.2022 r. **podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 589 581,00 zł do kwoty 619 060,00 zł**, uchwalonego na podstawie uchwały Zarządu z dnia 11.08.2022 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego z wyłączeniem w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy podjętej na podstawie przepisu § 7 ust. 3a Statutu Spółki oraz uchwały Nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 26.08.2021 r. w sprawie utworzenia Programu Motywacyjnego, przyjęcia regulaminu programu motywacyjnego oraz zmiany statutu Spółki.

Podwyższenie kapitału nastąpiło w drodze emisji 58 958 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,50 zł każda. Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego ogólna liczba akcji Spółki wszystkich emisji wynosi 1 238 120, co daje łącznie 1 238 120 głosów na Walnym Zgromadzeniu. W związku ze zmianą wysokości kapitału zakładowego Sąd rejestrowy dokonał również rejestracji zmiany § 7 ust. 1 Statutu Spółki.

Dotychczasowa (do 17.11.2022 r.) treść § 7 ust. 1 Statutu: „Kapitał zakładowy Spółki wynosi 589 581 zł (pięćset osiemdziesiąt dziewięć tysięcy pięćset osiemdziesiąt jeden) i dzieli się na 1 179 162 (jeden milion sto siedemdziesiąt dziewięć tysięcy sto sześćdziesiąt dwie) akcje zwykłe na okaziciela serii A.” Aktualna (po 17.11.2022 r. do dnia dzisiejszego) treść § 7 ust. 1 Statutu: „Kapitał zakładowy Spółki wynosi 619 060 zł (sześćset dziewięćdziesiąt tysięcy sześćdziesiąt) złotych i dzieli się na 1 238 120 (jeden milion dwieście trzydzieści osiem tysięcy sto dwadzieścia) akcji o wartości nominalnej 0,50 zł (pięćdziesiąt groszy) każda, w tym:

- 1) 1 179 162 (jeden milion sto siedemdziesiąt dziewięć tysięcy sto sześćdziesiąt dwie) akcje zwykłe na okaziciela serii A.
- 2) 58 958 (pięćdziesiąt osiem tysięcy dziewięćset pięćdziesiąt osiem) akcji zwykłych na okaziciela serii B.”

W dniu 29.06.2023 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy PTWP S.A podjęło uchwałę nr 21 w sprawie umorzenia 800 sztuk akcji własnych oraz obniżenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 619 060,00 zł do kwoty 618 660,00 zł, tj. o 400,00 zł. Wniosek do KRS w sprawie rejestracji ww. zmian został złożony 4 lipca 2023 r. Umorzenie 800 sztuk akcji własnych oraz obniżenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 619 060,00 zł do kwoty 618 660,00 zł zostało zarejestrowane w KRS w dniu 5 marca 2024 r.

Zmiany kapitału zapasowego

Bilans otwarcia kapitału zapasowego na 1.01.2022 **3 544 616,23**

Uchwała nr 10 z dnia 29.06.2022 ZWZ w sprawie przeznaczenia części kapitału zapasowego na wypłatę dywidendy. Na wypłatę dywidendy przeznaczono część kapitału zapasowego w kwocie 1 896 598,83 zł pochodzącego z zysków z lat ubiegłych. -1 896 598,83

Uchwała nr 21 z dnia 29.06.2022 ZWZ w sprawie przeniesienia kwoty z kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy. Pozostała po rozliczeniu umorzenia akcji własnych kwota 276 923,00 zł kapitału rezerwowego, utworzonego na podstawie uchwały nr 5 NZW z dnia 12.11.2020 r., została przeznaczona na kapitał zapasowy. 276 923,00

Nadwyżka ceny emisyjnej ponad wartość nominalną 1 akcji z podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji 58 958 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,50 zł każda i cenie emisyjnej 11,00 zł za akcję. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS w dniu 21 listopada 2022. 619 059,00

Wycena uprawnień do akcji PTWP S.A. w związku z programem motywacyjnym dla pracowników i współpracowników spółek Grupy PTWP S.A. realizowanego na podstawie uchwały NZW PTWP S.A. nr 5 z dnia 26 sierpnia 2021 r. 1 789 183,94

Bilans zamknięcia kapitału zapasowego na 31.12.2022 **4 333 183,34**

Uchwała nr 10 z dnia 29.06.2023 r. ZWZ w sprawie przeznaczenia zysku netto za rok zakończony 31.12.2022 r., kapitał zapasowy został zwiększony o kwotę 3 480 946,98 zł. 3 480 946,98

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Bilans zamknięcia kapitału zapasowego na 31.12.2023	7 814 130,32
Razem kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej wg stanu na 31.12.2023 r. wynosił 3 011 564,16 zł.	3 011 564,16
Razem pozostały kapitał zapasowy wg stanu na 31.12.2023 r. wynosił 4 802 566,16 zł.	4 802 566,16

Zmiany kapitału rezerwowego

Bilans otwarcia kapitału rezerwowego na 1.01.2022	477 516,92
Uchwała nr 21 z dnia 29.06.2022 ZWZ w sprawie przeniesienia kwoty z kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy. Pozostała po rozliczeniu umorzenia akcji własnych kwota 276 923,00 zł kapitału rezerwowego, utworzonego na podstawie uchwały nr 5 NZW z dnia 12.11.2020 r., została przeznaczona na kapitał zapasowy.	-276 923,00
Bilans zamknięcia kapitału rezerwowego na 31.12.2022	200 593,92
Bilans zamknięcia kapitału rezerwowego na 31.12.2023	200 593,92

Kapitał rezerwowo wykazany na 31.12.2023 roku obejmuje niewykorzystaną kwotę kapitału rezerwowego na zakup akcji własnych w celu realizacji programu motywacyjnego utworzonego uchwałą nr 4 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30.06.2011 r.

Zyski zatrzymane / Niepokryte straty z lat ubiegłych

Bilans otwarcia zyski zatrzymane / niepokryte straty z lat ubiegłych na 1.01.2022	0,00
Zysk netto za rok zakończony 31.12.2021	1 096 440,65
Uchwała nr 11 z dnia 29.06.2022 ZWZ w sprawie przeznaczenia zysku. Cały zysk netto za rok zakończony 31.12.2021 w wysokości 1 096 440,65 zł na wypłatę dywidendy.	-1 096 440,65
Bilans zamknięcia zyski zatrzymane / niepokryte straty z lat ubiegłych na 31.12.2022	0,00
Zysk netto za rok zakończony 31.12.2022	10 484 178,18
Uchwała nr 10 z dnia 29.06.2023 ZWZ w sprawie przeznaczenia zysku. Zysk netto za rok zakończony 31.12.2022 w kwocie 7 003 231,20 zł został przeznaczony na wypłatę dywidendy, w kwocie 3 480 946,98 zł został przeznaczony na kapitał zapasowy.	-10 484 178,18

Zyski zatrzymane / niepokryte straty z lat ubiegłych na dzień 31.12.2023 r. 0,00

Akcje własne

Według stanu na 31.12.2022 r. Spółka PTWP S.A. posiadała 800 akcji własnych serii A o wartości nominalnej 0,50 zł każda, zdematerializowanych i oznaczonych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. kodem papierów wartościowych: PLPTWP000015, odkupionych w dniu 20 marca 2014 r. od pracownika w związku z rozwiązaniem stosunku pracy przed upływem 12 miesięcy od nabycia przez niego akcji w ramach realizacji programu motywacyjnego, za wynagrodzeniem w wysokości 2,38 zł za jedną akcję (tj. łącznie 1 904,00 zł). Odkupu akcji dokonano na podstawie pkt 1 f) uchwały nr 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 3 listopada 2011 r., w sprawie przyjęcia podstawowych założeń programu motywacyjnego dla pracowników i współpracowników oraz upoważnienia Zarządu do ustalenia szczegółowych warunków w/w programu motywacyjnego.

W dniu 29.06.2023 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy PTWP S.A. podjęło uchwałę nr 21 w sprawie umorzenia 800 sztuk akcji własnych oraz obniżenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 619 060,00 zł do kwoty 618 660,00 zł. Wniosek do KRS w sprawie rejestracji ww. zmian został złożony 4 lipca 2023 r. Umorzenie 800 sztuk akcji własnych oraz obniżenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 619 060,00 zł do kwoty 618 660,00 zł zostało zarejestrowane w KRS w dniu 5 marca 2024 r.

6.3.15 Płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych

Zasady rachunkowości

Grupa stosuje MSSF 2 Płatności w formie akcji do ujmowania realizowanych transakcji płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych.

Grupa ujmuje w sprawozdaniu z zysków i strat koszt otrzymanych świadczeń w ramach transakcji płatności w formie akcji w momencie gdy otrzymuje świadczenia. Grupa ujmuje odpowiadający im wzrost w kapitale własnym w pozycji Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej. Koszty są ujmowane w pozycji wynagrodzenia i/lub usługi obce jeżeli dotyczą osób współpracujących.

Otrzymane świadczenia ujmowane są w kosztach przez okres nabywania uprawnień do instrumentów kapitałowych, wraz z odpowiadającym im wzrostem w kapitałach.

Jeżeli przyznane pracownikowi uprawnienia do nabycia akcji są warunkowe i uzależnione od upływu określonego okresu świadczenia pracy, to Grupa zakłada, że świadczone przez pracownika usługi w zamian za uprawnienia będą otrzymywane w przyszłości przez ten określony okres nabywania uprawnień.

Jeżeli przyznane pracownikowi uprawnienia do nabycia akcji są warunkowe i uzależnione od osiągnięcia przez Grupę określonych dokonań (wyników) gospodarczych, a pracownik musi pozostać w jednostce do czasu ich osiągnięcia, to długość okresu nabywania uprawnień różni się w zależności od tego, kiedy dane warunki związane z dokonaniem (wynikami) zostaną spełnione. W takim przypadku Grupa zakłada, że praca w zamian za uprawnienia do nabycia akcji będzie świadczona przez pracownika w przyszłości przez oczekiwany okres nabywania uprawnień. Grupa na dzień przyznania uprawnień szacuje długość oczekiwanego okresu nabywania uprawnień, opierając się na najbardziej prawdopodobnym momencie osiągnięcia określonych dokonań (wyników) gospodarczych.

Wartość otrzymanych świadczeń oraz odpowiadający im wzrost w kapitale własnym wyceniane są w sposób pośredni poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych na podstawie notowań akcji PTWP S.A. na NewConnect.

Wartość godziwą instrumentów kapitałowych określa się na dzień przyznania uprawnień do tych instrumentów kapitałowych na podstawie raportu aktuarialnego.

Program motywacyjny

W 2022 roku Grupa PTWP S.A. sfinalizowała program motywacyjny dla kadry pracowników i współpracowników o dłuższym stażu pracy. Pracownicy i współpracownicy Grupy PTWP S.A. to specjaliści z bogatym doświadczeniem w swoich obszarach kompetencji. Zarząd przykłada dużą uwagę do tego, aby zespół identyfikował się z firmą i w sposób zaangażowany realizował wyznaczone cele.

Warunkiem wyemitowania nowych akcji w ramach Programu Motywacyjnego oraz zaoferowania ich uczestnikom Programu Motywacyjnego był warunek osiągnięcia przez Grupę skonsolidowanego zysku brutto za 2021 rok w wysokości minimum 5 mln zł.

W związku ze zrealizowaniem przez Grupę kapitałową PTWP S.A. skonsolidowanego zysku brutto za 2021 r. na poziomie ponad 9,3 mln zł, doszło do osiągnięcia wyniku umożliwiającego realizację Programu Motywacyjnego zgodnie z warunkami określonymi w Regulaminie systemu wynagradzania w postaci Akcyjnego Programu Motywacyjnego dla pracowników i współpracowników spółek Grupy PTWP S.A. uchwalonego przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki na podstawie uchwały nr 5 z dnia 26 sierpnia 2021 r.

Doszło do emisji 58 958 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,50 zł każda. Emisja w ramach realizacji ww. Programu Motywacyjnego została przeprowadzona w trybie subskrypcji prywatnej z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru, przy czym data rozpoczęcia subskrypcji została ustalona na dzień 12.08.2022 r, data zakończenia subskrypcji została ustalona na dzień 19.08.2022 r. Cena, po jakiej akcje były obejmowane, została ustalona na kwotę 11,00 zł, płatną w całości gotówką. Zapisy na akcje objęte subskrypcją w poszczególnych transzach złożyło 39 osób, którym zostały przydzielone akcje serii B.

Podwyższenie kapitału zakładowego PTWP S.A. z kwoty 589 581,00 zł do kwoty 619 060,00 zł, uchwalonego na podstawie uchwały Zarządu z dnia 11.08.2022 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego z wyłączeniem w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy podjętej na podstawie przepisu § 7 ust. 3a Statutu Spółki oraz uchwały Nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 26 sierpnia 2021 r. w sprawie utworzenia Programu Motywacyjnego, przyjęcia regulaminu Programu Motywacyjnego oraz zmiany statutu spółki, zostało zarejestrowane w KRS w dniu 17.11.2022 r.

Transakcja płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych została ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonej wyceny wartości godziwej uprawnień. Wyceną objęto 58 958 sztuk uprawnień przyznanych w październiku 2021 roku, każde uprawnienie obejmowało prawo do nabycia 1 akcji spółki PTWP S.A. po cenie 11 zł od dnia 15.08.2022 do dnia 21.08.2022. Aby uprawnienie mogło zostać wykonane, konieczne jest (a) spełnienie warunków związanych z dokonaniem (wynikami) innymi niż warunki rynkowe oraz (b) warunków związanych ze świadczeniem usług do dnia 15.08.2022.

Do wyceny wartości uprawnień użyto numerycznej metody przybliżania rozwiązań równań różniczkowych, zwanej metodą różnic skończonych (jest to rozwinięcie tzw. Modelu Blacka-Scholesa-Mertona). Przyjęta metoda jest powszechnie używana przy wycenie instrumentów pochodnych i jest zgodna z MSSF 2.

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Zgodnie z MSSF 2 przy szacowaniu wartości godziwej nie były uwzględniane warunki nabycia inne niż warunki rynkowe.

Poniższa tabela przedstawia daty, na które przeprowadzona została wycena poszczególnych uprawnień oraz kursy aktywów bazowych na datę wyceny.

Uprawnienie	Data wyceny	Kurs akcji PTWP S.A.
U-13.10.2021	13-10-2021	52,00 zł
U-20.10.2021	20-10-2021	49,00 zł
U-26.10.2021	26-10-2021	51,50 zł
U-29.10.2021	29-10-2021	47,00 zł

Wyniki wyceny wartości godziwej uprawnień

Instrument	Data wyceny	Wartość godziwa (A)	Liczba uprawnień (B)	Wartość zobowiązania (A*B)
U-13.10.2021	13-10-2021	41,01 zł	43 652	1 790 168,52 zł
U-20.10.2021	20-10-2021	38,07 zł	1 000	38 070,00 zł
U-26.10.2021	26-10-2021	40,56 zł	10 730	435 208,80 zł
U-29.10.2021	29-10-2021	36,09 zł	3 576	129 057,84 zł
Razem:				2 392 505,16 zł

Amortyzacja kosztu uprawnień w czasie, przy założeniu pełnego wypełnienia warunków nabycia uprawnień innych niż warunki rynkowe, przedstawia się następująco:

Kwartał	Koszt narastająco	Koszt okresu
2021 Q4	603 321,22 zł	603 321,22 zł
2022 Q1	1 312 689,30 zł	709 368,08 zł
2022 Q2	2 029 939,25 zł	717 249,95 zł
2022 Q3	2 392 505,16 zł	362 565,91 zł

Na koniec poszczególnych kwartałów Jednostka Dominująca ujęła instrument kapitałowy w łącznej kwocie 2 392 505,16 zł w pozycji Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej.

6.3.16 Udziały niekontrolujące

Zasady rachunkowości

Jednostka Dominująca na dzień przejęcia ujmuje, osobno od wartości firmy, możliwe do zidentyfikowania nabyte aktywa, przejęte zobowiązania oraz wszelkie niekontrolujące udziały w jednostce przejmowanej.

Udziały niekontrolujące to kapitały w jednostce zależnej, których nie można bezpośrednio lub pośrednio przyporządkować do Jednostki Dominującej.

Jednostka Dominująca wycenia na dzień przejęcia składniki niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej, które stanowią obecnie udziały własnościowe i w przypadku likwidacji dają ich posiadaczom prawo do proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki zależnej, w wartości proporcjonalnego udziału obecnych instrumentów własnościowych w ujętych kwotach możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki przejmowanej.

W kolejnych okresach wartość udziałów niekontrolujących korygowana jest o zmiany wartości kapitału własnego jednostki zależnej (zyski i straty oraz każdy składnik innych całkowitych dochodów i składnik kapitałów własnych) w proporcji do posiadanych udziałów. Całkowity dochód/strata jest alokowany do udziałów niekontrolujących nawet wtedy, gdy powoduje powstanie ujemnej wartości tych udziałów.

Kapitał własny przypadający udziałom niekontrolującym prezentowany jest w odrębnej pozycji kapitału własnego w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Udziały niekontrolujące

Udziały niekontrolujące dotyczą w całości spółki Farmer Direct Sp. z o.o., nad którą kontrolę Grupa objęła w 2022 roku. Szczegółowe informacje o zakupie udziałów w Farmer Direct Sp. z o.o. i rozliczeniu połączenia zamieszczono w nocie 6.3.5. Połączenia jednostek gospodarczych.

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Zmiana stanu udziałów niekontrolujących	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Bilans otwarcia	828	0
Rozliczenie objęcia udziałów przez udziałowców niekontrolujących	0	958
Zmiana udziałów w jednostce zależnej	443	0
Udział w wyniku jednostek zależnych	-713	-131
Bilans zamknięcia	558	828

Ustalenie wartości udziałów niekontrolujących wg. stanu na 31.12.2022 r. w związku z objęciem kontrolą spółki Farmer Direct Sp. z o.o. przedstawia poniższe zestawienie:

Wartość udziałów niekontrolujących na dzień objęcia kontroli	
Wartość godziwa aktywów netto jednostki zależnej	1 956
Udziały niekontrolujące	49%
Udziały niekontrolujące, wartość razem	958
Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej Farmer Direct na 31.12.2022	
Aktywa trwałe	1 635
Pozostałe aktywa niematerialne	1 635
Aktywa obrotowe	770
Należności z tytułu dostaw i usług	37
Pozostałe aktywa finansowe	31
Pozostałe aktywa niefinansowe	9
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	693
Aktywa razem	2 405
Kapitały własne	1 689
Kapitał podstawowy	30
Pozostałe kapitały zapasowe	2 501
Zyski zatrzymane / Niepokryte straty z lat ubiegłych	-842
Zobowiązania długoterminowe	311
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	311
Zobowiązania krótkoterminowe	405
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	279
Rezerwy	125
Pasywa razem	2 405
Wartość udziałów niekontrolujących na 31.12.2022	
Wartość godziwa aktywów netto jednostki zależnej	1 689
Udziały niekontrolujące	49%
Udziały niekontrolujące, wartość	828
Rachunek Zysków i Strat za okres 09-12/2022	
Przychody z umów z klientami	1 054
Koszty działalności operacyjnej	-1 315
Amortyzacja środków trwałych i aktywów niematerialnych	-56
Usługi obce	-1 007
Podatki i opłaty	-6
Wynagrodzenia	-232
Pozostałe koszty rodzajowe	-10
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-3
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-261
Koszty finansowe	-17
Zysk (strata) brutto	-278
Podatek dochodowy	11
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-267
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	
Zysk (strata) netto	-267

Wynik jednostki zależnej przypadający na udziały niekontrolujące

Zysk (strata) netto	-267
Udziały niekontrolujące	49%
Wynik jednostki zależnej przypadający na udziały niekontrolujące, razem	-131

Zmiany w 2023 roku w udziałach własnościowych Grupy w jednostce zależnej z 51,01% do 58,34% udziału w kapitale zakładowym i prawach głosu ujęto jako transakcje z właścicielami i wykazano bezpośrednio w kapitale własnym (w zyskach zatrzymanych ujęto kwotę -202 tys. zł oraz zwiększono udziały niekontrolujące o łączną kwotę 443 tys. zł).

6.3.17 Kredyty i pożyczki, otrzymane subwencje

Zasady rachunkowości

W momencie początkowego ujęcia kredyty i pożyczki są ujmowane według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem finansowania.

Po początkowym ujęciu zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem finansowania oraz dyskonto i premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania. Naliczone odsetki odnoszone są do kosztów finansowych, chyba że podlegają kapitalizacji w wartości nabytych z tych środków rzeczowych aktywów trwałych lub wartości niematerialnych.

Kredyty i pożyczki, otrzymane subwencje

W latach 2022-2023 Grupa nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów bankowych, pożyczek i subwencji PFR.

6.3.18 Zobowiązania z tytułu leasingu

Zasady rachunkowości

Na dzień rozpoczęcia leasingu, Grupa jako leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wartości bieżącej przyszłych opłat leasingowych, które obejmują,

- stałe opłaty leasingowe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty finansowe,
- zmienne opłaty leasingowe zależne od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia umowy,
- kwoty, których zapłaty przez Grupę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej,
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa skorzysta z tej opcji,
- kary pieniężne za wypowiedzenie umów leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano, że leasingobiorca może skorzystać z opcji wypowiedzenia i jest wysoce prawdopodobne skorzystanie z tej opcji.

Bieżąca wartość przyszłych płatności leasingowych jest obliczana z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, jeśli można ją w łatwy sposób ustalić. W przeciwnym wypadku Grupa stosuje swoją krańcową stopę oprocentowania długu.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

- zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia naliczonych odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu wyznaczonych zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej,
- zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz
- zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany umów leasingu.

Wartość zobowiązania z tytułu leasingu podlega aktualizacji m.in., jeżeli zmienia się okres leasingu lub zmianie ulegają szacunki odnośnie skorzystania z opcji zakupu przedmiotu leasingu (aktualizacja z zastosowaniem nowej stopy dyskonta) lub zmienia się wartość opłat leasingowych w wyniku innych zdarzeń niż zmiana stopy procentowej, np. w wyniku indeksacji czynszów (aktualizacja z zastosowaniem dotychczasowej stopy dyskonta). Zmiana wartości zobowiązania jest ujmowana w korespondencji ze zmianą wartości składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Istotne osądy i szacunki

Stosowanie MSSF 16 wymaga subiektywnych ocen przy dokonywaniu szacunków i założeń, mających wpływ na wycenę zobowiązań z tytułu leasingu:

- przy określaniu pozostałego okresu leasingu w odniesieniu do umów podpisanych na czas nieokreślony, na bazie doświadczeń i oceny Zarządu Jednostki Dominującej co do długości trwania umów w poprzednich okresach, przyjęto 5-letni lub dłuższy horyzont czasowy ich dalszego trwania,
- przy określeniu krańcowych stóp procentowych leasingobiorcy, stosowanych przy dyskontowaniu przyszłych przepływów pieniężnych przyjęto jedną stopę ustaloną dla Grupy na poziomie średniego kosztu finansowania, którą uznano za stopę procentową, jaką leasingobiorca musiałby zapłacić, aby na podobny okres i przy podobnych zabezpieczeniach pożyczyć środki niezbędne do zakupu składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podobnym środowisku gospodarczym,
- przy wskazaniu okresów użyteczności i stawek amortyzacji praw do użytkowania składników aktywów, przyjęto okresy adekwatne do założonego oczekiwanego okresu użytkowania składnika aktywów.

Zobowiązania z tytułu leasingu

Zobowiązania z tytułu leasingu	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Zobowiązania długoterminowe	129	149
Zobowiązania krótkoterminowe	213	408
Zobowiązania z tytułu leasingu, razem	342	557

Zobowiązania z tytułu leasingu	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Zobowiązania na początek okresu	557	890
Zwiększenia (nowe leasingi)	230	5
Zmiany umów leasingu	23	0
Odsetki naliczone	38	71
Zobowiązania z tytułu leasingu (kapitał) zapłacone	-468	-338
Odsetki zapłacone	-38	-71
Zobowiązania z tytułu leasingu, razem	342	557

Zobowiązania z tytułu leasingu - kapitał	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Płatne do 1 roku	213	408
Płatne powyżej 1 roku do 3 lat	129	149
Płatne powyżej 3 lat do 5 lat	0	0
Płatne powyżej 5 lat	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu, razem	342	557

Zobowiązania z tytułu leasingu - kapitał i przyszłe odsetki	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Płatne do 1 roku	219	444
Płatne powyżej 1 roku do 3 lat	134	154
Płatne powyżej 3 lat do 5 lat	0	0
Płatne powyżej 5 lat	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu - kapitał i przyszłe odsetki, razem	352	598

6.3.19 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za dobra i usługi, które zostały dostarczone/wykonane oraz zostały zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą.

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

W pozycji zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazywane są również rozliczenia międzyokresowe bierne.

Rozliczenia międzyokresowe bierne są zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za dobra i usługi, które zostały otrzymane/wykonane, ale nie zostały opłacone i zafakturowane. Mimo iż konieczne jest oszacowanie kwoty lub terminu zapłaty rozliczeń międzyokresowych biernych, stopień niepewności jest na ogół znacznie mniejszy niż w przypadku rezerw.

Grupa klasyfikuje zobowiązania z tytułu dostaw i usług do kategorii instrumentów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie, dla których zasady ujmowania i wyceny zostały opisane w nocie 6.3.7 Instrumenty finansowe.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane. W kontraktach handlowych zawieranych przez Grupę PTWP S.A. stosowane są różne terminy płatności zobowiązań z tytułu dostaw i usług w zależności od rodzaju transakcji, charakterystyki rynku oraz warunków handlowych.

Standardowy termin płatności nie przekracza 1 miesiąca.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Wobec jednostek powiązanych	0	0
Wobec jednostek pozostałych	5 287	6 275
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	5 287	6 275

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - struktura wiekowa	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Bieżące (nieprzeterminowane)	4 691	5 705
Przeterminowane do 3 miesięcy	457	372
Przeterminowane od 3 miesięcy do 6 miesięcy	61	105
Przeterminowane od 6 miesięcy do 1 roku	16	60
Przeterminowane powyżej 1 roku	62	33
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	5 287	6 275

6.3.20 Pozostałe zobowiązania finansowe

Grupa klasyfikuje pozostałe zobowiązania finansowe do kategorii instrumentów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie, dla których zasady ujmowania i wyceny zostały przedstawione w nocie 6.3.7 Instrumenty finansowe.

Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe nie występują.

Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Kaucje otrzymane	56	0
Zobowiązanie z tytułu zakupu zorganizowanej części przedsiębiorstwa	95	0
Zobowiązanie z tytułu cesji wierzytelności z umowy pożyczki	39	39
Pozostałe	0	1
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe, razem	190	40

6.3.21 Rezerwy pracownicze i pozostałe rezerwy

Zasady rachunkowości

Rezerwy pracownicze

Grupa tworzy rezerwy na długoterminowe świadczenia pracownicze obejmujące świadczenia po okresie zatrudnienia tj. odprawy emerytalne i rentowe.

Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe tworzone są w wysokości odpowiadającej przyszłym wypłatom przysługującym pracownikom po osiągnięciu wieku emerytalnego. Wysokość rezerwy zależy

od stażu pracy, średniego wynagrodzenia, wskaźnika rotacji zatrudnienia i innych danych demograficznych.

Rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe wyceniane są przez niezależnego aktuarusza z wykorzystaniem metody prognozowanych uprawnień.

Zyski i straty aktuarialne dotyczące określonych świadczeń po okresie zatrudnienia są prezentowane w innych całkowitych dochodach za okres i ujmowane następnie w pozycji Zyski zatrzymane.

Grupa tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, które narosło do dnia bilansowego. Rezerwa na niewykorzystane urlopy stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

Pozostałe rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Termin poniesienia oraz kwota wymagająca uregulowania są niepewne.

Grupa tworzy rezerwy na roszczenia prawne i kwoty sporne z dostawcami i odbiorcami związane z dostawą produktów i realizacją usług. Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy ujmuje się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku, na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym dotyczących ryzyka oraz stopnia niepewności.

Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy jest praktycznie pewne, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Jednakże wartość tego składnika aktywów nie może przewyższyć kwoty rezerwy.

Wykorzystanie uprzednio utworzonej rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania księguje się w momencie powstania tych zobowiązań na zmniejszenie rezerwy.

Niewykorzystane rezerwy, w przypadku zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają odpowiednio pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.

Istotne osądy i szacunki

Tworzenie rezerw wymaga dokonania szacunków prawdopodobieństwa wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz określenia wysokości stanowiącej najbardziej wiarygodny szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku obecnego na koniec okresu sprawozdawczego.

Ustalając kwoty rezerw na świadczenia pracownicze Grupa opiera się na osądach oraz wykorzystuje szacunki. Głównymi założeniami do ustalenia rezerw są: stopa dyskonta oraz stopa wzrostu wynagrodzeń. Założenia te są ustalane przez aktuarusza na podstawie danych historycznych Grupy oraz informacji rynkowych.

Założenia aktuarialne do kalkulacji rezerwy na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia (odprawy emerytalne i rentowe) przedstawia poniższe zestawienie:

Główne założenia przyjęte do wyceny świadczeń pracowniczych	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Stopa dyskontowa (%)	5,07%	6,73%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	4,50%	10,00%

Rezerwy pracownicze i pozostałe rezerwy

Rezerwy długoterminowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Rezerwy pracownicze	151	94
Pozostałe rezerwy	0	0
Rezerwy długoterminowe, razem	151	94

Rezerwy krótkoterminowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Rezerwy pracownicze	801	636
Pozostałe rezerwy	2 513	1 203

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023**

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Rezerwy krótkoterminowe, razem	3 314	1 838
---------------------------------------	--------------	--------------

Rezerwy pracownicze

Rezerwy pracownicze długoterminowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	151	94
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	0	0
Rezerwy pracownicze długoterminowe, razem	151	94

Rezerwy pracownicze krótkoterminowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	27	10
Rezerwy na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe	774	626
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	0	0
Rezerwy pracownicze krótkoterminowe, razem	801	636

Pozycja	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Niewykorzystane urlopy wypoczynkowe	Razem
Bilans otwarcia 01.01.2023 r.	104	626	729
Koszty bieżącego zatrudnienia	0	774	774
Zyski i straty aktuarialne	74	0	74
Wyplacone świadczenia	0	-626	-626
Koszty przeszłego zatrudnienia	0	0	0
Koszty odsetek	0	0	0
Bilans zamknięcia na 31.12.2023 r.	178	774	952
Długoterminowe	151	0	151
Krótkoterminowe	27	774	801

Pozycja	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Niewykorzystane urlopy wypoczynkowe	Razem
Bilans otwarcia 01.01.2022 r.	109	349	458
Koszty bieżącego zatrudnienia	0	626	626
Zyski i straty aktuarialne	-5	0	-5
Wyplacone świadczenia	0	-349	-349
Koszty przeszłego zatrudnienia	0	0	0
Koszty odsetek	0	0	0
Bilans zamknięcia na 31.12.2022 r.	104	626	729
Długoterminowe	94	0	94
Krótkoterminowe	10	626	636

Poniższa nota zawiera podsumowanie wszystkich rezerw i zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych.

Rezerwy pracownicze i pozostałe zobowiązania (długo- i krótkoterminowe)	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	178	104
Rezerwy na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe	774	626
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń i pozostałych tytułów	1 601	1 390
Rezerwy pracownicze i pozostałe zobowiązania (długo- i krótkoterminowe), razem	2 553	2 119

Pozostałe rezerwy

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
--	----------------------	----------------------

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023**

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Rezerwa na sprawy sporne	2 481	1 078
Pozostałe	32	125
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe, razem	2 513	1 203

Rezerwy	Rezerwa na sprawy sporne	Pozostałe	Razem
Rezerwy na 01.01.2023 r.	1 078	125	1 203
Utworzone w ciągu roku obrotowego	1 404	32	1 436
Wykorzystane	0	-125	-125
Rozwiązane	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0
Rezerwy na 31.12.2023 r.	2 481	32	2 513
Długoterminowe	0	0	0
Krótkoterminowe	2 481	32	2 513

W pozycji rezerwy na sprawy sporne wykazano rezerwę w kwocie 2 351 tys. zł obejmuje sporną część zmiennej płatności koncesjonariusza za 2022 i 2023 rok. Do dnia zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji sprawa nie została rozstrzygnięta.

Pozostała kwota 130 tys. zł to utworzona rezerwa na reklamacje klientów.

W pozycji pozostałe wykazano rezerwę w kwocie 32 tys. zł na prowizje koordynatorów handlowych za 2023 rok.

6.3.22 Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zobowiązania z tytułu umów z klientami stanowią kwotę ceny umownej netto przypisanej do niespełnionego na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania do wykonania świadczenia. Głównie pozycja ta obejmuje przedpłaty na wynajem powierzchni na imprezy komercyjne oraz płatne z góry abonamenty na dostęp do treści portali internetowych.

Przychody odpowiadające pobranym zadatkom i zaliczkom od klientów zostaną w większości ujęte w kolejnym roku obrotowym, co wynika z polityki Grupy w zakresie maksymalnie rocznego okresu rezerwacji powierzchni komercyjnych oraz długości abonamentów.

Pobrane zadatki i zaliczki stanowią do 100% ceny transakcyjnej umowy głównej na wynajem powierzchni na imprezy komercyjne i 100% abonamentów na dostęp do portali.

Zobowiązania z tytułu umów z klientami długoterminowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Otrzymane zaliczki i przedpłaty	3	2
Pozostałe	0	0
Zobowiązania z tytułu umów z klientami długoterminowe, razem	3	2
Zobowiązania z tytułu umów z klientami krótkoterminowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Otrzymane zaliczki i przedpłaty	4 513	3 906
Pozostałe	0	0
Zobowiązania z tytułu umów z klientami krótkoterminowe, razem	4 513	3 906

6.3.23 Pozostałe zobowiązania niefinansowe

Zasady rachunkowości

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują:

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

- a) Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych, za wyjątkiem podatku dochodowego, który jest wykazywany w oddzielnej pozycji skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej.
- b) Krótkoterminowe świadczenia pracownicze podlegające rozliczeniu w ciągu 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego, w którym pracownicy wykonywali związaną z nimi pracę. Do krótkoterminowych świadczeń Grupa zalicza m.in. wynagrodzenia, składki na ubezpieczenia społeczne, premie, płatne urlopy oraz zwolnienia chorobowe, a także świadczenia niepieniężne dla pracowników (np. opieka medyczna).

Wartość zobowiązań z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazywana w sprawozdaniu w kwocie wymaganej zapłaty.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmuje się początkowo w wartości nominalnej i wycenia się na dzień kończący okres sprawozdawczy w kwocie wymaganej zapłaty.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe

Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe nie występują.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń i pozostałych tytułów	1 601	1 390
Podatek VAT	533	454
Podatek dochodowy osób fizycznych	245	225
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	980	888
PFRON, PPK	54	32
Pozostałe	0	0
Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe, razem	3 414	2 989

6.3.24 Rozliczenia międzyokresowe

Zasady rachunkowości

W rozliczeniach międzyokresowych przychodów Grupa ujmuje otrzymane dofinansowanie na realizację projektów badawczo-rozwojowych. Kwoty otrzymanych dotacji ujmowane są w pozostałych przychodach operacyjnych równolegle do amortyzacji składników aktywów nabytych/wytworzonych ze środków z dotacji.

Przyznane dotacje, do czasu fizycznego wpływu środków na rachunek bankowy Grupy, ujmowane są w ewidencji pozabilansowej i wykazywane jako należności warunkowe.

Rozliczenia międzyokresowe

W latach 2022- 2023 pozycja nie wystąpiła.

6.3.25 Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

Zasady rachunkowości

Jako aktywo warunkowe Grupa uznaje możliwy do wystąpienia składnik aktywów, który powstaje jako skutek zdarzeń przeszłych, ale jego istnienie dopiero zostanie potwierdzone w przyszłości, w zależności od wystąpienia lub niewystąpienia niepewnych zdarzeń przyszłych, niezależnych od Grupy.

Aktywa warunkowe podlegają ujawnieniu w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeżeli wystąpienie korzyści ekonomicznych z ich tytułu jest prawdopodobne.

Jako zobowiązanie warunkowe Grupa uznaje:

- a) możliwy obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej liczby niepewnych przyszłych zdarzeń, niebędących w pełni pod kontrolą Grupy; lub
- b) obecny obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, ponieważ nie jest prawdopodobne, że nastąpi wypływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku lub kwoty obowiązku nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Aktywów i zobowiązań warunkowych nie ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków i strat ani w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Aktywa warunkowe

Spółka PTWP S.A. jest stroną zawartej 15.06.2022 r. z Śląskim Centrum Przedsiębiorczości z siedzibą w Chorzowie umowy o dofinansowanie do realizacji innowacyjnego produktu w postaci konferencji online. Dofinansowanie stanowi pomoc publiczną realizowaną w ramach Osi Priorytetowej: XIV Działania naprawcze w kontekście pandemii COVID-19.

Według stanu na 31.12.2022 r. przyznana dotacja wykazywana była jako należność warunkowa.

W związku z zakończeniem weryfikacji złożonego wniosku o rozliczenie projektu w dniu 25.03 2024 r. dotacja w kwocie 782 847,06 zł. wpłynęła na rachunek bankowy Jednostki Dominującej.

Według stanu na dzień zatwierdzenia do publikacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2023 Grupa nie posiada aktywów warunkowych.

Zobowiązania warunkowe

Dnia 30 listopada 2023 r. Farmer Direct Sp. z o.o. zawarła umowę z 7NINJAS Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie, na podstawie której nabyła od 7NINJAS Sp. z o.o. zorganizowaną część przedsiębiorstwa w postaci gotowego sklepu internetowego z warzywami, owocami i innymi produktami „zerowaste”, działającego pod nazwą Wojna Warzyw (wojnowarzyw.pl).

W umowie zastrzeżono też zapłatę zbywcy dodatkowego wynagrodzenia 45 000 zł netto (success fee) w przypadku utrzymania przez sklep w ramach gwarancji udzielonych przez zbywcę do końca maja 2024 r., określonych parametrów w zakresie przychodów, marży, ilości zamówień i efektywności kampanii promocyjnych w internecie.

Do dnia zatwierdzenia do publikacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31.12.2023 nie zakończono procedury weryfikacji spełnienia parametrów upoważniających do zapłaty zbywcy dodatkowego wynagrodzenia.

Grupa nie posiada innych niż wyżej wymienione zobowiązań warunkowych, w tym z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.

6.3.26 Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Poniżej przedstawiono transakcje z podmiotami powiązаныmi, z którymi Grupa PTWP S.A. zawarła transakcje w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za rok zakończony 31.12.2023 r.

Kancelaria Prawna Stalmach Szczeszek Kancelaria Spółka Jawna

Grupa wypłacała wynagrodzenie za usługi świadczone na podstawie umowy o świadczenie usług prawnych zawartej ze Stalmach Szczeszek Kancelaria Spółka Jawna (dawniej: Szczeszek i Wspólnicy sp.k.), tj. spółką powiązaną z członkiem Rady Nadzorczej Panem Piotrem Szczeszkim.

Wysokość wynagrodzenia netto wypłacona przez Grupę na rzecz Stalmach Szczeszek Kancelaria Spółka Jawna wyniosła: 1 274 tys. zł w okresie 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. i 1 346 tys. zł w okresie 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

JKG Finanse Sp. o.o.

Grupa od 2022 roku wypłacała wynagrodzenie na podstawie umowy o świadczenie usług doradztwa finansowego zawartej z JKG Finanse Sp. z o.o., tj. spółką powiązaną z członkiem Rady Nadzorczej Panem Jackiem Grzywaczem.

Wysokość wynagrodzenia netto wypłaconego przez Grupę na rzecz JKG Finanse Sp. z o.o. wyniosła: 52 tys. zł w okresie 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. i 35 tys. zł. w okresie 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za rok zakończony 31.12.2023 r. Grupa zatrudniała na umowę o pracę trzy osoby z rodziny Członków Zarządu Jednostki Dominującej. Łączne wynagrodzenia brutto z kosztami ZUS pracodawcy wynosiły: 317 tys. zł w okresie 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. i 226 tys. zł. w okresie 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Kwoty wypłacanych wynagrodzeń nie odbiegają od poziomów wynagrodzeń uznawanych za rynkowe na tych stanowiskach.

6.4. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych

6.4.1 Uzgodnienie bilansowych zmian stanu do zmian stanu wykazywanych w rachunku przepływów pieniężnych

Poniższa tabela prezentuje uzgodnienie bilansowych zmian stanu do zmian stanu wykazywanych w rachunku przepływów pieniężnych.

Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zmiana stanu wynikająca ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej	-1 175	-497
Nabycie kontroli nad jednostką zależną	0	6
Zmiana stanu wynikająca ze skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	-1 175	-491

Zmiana stanu aktywów finansowych	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zmiana stanu wynikająca ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej	289	447
Nabycie kontroli nad jednostką zależną	0	25
Udzielenie pożyczek (reklassyfikacja do działalności inwestycyjnej)	0	22
Splata pożyczek (reklassyfikacja do działalności inwestycyjnej)	-56	0
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość pożyczki	-250	0
Zmiana stanu wynikająca ze skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	-17	494

Aktywa niefinansowe	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zmiana stanu wynikająca ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej	-133	281
Nabycie kontroli nad jednostką zależną	0	18
Zmiana stanu wynikająca ze skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	-133	299

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zmiana stanu wynikająca ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej	-413	2 363
Nabycie kontroli nad jednostką zależną	0	-812

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Pozostałe	1	128
Zmiana stanu wynikająca ze skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	-412	1 680

Zmiana stanu rezerw	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zmiana stanu wynikająca ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej	1 533	1 475
Nabycie kontroli nad jednostką zależną	0	-8
Rezerwy na świadczenia emerytalne i rentowe rozpoznane w kapitale rezerwowym	0	5
Zmiana stanu wynikająca ze skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	1 533	1 471

Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zmiana stanu wynikająca ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej	608	-4 925
Pozostałe	0	0
Zmiana stanu wynikająca ze skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	608	-4 925

Pozostałe zmiany	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Umorzenie subwencji	0	-1 592
Wycena uprawnień do akcji PTWP S.A.	0	1 789
Pozostałe	-60	-321
Zmiana stanu wynikająca ze skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	-60	-124

Wyszczególnienie	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	-1 192	-374
Amortyzacja aktywów niematerialnych	-289	-148
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	-310	-290
Amortyzacja ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	-1 791	-812

6.4.2 Uzgodnienie zobowiązań z tytułu zadłużenia do przepływów z działalności finansowej

Uzgodnienie zobowiązań z tytułu zadłużenia do przepływów z działalności finansowej w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych:

Specyfikacja	01.01.2023 r.	Nowe umowy leasingu / zmiany do istniejących umów leasingu	Zmiany wynikające z przepływów pieniężnych z działalności finansowej	Reklasyfikacje	Umorzenie zobowiązań / pozostałe zmiany	31.12.2023 r.
Kredyty i pożyczki, otrzymane subwencje (długoterminowe)	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu (długoterminowe)	149	253	0	-273	0	129
Kredyty i pożyczki, otrzymane subwencje (krótkoterminowe)	0	0	0	39	0	39

Grupa Kapitałowa PTWP S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023**

kwoty w tysiącach złotych o ile nie podano inaczej

Zobowiązania z tytułu leasingu (krótkoterminowe)	408	0	-468	273	0	213
Razem zobowiązania wynikające z działalności finansowej	557	253	-468	39	0	381

Specyfikacja	01.01.2022 r.	Nowe umowy leasingu / zmiany do istniejących umów leasingu	Zmiany wynikające z przepływów pieniężnych z działalności finansowej	Reklasyfikacje	Umorzenie zobowiązań / pozostałe zmiany	31.12.2022 r.
Zobowiązania z tytułu leasingu (długoterminowe)	557	5	0	-413	0	149
Kredyty i pożyczki, otrzymane subwencje (krótkoterminowe)	1 592	0	0	0	-1 592	0
Zobowiązania z tytułu leasingu (krótkoterminowe)	333	0	-338	413	0	408
Razem zobowiązania wynikające z działalności finansowej	2 482	5	-338	0	-1 592	557

6.5. Pozostałe noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2023**6.5.1 Wynagrodzenie i pozostałe transakcje z kluczowym personelem kierowniczym**

Za członków kluczowego personelu kierowniczego Grupa uznaje Zarząd Jednostki Dominującej oraz Radę Nadzorczą.

Wynagrodzenie kluczowego personelu kierowniczego Grupy	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zarząd Jednostki Dominującej	1 513	1 819
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia umowa o pracę i narzuty ZUS)	263	197
Wynagrodzenie Zarządu tytułem powołania	337	315
Płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych	0	325
Wynagrodzenia z tytułu świadczenia usług dla Grupy jednoosobowe działalności gospodarcze	912	982
Wynagrodzenie Rady Nadzorczej tytułem powołania	11	18
Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej, razem	1 524	1 837

Płatności dla kluczowego personelu kierowniczego wynikające z posiadanych akcji w Jednostce Dominującej:

Przepływy	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Dywidendy wypłacone Członkom Zarządu	5 028	2 226
Dywidendy wypłacone Członkom Rady Nadzorczej	792	332
Razem	5 820	2 558

6.5.2 Struktura zatrudnienia

Poniższa tabela przedstawia informacje o przeciętnej liczbie zatrudnionych osób w przeliczeniu na pełne etaty na podstawie umowy o pracę w podziale na grupy zawodowe.

Przeciętne zatrudnienie w Grupie	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zarząd	3	3
Dział sprzedaży	24	9
Pion usług dla klientów	153	155
Administracja i pozostali	29	28
Przeciętne zatrudnienie w Grupie, razem	209	195

Rotacja pracowników	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Liczba pracowników przyjętych	22	45
Liczba pracowników zwolnionych	14	42
Rotacja pracowników, razem	36	45

6.5.3 Wynagrodzenie podmiotu badającego sprawozdanie finansowe

Wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej (rodzaj usługi)	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Badanie statutowych sprawozdań finansowych	137	83
Inne usługi poświadczające związane z procesem IPO	65	0
Wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej, razem	202	83

6.5.4 Zarządzanie kapitałem

Podstawowym założeniem polityki Grupy w zakresie zarządzania kapitałami jest utrzymanie silnej bazy kapitałowej, która będzie podstawą zaufania ze strony inwestorów, kredytodawców oraz rynku i która zapewni szerokie możliwości realizacji strategii rozwojowej.

W latach 2022-2023 Grupa nie wykorzystywała do finansowania działalności kredytów bankowych i wynikało to z przyjętej strategii rezygnacji z wykorzystania zadłużenia w strukturze kapitału Grupy. Jednocześnie Grupa utrzymuje rosnące saldo środków pieniężnych (strategia ujemnego zadłużenia nett) przez co wzmacnia utrzymywanie elastyczność finansowej.

Pozycja	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Kredyty i pożyczki, otrzymane subwencje	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	342	557
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 287	6 275
Pozostałe zobowiązania finansowe	190	40
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-24 863	-29 905
Zadłużenie netto	-19 044	-23 033
Kapitał własny	23 992	27 255
Kapitał razem	23 992	27 255
Kapitał i zadłużenie netto	4 949	4 222

Wskaźnik dźwigni	-385%	-546%
-------------------------	--------------	--------------

Stopa zadłużenia (wskaźnik zadłużenia kapitału własnego)	75,53%	60,23%
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	42,47%	36,89%
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	15,62%	33,97%
Wskaźnik płynności I	1,89	2,26

6.5.5 Przyszłe zobowiązania umowne z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych

Według stanu na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31.12.2023 przez Zarząd Jednostki Dominującej Grupa nie posiadała podpisanych istotnych kontraktów dotyczących zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych, które byłyby realizowane w następnych latach.

6.5.6 Wpływ wojny w Ukrainie na działalność gospodarczą Grupy

Ryzyko związane z wojną w Ukrainie

Biorąc pod uwagę utrzymujący się stan wojny w Ukrainie, Zarząd Jednostki Dominującej wskazuje, że na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wojna na Ukrainie nie przekłada się w bezpośredni sposób na działalność Grupy, ani jej sytuację finansową. Spółki Grupy PTWP S.A. nie prowadzą sprzedaży na rynkach ukraińskim, białoruskim i rosyjskim, w związku z czym nie są identyfikowane zagrożenia pogorszenia wyników Spółek w Grupie nawet w przypadku całkowitego zamknięcia ww. rynków.

Zarząd Jednostki Dominującej nie przewiduje również żadnych przeszkód w łańcuchach dostaw produktów i usług wykorzystywanych przez Spółki Grupy PTWP S.A. Zarząd Jednostki Dominującej jednocześnie informuje, że wraz z agresją Rosji na Ukrainę, rosyjski kanał zakupowy został całkowicie zatrzymany. Zarząd Jednostki Dominującej na bieżąco analizuje potencjalny wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na Ukrainie na działalność Spółek Grupy PTWP S.A.

6.5.7 Zdarzenia po zakończeniu okresu objętego historycznymi skonsolidowanymi informacjami finansowymi

Zasady rachunkowości

Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego, które dostarczają dowodów na istnienie określonego stanu na koniec okresu sprawozdawczego Grupa odpowiednio ujmuje w sprawozdaniu finansowym (koryguje kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym).

Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego, które wskazują na stan zaistniały po zakończeniu okresu sprawozdawczego nie wymagają dokonania korekt w sprawozdaniu finansowym.

Jeżeli po zakończeniu okresu sprawozdawczego Grupa uzyskuje informacje na temat uwarunkowań występujących na koniec okresu sprawozdawczego, w świetle nowych informacji aktualizuje ujawniane przez siebie informacje dotyczące tych uwarunkowań, mimo iż informacje te nie wpływają na wartości liczbowe ujęte przez Grupę w sprawozdaniu finansowym.

Jeżeli zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego i niewymagające dokonania korekt są istotne Grupa ujawnia te informacje dla każdej istotnej kategorii zdarzeń następujących po zakończeniu okresu sprawozdawczego i niewymagających dokonania korekt:

- a) charakter zdarzenia; oraz
- b) oszacowanie jego skutków finansowych lub stwierdzenie, iż takiego szacunku nie można dokonać.

Zdarzenia, które miały miejsce po zakończeniu 2023 roku i ich wpływ na działalność Grupy PTWP S.A.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki PTWP S.A. w dniu 10 stycznia 2024 r. podjęło uchwałę nr 5 w sprawie zmiany uchwały nr 20 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 29.06.2023 r. w sprawie sporządzania sprawozdań finansowych Spółki PTWP S.A. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości finansowej (MSSF) w ten sposób, że Spółka będzie sporządzała statutowe sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej począwszy od sprawozdania finansowego za okres od 1.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Uchwałą nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia PTWP S.A. z dnia 6 czerwca 2024 r. zmieniono uchwałę nr 5 z dnia 10 stycznia 2024 r. w ten sposób, że pierwszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF będzie sprawozdanie za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

W dniu 24 stycznia 2024 roku złożony został do Komisji Nadzoru Finansowego wniosek o zatwierdzenia Prospektu Spółki PTWP S.A.

Złożenie przedmiotowego wniosku jest efektem działań podjętych przez Zarząd Spółki PTWP S.A. w związku z treścią Uchwały nr 19 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 29 czerwca 2023 r. w sprawie ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie akcji serii A i B do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

W dniu 5 marca 2024 roku zostało zarejestrowane w KRS umorzenie 800 sztuk akcji własnych oraz obniżenie kapitału zakładowego Spółki PTWP S.A. z kwoty 619 060,00 zł do kwoty 618 660,00 zł (uchwała nr 21 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy PTWP S.A. z dnia 29.06.2023 r.)

W związku z zakończeniem weryfikacji złożonego wniosku o rozliczenie projektu „Wdrożenie innowacyjnego produktu w postaci konferencji on-line” współfinansowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 Oś Priorytetowa: XIV Działania naprawcze w kontekście pandemii COVID-19 - REACT-EU dla działania: 14.2. Inwestycje w MŚP - REACT-EU, w dniu 25.03 2024 r. na rachunek bankowy Jednostki Dominującej wpłynęła dotacja w kwocie 782 847,06 zł.

W dniu 26 kwietnia 2024 roku Komisja Nadzoru Finansowego zatwierdziła prospekt w formie jednolitego dokumentu w związku z zamiarem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym akcji serii A i B Spółki PTWP S.A.

Prospekt emisyjny został opublikowany w formie elektronicznej i umieszczony na stronie internetowej PTWP S.A., w zakładce "RELACJE INWESTORSKIE" w dniu 30 kwietnia 2024 r.

6.5.8 Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2023

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023 zostało zatwierdzone przez Zarząd Jednostki Dominującej PTWP S.A. dnia 12 czerwca 2024 roku.

Wojciech Kuśpik Prezes Zarządu

Renata Nieradzik Członek Zarządu

Tomasz Ruszkowski Członek Zarządu



GRUPA
PTWP

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI
GRUPY KAPITAŁOWEJ PTWP
ZA ROK OBROTOWY 01.01.2023-31.12.2023**

- **PODSTAWOWE INFORMACJE O JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ I GRUPIE KAPITAŁOWEJ**

Jednostka dominująca -	Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości Spółka Akcyjna
Firma:	
Siedziba:	Katowice
Adres:	Plac Sławika i Antalla 1, 40-163 Katowice
Telefon:	(+48 32) 20-91-303
Faks:	(+48 32) 20-91-303
Strona internetowa:	www.ptwp.pl
NIP:	954-21-99-882
Regon:	273754180
KRS:	0000316388
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy KRS

1. Podstawa prawna

Jednostka dominująca PTWP S.A. została utworzona na podstawie przepisów prawa powszechnie obowiązującego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności Kodeksu spółek handlowych.

2. Sąd Rejestrowy

Postanowienie o przekształceniu Spółki w spółkę akcyjną zostało wydane 13 listopada 2008 r., przez Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy KRS. Spółka wpisana jest do rejestru przedsiębiorców KRS z numerem 0000316388.

3. Struktura organizacyjna:

Władzami Spółki zgodnie ze statutem są:

- Zarząd
- Rada Nadzorcza
- Walne Zgromadzenie

Zarząd sprawowany jest przez prezesa – Wojciecha Kuśpika oraz członków zarządu: Tomasza Ruszkowskiego i Renatę Nieradzik.

Skład Rady Nadzorczej spółki PTWP S.A. z siedzibą w Katowicach według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

Imię i nazwisko członka Rady Nadzorczej	początek kadencji	koniec kadencji
Piotr Szczeszek - Przewodniczący	29 czerwca 2022	31 grudnia 2025
Andrzej Głowacki	29 czerwca 2022	31 grudnia 2025
Piotr Góralewski	28 czerwca 2021	31 grudnia 2024
Jacek Grzywacz	29 czerwca 2022	31 grudnia 2025
Michał Górski	1 stycznia 2024	31 grudnia 2026

4. Czas trwania Spółki

Czas trwania PTWP S.A. jest nieograniczony.

5. Krótki opis historii Spółki i jej Grupy Kapitałowej

Początki działalności PTWP sięgają 1995 roku, w którym jej założyciele prowadzili działalność w formie spółki cywilnej. Aktualnie PTWP, jako grupa medialna, w zakresie swojej działalności, łączy wydawanie serwisów internetowych z organizowaniem wydarzeń – kongresów, konferencji, targów a także z zarządzaniem obiektami. Model biznesowy Grupy PTWP opiera się na zintegrowaniu w ramach grupy oferty dla biznesowych grup docelowych – osób zarządzających firmami, przedstawicieli kadry menedżerskiej średniego i wyższego szczebla, liderów opinii, naukowców, a także przedstawicieli władz państwowych i samorządowych.

Przedmiot działalności Grupy PTWP obejmuje trzy główne obszary:

- działalność w obszarze digital jako wydawca biznesowych i specjalistycznych portali internetowych oraz w zakresie prowadzenia platform e-commerce,
- działalność polegająca na organizacji kongresów, konferencji, targów i innych wydarzeń o podobnym charakterze oraz działalność wydawnicza w zakresie czasopism branżowych,
- działalność polegająca na zarządzaniu, poprzez spółkę zależną PTWP Event Center sp. z o.o., infrastrukturą obiektów targowo-kongresowych i widowiskowych (Międzynarodowe Centrum Kongresowe w Katowicach oraz Hala Widowiskowo-Sportowa Spodek).

Grupa PTWP prowadzi działalność w obszarze digital jako wydawca biznesowych i specjalistycznych portali internetowych. PTWP jest wydawcą specjalistycznych portali biznesowych, które zapewniają szybki, rzetelny i merytoryczny przekaz dla profesjonalistów. Wśród serwisów Grupy PTWP są między innymi portale takie jak: WNP.PL, portalsamorzadowy.pl, PulsHR.pl, propertynews.pl, dlahandlu.pl, portalspozywczy.pl, farmer.pl czy well.pl. Portale miesięcznie odwiedza ok. 20 milionów unikalnych użytkowników, co plasuje Grupę PTWP w czołówce wydawców serwisów biznesowych w Polsce.

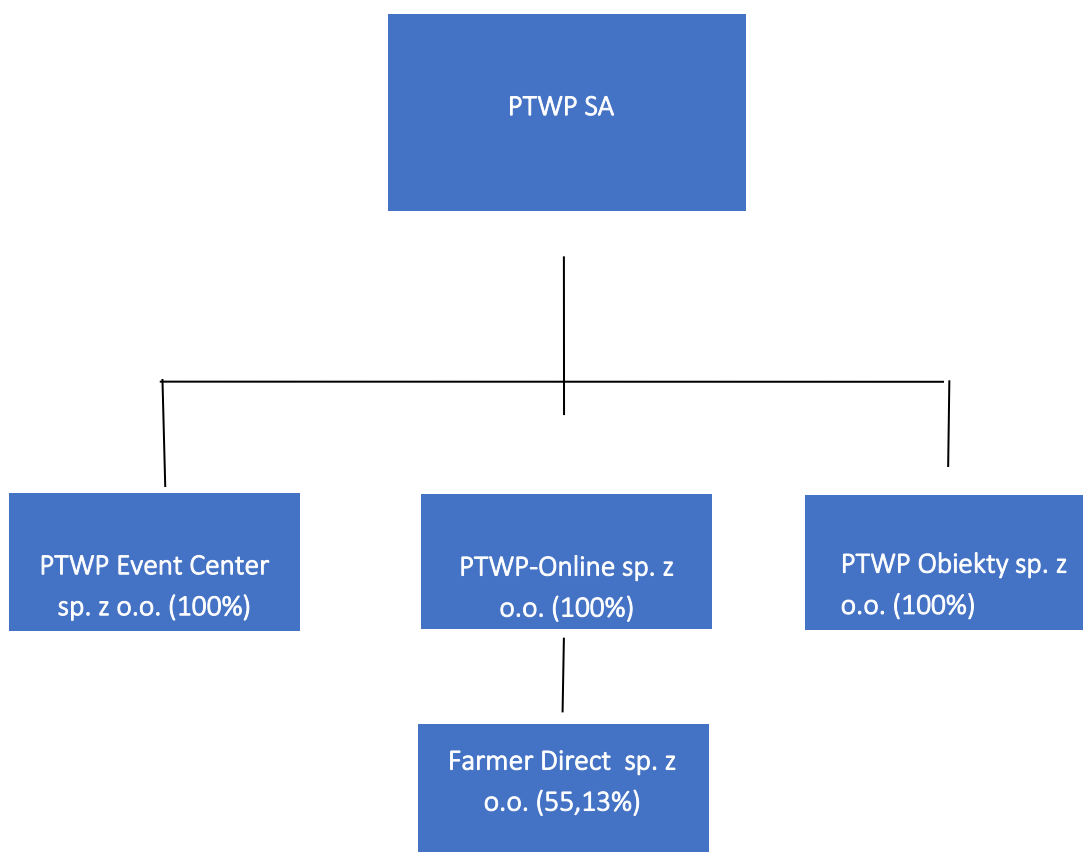
Każdego roku Grupa PTWP organizuje co roku około 50 spotkań biznesowych i konferencji. Najbardziej znane i prestiżowe z nich to m.in. Europejski Kongres Gospodarczy, PRECOP, 4 Design Days, Property Forum, Kongres

Wyzwań Zdrowotnych (Health Challenges Congress), Forum Rynku Zdrowia czy Forum Rynku Spożywczego i Handlu.

Do Grupy PTWP należy spółka PTWP Event Center Sp. z o.o. będąca operatorem Międzynarodowego Centrum Kongresowego (MCK) i Hali Widowiskowo-Sportowej „Spodek” w Katowicach. PTWP Event Center odpowiada za zarządzanie obiektami od maja 2016 roku na podstawie Umowy koncesji. Międzynarodowe Centrum Kongresowe w Katowicach i kultowa modernistyczna arena „Spodek” to dwa obiekty łączące w sobie funkcje kongresową, konferencyjną, wystawienniczą, targową i widowiskową, umożliwiające organizację zarówno międzynarodowych wydarzeń dla kilkunastu tysięcy osób, jak i kameralnych spotkań biznesowych. Obiekty dzięki architektonicznemu połączeniu są w stanie pomieścić w jednym miejscu i czasie prawie 25 000 osób, co sprawia, że jest to jeden z największych kompleksów eventowych w Polsce.

6. Grupa Kapitałowa

Powiązania kapitałowe PTWP S.A. wg stanu na dzień 31.12.2023 r.:



Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, PTWP S.A. jest spółką dominującą Grupy Kapitałowej, którą tworzą Spółki (zwana również w niniejszym sprawozdaniu Grupą Kapitałową lub Grupą PTWP bezpośrednio zależne od PTWP S.A., tj.: PTWP-Online sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, PTWP Event Center sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, PTWP Obiekty sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach oraz pośrednio zależna od PTWP S.A. spółka

w 55,13%, tj. Farmer Direct sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, w której spółka PTWP-Online sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2023 r. posiada 55,13% udziałów. Według stanu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, w związku z objęciem nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Farmer Direct sp. z o.o., udział PTWP Online sp. z o.o. wynosi 58,34%.

W trakcie roku obrotowego 2023 w skład Grupy kapitałowej PTWP S.A. wchodziły spółki:

PTWP-Online Sp. z o.o.

Siedziba: Plac Sławika i Antalla 1, 40-163 Katowice

REGON: 240946381

NIP: 6342687888

KRS: 0000315695

Udział PTWP S.A. w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów na dzień 31 grudnia 2023 r.: 100,00%.
Przedmiot działalności: wydawca specjalistycznych portali i serwisów biznesowych, m.in. WNP.PL, rynekzdrowia.pl, portalspozywczy.pl, dlahandlu.pl, propertynews.pl, portalsamorzadowy.pl, farmer.pl, gieldarolna.pl.

Spółka PTWP-Online sp. z o.o. posiada pozycję dominującą wobec spółki Farmer Direct sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, w której według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. posiadała 55,13% udziałów w kapitale zakładowym i 55,13% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki, w związku z czym ww. spółka według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. jest spółką pośrednio zależną od Emitenta w 55,13%. Według stanu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, w związku z objęciem nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym ww. spółki, ww. udział PTWP Online sp. z o.o. wynosi 58,34%. Przedmiotem działalności ww. spółki jest działalność portali internetowych, prowadzenie specjalistycznej platformy e-commerce lokalnyrolnik.pl

PTWP EVENT CENTER Sp. z o.o.

Siedziba: Plac Sławika i Antalla 1, 40-163 Katowice

REGON: 243393126

NIP: 6342822286

KRS: 0000481739

Udział PTWP S.A. w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów: 100%

Przedmiot działalności: organizacja imprez i zarządzanie obiektami Międzynarodowym Centrum Kongresowym oraz Halą Widowiskowo-Sportową Spodek w Katowicach w ramach koncesji na usługi Miasta Katowice.

4 lutego 2016 r. została podpisana umowa koncesyjna na okres 15 lat, natomiast weszła w życie 2 maja 2016 r.

PTWP OBIEKTY Sp. z o.o.

Siedziba: Plac Sławika i Antalla 1, 40-163 Katowice

REGON: 522406985

NIP: 9542842148

KRS: 0000978864

Udział PTWP S.A. w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów: 100% Spółka PTWP S.A. jest spółką dominującą wobec ww. spółki od chwili jej powstania, tj. od dnia 23 czerwca 2022 r.

Przedmiot działalności: zarządzanie obiektami, działalność związana z organizacją imprez, w tym sportowych i kulturalnych, targów, wystaw i kongresów. Spółka nie prowadzi aktywnej działalności.

Farmer Direct Sp. z o. o.

Siedziba: ul. Grzybowska 87, 00-840 Warszawa

REGON: 146701471,

NIP: 5272694344

KRS: 0000453134

Udział PTWP S.A. (pośrednio przez Spółkę PTWP Online Sp. z o.o., która posiada pozycję dominującą wobec ww. spółki) w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów: 55,13%. Według stanu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, w związku z objęciem nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym ww. spółki, ww. udział PTWP Online sp. z o.o. wynosi 58,34%. Przedmiot działalności: działalność portali internetowych; prowadzenie specjalistycznej platformy e-commerce lokalnyrolnik.pl

7. Opis zmian, które nastąpiły w roku sprawozdawczym

W ramach całej Grupy Kapitałowej PTWP przeprowadzono szereg zmian wewnętrznych mających na celu lepszą organizację, poprawę efektywności, a także przygotowanie spółek do ekspansji rynkowej.

Zmiany obejmowały przede wszystkim strukturę organizacyjną: zmiany kadrowe, rekrutację nowych osób, szkolenia, zmiany zakresu kompetencji. Ponadto przygotowano szereg zmian dostosowujących ofertę produktową do oczekiwań klientów. Poprawiono też funkcjonowanie systemów informatycznych w firmie.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. spółka zależna PTWP-ONLINE sp. z o.o., posiadała 55,13% udziałów w spółce Farmer Direct sp. z o.o. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, w związku z objęciem kolejnych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym, ww. udział PTWP Online sp. z o.o. wynosi 58,34%.

Akcjonariat jednostki dominującej PTWP S.A. na dzień 31.12.2023 r.:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość nominalna	Udział w kapitale zakładowym
Wojciech Kuśpik	875 798	437 899,00 zł	70,7%
DGA S.A.	129 000	64 500,00 zł	10,4%
akcje własne*	800	400,00 zł	0,1%

Pozostali (poniżej 5%)	232 522	116 261,00 zł	18,8%
łącznie	1 238 120	619 060 zł	100,0%

* Według stanu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, akcje własne zostały umorzone na podstawie uchwały nr 21 z dnia 29 czerwca 2023 r. w sprawie umorzenia akcji własnych, które to zdarzenie zostało zarejestrowane przez Sąd rejestrowy w dniu 5 marca 2024 r.

- OCENA UZYSKANYCH EFEKTÓW

W roku 2023 Grupa PTWP konsekwentnie rozwijała dotychczasową działalność.

Grupa z sukcesem zrealizowała prestiżowe wydarzenia, tworząc dla biznesu, dla sektora medycznego, przemysłowego i spożywczego, fora wymiany wiedzy i doświadczeń. Wszystkie imprezy odnotowały sukces frekwencyjny, będąc dla wystawców i partnerów skutecznym narzędziem nawiązywania kontaktów biznesowych. Spółka PTWP SA jest wydawcą magazynów Nowy Przemysł, Rynek Zdrowia, Farmer, kontynuując swoją działalność w segmencie prasy drukowanej, zarząd nie przewiduje istotnych zmian i rozwoju w tym obszarze.

Grupa Kapitałowa PTWP poprzez spółkę PTWP-Online Sp. z o.o. konsekwentnie rozwijała działalność internetową.

Aktualnie PTWP Online Sp. z o.o. to: 18 serwisów internetowych. Poza jednym z największych w kraju portali gospodarczych WNP.PL, są wśród nich portale poświęcone branży nieruchomości komercyjnych, mieszkaniowych i wzornictwu, sektorowi rolno-spożywczemu, a także problematyce rynku pracy i ochrony zdrowia (m.in. propertynews.pl, portalspozywczy.pl, portalsamorządowy.pl, rynekdrowia.pl, farmer.pl, well.pl, pulshr.pl, infodent24.pl, sadyogrody.pl, dlahandlu.pl, horecatrends.pl).

łącznie statystyki portali PTWP Online w 2023 r. to: ponad 20 mln unikalnych użytkowników, 50 mln odsłon oraz 284 tys. czytelników newsletterów.

W istotny sposób zasoby spółki były zaangażowane w proces zarządzania obiektami Międzynarodowego Centrum Kongresowego i Spodka (poprzez spółkę zależną PTWP Event Center). Rok 2023 był siódmym pełnym okresem zarządzania obiektami i działania w nowej strukturze. W tym czasie zorganizowane zostały imprezy i wydarzenia o charakterze między innymi kulturalnym, gospodarczym, politycznym, sportowym, kongresy, wystawy, targi, widowiska. W 2023 r. zorganizowano łącznie 428 wydarzeń dla 986447 osób, m.in. Mistrzostwa Świata Piłki Ręcznej, XV Europejski Kongres Gospodarczy, 4 Design Days, międzynarodowe festiwale eISol i Bachaturo, turniej ESL Intel Extreme Masters oraz Mistrzostwa Europy w grach e-sportowych – European Games Esports Championships (#EGE23).

AKTUALNY STAN MAJĄTKOWY, SYTUACJA FINANSOWA I DOCHODOWA

1. Wyniki finansowe

Zestawienie podstawowych skonsolidowanych wielkości osiągniętych przez Grupę Kapitałową PTWP w okresie sprawozdawczym przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023 (tys. zł)	01.01.2022- 31.12.2022 (tys. zł)
Przychody netto ze sprzedaży	87 765	84 353
Koszty działalności operacyjnej	82 675	75 224
Wynik na sprzedaży	5 090	9 129
Pozostałe przychody operacyjne	1 324	3 206
Pozostałe koszty operacyjne	1 611	1 836
Wynik na działalności operacyjnej	4 803	10 499
EBITDA	6 594	11 315
Przychody finansowe	717	412
Koszty finansowe	583	575
Wynik brutto	4 937	10 336
Podatek dochodowy	1 648	2 473
Zyski/Straty mniejszości	-713	-131
Wynik netto	4 002	7 994

Wyszczególnienie	31.12.2023 (tys. zł)	31.12.2022 (tys. zł)
Aktywa/Pasywa	42 672	44 499
Aktywa trwałe	9 356	8 805
Aktywa obrotowe	33 316	35 694
Kapitał własny – łącznie	24 550	28 083
Kapitał mniejszości	558	828
Zobowiązania długoterminowe	518	591
Zobowiązania krótkoterminowe	17 604	15 825

Zestawienie podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych osiągniętych przez Grupę Kapitałową PTWP w okresie sprawozdawczym przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie		2023-12-31	31-12-2022
Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury			
Suma bilansowa		42 672	44 499
Wynik netto (+/-)		4 002	7 994
Przychody ze sprzedaży	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	87 765	84 353
Przychody ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	89 806	87 971
Kapitał stały	kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe+RM długoterm.	24 510	27 846
Kapitał pracujący (aktywa bieżące netto)	aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe (bez ZFŚS)	15 712	19 869
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe / aktywa obrotowe) *100	28,08%	24,67%
Wskaźnik struktury pasywów (źródła finansowania)	(kapitał własny / kapitał obcy) *100	132,39%	169,63%
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym	(kapitał stały / aktywa trwałe) *100	261,97%	316,25%
Wskaźniki płynności			
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe /bieżące zobowiązania)	1,89	2,26
Wskaźnik płynności II	((aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobow.)	1,89	2,26
Wskaźniki rentowności			
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów) *100	9,18%	19,79%
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	15,37%	35,11%
Rentowność przychodów	(wynik netto / przychody ogółem) *100	4,46%	9,09%
Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów	(wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100	5,80%	10,82%
Wskaźniki zadłużenia			
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100 (bez ZFŚS)	42,47%	36,89%
Stopa zadłużenia (wskaźnik zadłużenia kapitału własnego)	(zobowiązania ogółem / kapitały własne) *100 (bez ZFŚS)	75,53%	60,23%
Wskaźnik zadłużenia długoterminowego	(zobowiązania długoterminowe / kapitały własne) *100	2,16%	2,17%
Wskaźniki efektywności			
Wskaźnik rotacji aktywów	przychody ogółem / średni stan aktywów ogółem	2,1	2,2
Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług	(przec. należności z tyt. dostaw, robót i usług*t) / przychody ze sprzedaży	21,3	18,6
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. dostaw i usług	(przec. zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług*t) / koszty działalności operacyjnej	33,7	34,2

PRZEWIDYWANA SYTUACJA FINANSOWA I ZDARZENIA ISTOTNE

Rok 2023 to bardzo intensywny i efektywny czas dla Grupy PTWP. We wszystkich obszarach działalności, od organizacji eventów, przez działalność wydawniczą Grupa zrealizowała z sukcesem projekty, które mają swoje odzwierciedlenie w osiągniętych wynikach.

W niniejszym sprawozdaniu prezentujemy wyniki skonsolidowane Grupy PTWP, które na koniec roku zamykają się na dobrym, wysokim poziomie. Przychody netto ze sprzedaży w Grupie PTWP wyniosły 87,8 mln zł, co oznacza wzrost ww. wyniku w stosunku do wyniku uzyskanego w 2022 r., w którym przychody netto ze sprzedaży w Grupie wyniosły 84,4 mln zł. Równocześnie koszty działalności operacyjnej w 2023 r. wyniosły 82,7 mln zł, co oznacza wzrost w stosunku do kosztów działalności poniesionych w 2022 r. (75,2 mln zł)

Grupa PTWP w 2023 r. osiągnęła bardzo dobry wynik 4,0 mln zł zysku netto, EBITDA na poziomie 6,6 mln zł. Roczny wynik narastająco w 2023 r., okazał się niższy niż w 2022 roku, jednak analizując wynik finansowy, należy wziąć pod uwagę przede wszystkim zdarzenia jednorazowe, takie jak organizacja w 2022 Światowego Forum Miejskiego (WUF11) w Międzynarodowym Centrum Kongresowym i Spodku w Katowicach oraz dotację przyznaną w ramach programu Tarcza Finansowa 2.0 PFR. Porównując rok 2023 z 2022, ale z wyłączeniem zdarzeń jednorazowych, możemy zauważyć, że wynik finansowy jest wyższy w 2023 roku niż w analogicznym okresie w roku ubiegłym. Równocześnie Spółka utrzymywała w 2023 roku rezerwę w kwocie 2,5 mln zł obejmującą sporną część zmiennej płatności koncesjonariusza za lata 2022 i 2023 należnej zgodnie z umową koncesji PTWP Event Center z Miastem Katowice.

Równocześnie na wynik spółki wpłynęły rezerwy i odpisy aktualizacyjne, jak również koszty związane z procesem przenoszenia notowań Spółki na rynek regulowany i inwestycjami w nowe produkty i kadry, zmiana polityki rachunkowości w zakresie amortyzacji środków trwałych, koszty zw. z uzgodnieniem sald oraz poniesione w 2024 roku dotyczące roku raportowanego.

Grupa konsekwentnie rozwija działalność w obszarze online. Portale Grupy PTWP odwiedza 20 mln unikalnych użytkowników miesięcznie. Grupa prowadzi prace nad oferowanymi produktami, wdrażamy nowe rozwiązania, co ma bezpośrednie przełożenie na wzrost przychodów z działalności internetowej. Każdy z serwisów branżowych stał się liderem w swojej specjalizacji i z miesiąca na miesiąc umacnia swoją pozycję.

Zarząd jednostki dominującej wskazuje, że w 2023 r. w Grupie PTWP:

- Spółka PTWP S.A. przede wszystkim kontynuowała proces przygotowań do przeniesienia notowań akcji na rynek regulowany organizowany przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., a tym samym przeniesienie notowań akcji z alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect na rynek regulowany GPW, o których to rozpoczęciu informował w raporcie bieżącym nr 25/2021 z dnia 30 listopada 2021 r. W

szczegółności w procesie przygotowań do przeniesienia notowań jw., Zwyczajne Walne Zgromadzenie spółki w dniu 29 czerwca 2023 r. podjęło uchwały w sprawie ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie akcji serii A i B do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., sporządzania sprawozdań finansowych Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) / Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR), w sprawie umorzenia 800 akcji własnych oraz związanego z tym obniżenia kapitału zakładowego, w sprawie zmiany Statutu Spółki oraz upoważnienia Rady Nadzorczej do ustalenia tekstu jednolitego Statutu Spółki oraz w sprawie przyjęcia Regulaminu Walnego Zgromadzenia Spółki. W wyniku przygotowań jw., już po zakończeniu roku obrotowego 2023, w dniu 24 stycznia 2024 roku złożony został do Komisji Nadzoru Finansowego wniosek o zatwierdzenie Prospektu Spółki. Następnie, w dniu 26 kwietnia 2024 roku Prospekt został zatwierdzony przez Komisję Nadzoru Finansowego oraz opublikowany w formie elektronicznej i umieszczony na stronie internetowej Emitenta, w zakładce „RELACJE INWESTORSKIE” w dniu 30 kwietnia 2024 r. pod linkiem: <https://www.ptwp.pl/grupa/relacje-inwestorskie/>. Na tym etapie, przeniesienie notowań na rynek regulowany będzie zależać od pozytywnego rozpatrzenia wniosku o dopuszczenie akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym GPW.

- Rada Nadzorcza PTWP S.A. w związku z upływem kadencji Prezesa Zarządu Wojciecha Kuśpika w dniu 14 listopada 2023 r. postanowiła powołać ponownie na stanowisko Prezesa Zarządu Wojciecha Kuśpika na kolejną kadencję, począwszy od dnia 15 listopada 2023 r.
- w I kwartale 2023 r. spółka zależna Emitenta – PTWP Obiekty sp. z o.o. na skutek złożonego wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o zawarcie umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym w celu realizacji przedsięwzięcia pn. „Wybór operatora zewnętrznego dla Hali Urania w Olsztynie” brała udział w dialogu konkurencyjnym w ww. postępowaniu. Na bazie przebiegu dialogu konkurencyjnego wnioskodawca w kolejnych etapach postępowania miał zostać zaproszony do składania ofert, natomiast z wykonawcą, którego oferta miała zostać oceniona jako najkorzystniejsza, miało dojść do podpisania umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym wraz z umową dzierżawy. Ostatecznie jednak, w dniu 2 marca 2023 r., spółka zależna Emitenta – PTWP Obiekty sp. z o.o. otrzymała informację z Urzędu Miasta Olsztyn o unieważnieniu postępowania o zawarcie umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym w celu realizacji przedsięwzięcia pn. „Wybór operatora zewnętrznego dla Hali Urania w Olsztynie”.
- w dniu 6 marca 2024 r. Emitent powziął wiadomość o rejestracji przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego obniżenia kapitału zakładowego Emitenta z kwoty 619 060,00 złotych do kwoty 618 660,00 złotych, uchwalonego na podstawie uchwały nr 22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Emitenta z dnia 29 czerwca 2023 r. Obniżenie kapitału zakładowego nastąpiło w związku z umorzeniem 800 akcji własnych Spółki na podstawie uchwały nr 21 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Emitenta z dnia 29 czerwca 2023 r. Ogólna liczba wszystkich akcji wynosi aktualnie: 1 237 320 głosów.
- Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki z dnia 29 czerwca 2023 r., poza podjęciem uchwał o zatwierdzeniu sprawozdań i udzieleniu absolutorium członkom organów Spółki i uchwałami jw., postanowiło o wypłacie akcjonariuszom dywidendy z zysku netto wypracowanego w 2022 r. w kwocie 7 003 231,20 zł (po 5,66 zł

brutto na jedną akcję). Dzień dywidendy został ustalony na 10 lipca 2023 roku, zaś dzień wypłaty dywidendy ustalono na 18 lipca 2023 roku.

- W IV kwartale 2023 r., w związku z zakończeniem w dniu 31.12.2023 r. kadencji członka Rady Nadzorczej Pana Michała Górskiego, w dniu 22.12.2023 r. doszło do jego ponownego powołania od dnia 1.01.2024 r. na podstawie oświadczenia Akcjonariusza Wojciecha Kuśpika, wykonującego uprawnienie osobiste w trybie określonym w § 13 ust. 3 Statutu Emitenta. Kadencja ww. członka Rady Nadzorczej trwa 3 lata, tj. do dnia 31 grudnia 2026 r.

Czynniki, które miały miejsce po zakończeniu roku 2023 r. i ich wpływ na działalność Grupy Kapitałowej

Miniony rok, naznaczony znaczącymi zmianami geopolitycznymi i gospodarczymi, dla wielu sektorów biznesu nie był łatwy. Intensywnie pracowaliśmy nad przeformatowaniem organizacji i takim jej uelastycznieniem, aby była dostosowana do dynamicznych zmian rynkowych. Widzimy, że nasze wysiłki przynoszą efekty i pozwalają nam sprawnie prowadzić działalność i przekuć realizowane zadania w zyski, nawet w otoczeniu o wysokim poziomie niepewności i złożoności.

Biorąc pod uwagę utrzymujący się stan wojny na Ukrainie, Zarząd jednostki dominującej wskazuje, że na dzień publikacji niniejszego raportu, wojna na Ukrainie nie przekłada się w bezpośredni sposób na działalność Grupy kapitałowej PTWP ani jej sytuację finansową. Spółki Grupy PTWP nie prowadzą sprzedaży na rynkach ukraińskim, białoruskim i rosyjskim, w związku z czym nie są identyfikowane zagrożenia pogorszenia wyników Spółek w Grupie nawet w przypadku całkowitego zamknięcia ww. rynków. Zarząd jednostki dominującej nie przewiduje również żadnych przeszkód w łańcuchach dostaw surowców wykorzystywanych przez Spółki Grupy PTWP. Zarząd jednostki dominującej jednocześnie informuje, że wraz z agresją Rosji na Ukrainę, rosyjski kanał zakupowy został całkowicie zatrzymany. Zarząd jednostki dominującej na bieżąco analizuje potencjalny wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na Ukrainie na działalność spółek Grupy PTWP.

WAŻNIEJSZE OSIĄGNIĘCIA W DZIEDZINIE BADAŃ I ROZWOJU

Grupa kapitałowa PTWP nie prowadziła działań w zakresie badań i rozwoju

Ryzyko związane z konkurencją

Rynek, na którym działa Grupa PTWP, jest rozdrobniony i charakteryzuje się średnimi barierami wejścia, gdyż o przewadze konkurencyjnej na nim decydują w szczególności kompetencje pracowników oraz tworzone przez nich wartości niematerialne i prawne. Jednocześnie można spodziewać się dalszej konsolidacji rynku w ciągu najbliższych lat wokół najsilniejszych podmiotów, gdyż obserwowanym trendem jest poszerzanie przez podmioty Grupy PTWP zakresu oferowanych produktów/usług w celu zapewnienia możliwie najpełniejszej obsługi swoich Klientów. Ponadto zaczyna tworzyć się specjalizacja polegająca na obsłudze określonych branż, co wynika z faktu,

że poszczególne branże posiadają charakterystyczne potrzeby informacyjne. Pojawienie się lub wzmocnienie konkurentów na tym rynku, może więc wiązać się z ograniczeniem przychodów lub zwiększeniem kosztów po stronie Grupy PTWP. Istnieje bowiem ryzyko, że wzmocnienie się działań konkurencji może spowodować konieczność oferowania korzystniejszych dla Klientów warunków, co może wiązać się z potrzebą zaangażowania dodatkowego kapitału. Grupa PTWP aktywnie bada i monitoruje rynek pod kątem panujących trendów, standardów jakościowych i cenowych produktów i usług dostarczanych przez podmioty konkurencyjne. Celem działań Emitenta jest zmierzanie do ciągłego rozwoju i nieustającej poprawy wizerunku swojej marki, co podnosi rozpoznawalność Emitenta i ułatwia dotarcie do szerszej grupy Klientów.

Ryzyko związane z sezonowością sprzedaży usług

Popyt na usługi oferowane przez Grupę PTWP charakteryzuje się znaczną sezonowością sprzedaży. Wzmoczone zainteresowanie usługami i możliwość efektywniejszego generowania przychodów występuje w I półroczu roku (styczeń – czerwiec) oraz w okresie wrzesień – listopad. Sezonowość sprzedaży wiąże się z ryzykiem, że ewentualne słabsze wyniki sprzedaży w pierwszych dwóch kwartałach kalendarzowych mogą być trudne do nadrobienia w kolejnych miesiącach, a co za tym idzie mieć istotny wpływ na wynik roczny spółki. Celem ograniczenia tego ryzyka spółki z Grupy PTWP wykorzystują miesiące lipiec i sierpień na przygotowanie się do kolejnych okresów wzmoczonego zainteresowania usługami, opracowując z wyprzedzeniem szeroką i atrakcyjną ofertę.

Ryzyko związane z realizacją Strategii

Strategia rozwoju Grupy PTWP opiera się na równoległym rozwijaniu wszystkich głównych filarów działalności tj. działalności eventowej, serwisów online (digital) i zarządzania obiektami. Szczególne znaczenie w strategii Grupy PTWP zajmuje segment digital, w który Grupa inwestuje i który osiąga wymierne rezultaty. Grupa Emitenta szacuje, że w kolejnych kwartałach największą dynamikę wzrostów przychodów i zysku odnotuje właśnie w segmencie digital. We wszystkich segmentach jw. Emitent przewiduje rozwój organiczny, jak i przez przejęcia. Ryzyka związane z potencjalnymi akwizycjami zostały opisane odrębnie poniżej w pkt. Ryzyko związane z akwizycją innego podmiotu.

W pozostałym zakresie ryzyka związane z realizacją strategii wiążą się modelem biznesowym Emitenta zakładającym przenikanie się i uzupełnienie ww. segmentów oraz uzyskiwanie synergii pomiędzy nimi, a także z ograniczonością zasobów i koniecznością ich odpowiedniej dystrybucji pomiędzy segmentami działalności w celu kontynuowania ich rozwoju organicznego.

Zarząd spółki PTWP S.A. zapewnia, że dołoży wszelkich starań, aby Grupa Emitenta zrealizowała najważniejsze założenie strategiczne jw., jednak nie może zagwarantować osiągnięcia wszystkich zakładanych celów, w tym znaczącego i równomiernego rozwoju wszystkich segmentów działalności w tym samym czasie. Zależać to będzie bowiem od wielu czynników wewnętrznych i zewnętrznych, w tym od czynników o charakterze gospodarczym, regulacyjnym, finansowym lub operacyjnym, z których część pozostaje poza kontrolą Emitenta i które mogą utrudnić realizację strategii Spółki. Dodatkowo, ze względu na uzupełniający się i synergiczny charakter

poszczególnych filarów działalności, brak możliwości osiągnięcia tempa wzrostu i pozyskiwania nowych klientów w jednym z nich, może mieć wpływ na wyniki pozostałych segmentów. Tempo zmian na rynku na którym działa Emitent i wystąpienie nieprzewidzianych zdarzeń może spowodować, że dystrybucja zasobów finansowych lub kadrowych do poszczególnych segmentów może okazać się spóźniona lub nietrafiona. Biorąc pod uwagę powyższe, istnieje ryzyko, że strategia Spółki zostanie zrealizowana w mniejszym stopniu lub ze znacznym opóźnieniem. W przypadku zetknięcia się z nieprzewidzianymi przeszkodami w trakcie realizacji opracowanej strategii, Spółka może zostać zmuszona do jej modyfikacji.

Wystąpienie nieprzewidzianych zdarzeń rynkowych lub podjęcie błędnych decyzji w obszarze strategii rozwoju Emitenta, będących skutkiem niewłaściwej oceny sytuacji w branży, może negatywnie wpłynąć na osiągnięte wyniki i pozycję rynkową. Ewentualne zmaterializowanie się tego ryzyka mogłoby spowodować straty ze względu na koszty poniesione przez Spółkę w związku z wdrożeniem poszczególnych elementów strategii.

Celem ograniczenia tego ryzyka Zarząd spółki PTWP S.A. na bieżąco analizuje tendencje rynkowe, a także czynniki zewnętrzne i wewnętrzne, wpływające na prowadzoną działalność. W razie potrzeby zostaną podjęte decyzje, mające na celu minimalizację negatywnego wpływu na sytuację Grupy Emitenta.

Ryzyko związane z akwizycją innego podmiotu

Strategia Grupy PTWP opiera się na rozwijaniu wszystkich trzech segmentów działalności równolegle, zarówno przez rozwój organiczny jak i przez przejęcia. Zarząd spółki PTWP S.A. zakłada, że akwizycja lub akwizycje pozwolą na skokowe przyspieszenie rozwoju jw. Emitent monitoruje rynek i poszukuje możliwości w tym zakresie, mając jednocześnie świadomość, że nie każda akwizycja sama w sobie przyspieszy rozwój Grupy PTWP, ale tylko taka, która będzie dobrze wybrana i przygotowana. Celem Emitenta jest poszukiwanie przede wszystkim rentownych podmiotów o dużych perspektywach wzrostu w segmentach pozwalających wykorzystać potencjał i doświadczenie Emitenta, umożliwiając przy tym dywersyfikację portfolio Grupy. Istotnym ryzykiem w procesie akwizycji jest trudność w ocenie kondycji finansowej oraz biznesowej (operacyjnej) podmiotów będących przedmiotem potencjalnej inwestycji. W przypadku zrealizowania się takiego ryzyka, zakup spółki może mieć negatywny wpływ na wyniki skonsolidowane przyszłej Grupy Emitenta.

W związku z tym istnieje ryzyko przesuwania się w czasie znalezienia lub wyboru odpowiedniego podmiotu, ryzyko wyboru nieodpowiedniego celu przejęcia i niezrealizowania zakładanych efektów synergii, a także wystąpienia innych przeszkód w realizacji przejęcia, np. opóźnień w czasie transakcji przejęcia, co może wpłynąć niekorzystnie na perspektywy Emitenta.

Co więcej, pełna integracja z przejętym podmiotem wiąże się z kolejnymi ryzykami, jak zmiany w kluczowym personalu podmiotu przejmowanego i Emitenta, odejście części klientów, wystąpienie nieujawnionych wcześniej zobowiązań.

Zarząd Spółki PTWP S.A. zobowiązuje się dołożyć wszelkich starań w procesie akwizycji (analiza due diligence, zaangażowanie odpowiednich zasobów do analizy zasadności przejęcia a następnie integracji w ramach Grupy)

by ograniczyć możliwość zaistnienia takiego ryzyka związanego z akwizycją innego podmiotu. Zarząd Emitenta wybierając potencjalne spółki do akwizycji będzie koncentrować się na podmiotach perspektywicznych, bazujących na nowoczesnych rozwiązaniach i technologiach umożliwiających stabilne wzrosty przychodów i budowanie przewag konkurencyjnych Grupy.

Ryzyko związane z pojawieniem się nowych technologii

Nieustanny rozwój technologii niesie za sobą również ryzyka w zakresie wprowadzenia nowych rozwiązań np. technologii wykorzystującej AI (sztuczną inteligencję) w zakresie części aktywności Emitenta i Grupy np. w obszarze działalności dziennikarskiej, profilowania czy obsługi klientów. Istnieje potencjalne ryzyko, iż w przyszłości w celu utrzymania konkurencyjnej pozycji na rynku może zaistnieć konieczność poniesienia znacznych nakładów inwestycyjnych na technologie AI, które wpłyną na wynik Grupy. Drugim aspektem tego ryzyka jest zagrożenie stworzenia i wdrożenia nowej technologii AI związanej z oferowanymi produktami przez konkurencję. Może to skutkować znaczną obniżką kosztów świadczenia usług przez konkurencję co może wpłynąć negatywnie na wyniki finansowe realizowane przez Emitenta – będzie mniej konkurencyjny ze względu na koszty pracy/koszty zasobów ludzkich w porównaniu do konkurencji.

Ryzyko związane z otoczeniem ekonomicznym

Działalność Grupy PTWP oraz realizacja założonych przez nich celów jest w dużym stopniu uzależniona od sytuacji makroekonomicznej Polski, na którą Grupa PTWP nie ma wpływu. Do czynników makroekonomicznych mających bezpośredni lub pośredni wpływ na wyniki finansowe Grupy Kapitałowej PTWP należą w szczególności: dynamika wzrostu PKB, inflacja, polityka monetarna i fiskalna państwa, poziom inwestycji przedsiębiorstw. Zarówno jednostka dominująca PTWP S.A., jak i jej podmioty zależne działają na rynku reklamowym, na którym popyt na usługi oferowane przez Grupę Kapitałową PTWP zależy od skłonności przedsiębiorstw do inwestowania oraz dostępu do kapitału, która to dostępność zależy od czynników wymienionych powyżej. Na sytuację makroekonomiczną Polski na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania wpływ może mieć również rozwój sytuacji związanej z agresją Rosji i wybuchem wojny na Ukrainie, która powoduje stopniowo zerwanie dostaw z Rosji, w związku z nakładanymi sankcjami na Rosję. Te okoliczności pozostają również całkowicie poza kontrolą Spółki. Pogorszenie czynników makroekonomicznych jw. może więc mieć bezpośrednio negatywny wpływ na wyniki spółki.

Ryzyko związane z brakiem stabilności systemu podatkowego i wzrostem kosztów pracy

Niestabilność systemu podatkowego oraz nieprecyzyjność regulacji podatkowych w Polsce utrudnia prawidłowe planowanie podatkowe, co może negatywnie wpływać na działalność i wyniki Grupy PTWP. Ulegające zmianie przepisy i interpretacje przepisów podatkowych, stosowane przez organy podatkowe, powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znaczące. Podobnie zmiany innych regulacji mogących mieć – obok czynników demograficznych – wpływ na koszty pracy, stanowią istotny czynnik ryzyka. Sukces działalności spółki opiera się w znacznej mierze na jakości kadr, a zatem rosnące koszty pracy będą szybko i bezpośrednio wpływać na wynik spółki.

Ryzyko związane z przetwarzaniem danych osobowych

Spółki z Grupy PTWP w zakresie prowadzonej działalności pozyskuje i przetwarza dane osobowe osób korzystających z wydawnictw spółki, w tym użytkowników serwisów internetowych korzystających z usług Emitenta oraz osób uczestniczących w jej eventach. Dane osobowe użytkowników oraz uczestników eventów Emitent lub jego spółka zależna PTWP Online Sp. z o.o. (jako współadministrator) przetwarzają w celach związanych z utrzymaniem i bezpieczeństwem świadczonych usług, ale również na potrzeby marketingu usług w zakresie w jakim przetwarzanie danych jest niezbędne do realizacji ww. celów wynikających z prawnie uzasadnionych interesów administratora lub stron trzecich. W przypadku niektórych usług, danych lub rodzajów przetwarzania, użytkownik lub uczestnik udostępnia swoje dane na podstawie odrębnej zgody.

Emitent zapewnia odpowiednie środki technicznej oraz zgodność przetwarzania danych osobowych z odpowiednimi przepisami, jednakże ze względu na rosnącą ilość pozyskiwanych danych, złożoność systemów informatycznych oraz na zmiany technologiczne i zmiany w orzecznictwie nie sposób wykluczyć ryzyka incydentu bezpieczeństwa przetwarzania danych i naruszenia regulacji dotyczących przesyłania informacji handlowych lub dotyczących prywatności, w szczególności rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE. Ze względu na rygorystyczny ww. przepisów, ewentualne naruszenie może powodować znaczące obciążenie kosztami wynikającymi z kar administracyjnych lub roszczeń prawnych osób, które zakwestionują przetwarzania danych przez Emitenta. W razie gdyby stosowane obecnie lub wdrażane w przyszłości rozwiązania z zakresu ochrony danych okazały się nieskuteczne, może dojść do ujawnienia, zmiany bądź utraty danych, czy to na skutek awarii systemów, błędu ludzkiego czy nieuprawnionego działania osób trzecich.

W celu minimalizacji ryzyka podejmowane są działania, które mogą pełnić funkcję zarówno działań zabezpieczających, jak i kontrolnych wobec ryzyka związanego z przetwarzaniem danych osobowych. W ramach tych działań przeprowadzane są m.in. audyty wewnętrzne, analizy prywatności w stosunku do poszczególnych projektów (privacy by design), oceny wpływu na prywatność i ochronę danych oraz konsultacje doraźne dotyczące czynności przetwarzania danych osobowych.

Zarządzanie ryzykiem finansowym

Zarząd identyfikuje i zarządza ryzykiem finansowym będącym nieodłącznym elementem prowadzenia działalności w sposób dostosowany do profilu i rozmiaru swojej działalności w taki sposób by ryzyko wystąpienia danego zagrożenia zminimalizować do akceptowalnego poziomu a tym samym zmitigować ewentualne straty. Zarządzanie ryzykiem finansowym odbywa się poprzez: identyfikację, pomiar, sterowanie ryzykiem, a w końcowym etapie kontrolę efektów zarządzania.

Główny cel zarządzania ryzykiem finansowym stanowią:

- zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji celów finansowych i strategicznych;
- ograniczenie zmienności przepływów pieniężnych;

- zapewnienie krótkoterminowej płynności finansowej;
- optymalizacja wartości oczekiwanej przepływów pieniężnych i ryzyka;
- wspieranie procesów operacyjnych, inwestycyjnych i finansowych i budowanie wartości firmy w długim okresie czasu.

Jedynymi instrumentami finansowymi posiadanymi przez jednostkę są środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oraz rachunkach lokat terminowych. Charakter posiadanych instrumentów finansowych nie powoduje narażenia na ryzyko stopy procentowej a brak kredytów bankowych i pożyczek nie wymaga zarządzania ryzykiem płynności (tzw. luki) w zakresie dopasowania terminów wymagalności zobowiązań finansowych z dostępem do środków pieniężnych na rachunkach lokat terminowych. Spółka jednak zarządza ryzykiem płynności w ujęciu dopasowania zobowiązań z należnościami poprzez dopasowanie terminów płatności faktur sprzedażowych z zakupowymi.

Spółka natomiast jest narażona na ryzyko kredytowe wynikające z występujących odroczonej lub rozłożonych na raty terminów płatności. Stosowana jest politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja narażona na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco. Spółka w ramach zarządzania ryzykiem kredytowym określiła apetyt na ryzyko tj. poziom ryzyka, które jest w stanie zaakceptować aby osiągnąć swoje cele. Nie występuje znacząca koncentracja ryzyka kredytowego a ocena wiarygodności finansowej jest przeprowadzana w stosunku do wszystkich klientów wymagających odroczenia lub rozłożenia na raty terminów płatności. Z reguły nie jest wymagane zabezpieczenie majątkowe od kontrahentów.

Posiadane środki pieniężne oraz całość płatności odbywa się w PLN zatem spółka nie jest narażona na ryzyko walutowe. Spółka nie zarządza ryzykiem zmiany cen gdyż nie stanowi ono istotnego zagrożenia dla realizacji zadań Spółki.

Ze względu na charakter posiadanych instrumentów finansowych nie jest stosowana rachunkowości zabezpieczeń w celu minimalizacji ryzyka związanego z posiadanymi aktywami i zobowiązaniami.

ANALIZA PRAWIDŁOWOŚCI ZARZĄDZANIA Grupą Kapitałową PTWP

Zarząd jednostki dominującej PTWP S.A. nie stwierdza żadnych nieprawidłowości w działalności. Wszystkie wymagane prawem czynności zostały zgodnie z wiedzą i należytą starannością wykonane.

PRZYSZŁOŚĆ Grupy Kapitałowej PTWP

Grupa PTWP w 2024 r. zamierza nadal rozwijać swoją działalność w oparciu o komplementarne zakresy działalności i sukcesywnie wzmocniać swoją pozycję w poszczególnych sektorach ze szczególnym naciskiem na rozwój w obszarze online. Spółka zamierza sprostać nowym wyzwaniom, dopasowując metody, jak i narzędzia, jednocześnie realizując w dalszym ciągu inwestycje rozwojowe.

Grupa PTWP opiera swoją działalność i strategię rozwoju na trzech obszarach:

- organizacja kongresów, konferencji i wydarzeń specjalnych;

- działalność wydawnicza w zakresie portali internetowych;
- zarządzanie obiektami.

Analiza tendencji rynkowych prowadzi do wniosku, że w aktualnej sytuacji niewątpliwym kierunkiem rozwoju mediów powinien być segment online. Grupa PTWP na bieżąco obserwuje wyraźny wzrost zainteresowania użytkowników i klientów internetowymi serwisami biznesowymi i branżowymi, w których klienci coraz częściej poszukują kompleksowej informacji oraz specjalistycznej wiedzy na temat branży, w której działają. Naturalnym krokiem rozwoju Grupy PTWP jest konwersja wysokich zasięgów portali na dochody z działalności w obszarze online. Inwestujemy w rozwiązania marketplace dostosowane do potencjału naszych serwisów. Zespół Grupy PTWP tworzy ponad 200 osób, w tym dziennikarze i specjaliści z branży reklamowej oraz eventowej. W strategii rozwoju spółki zawarto założenie co do dalszego wzmocnienia zespołu i kompetencji pracowników. Szacujemy, że w 2024 roku i w kolejnych latach największą dynamikę wzrostów przychodów i zysku odnotujemy właśnie w segmencie digital.

Organizowane przez Grupę PTWP wydarzenia przeszły znaczącą metamorfozę, zyskując dzięki hybrydowej formule, szerokie zasięgi i dotarcie do większego grona odbiorców. Budujemy bogate kalendarium wydarzeń na rok 2024, w którym znajdą się eventy łączące część targowo-wystawienniczą, konferencyjną i bankietową. Kluczową kwestią pozostaje dla nas kwestia bezpieczeństwa uczestników, a także zapewnienie ciągłości i stabilności w organizacji wydarzeń, na którą pozwala hybrydowy model realizacji imprez.

Naszym celem jest konsekwentne wypełnianie wydarzeniami kalendarium obiektów zarządzanych przez spółkę zależną: Międzynarodowego Centrum Kongresowego i Spodka w Katowicach. Osiągnięto bardzo dobry stopień kontraktowania na kolejne lata, a wśród najważniejszych wydarzeń zaplanowanych na rok 2024 znalazły się: XVI Europejskie Kongres Gospodarczy, Kongres Wyzwań Zdrowotnych, Central Europe Gamedev & E-Careers Festival, ESL Intel Extreme Masters, Euro Science Open Forum, Zjazd Polskiego Towarzystwa Ortodontycznego, PRECOP 29 - konferencja klimatyczna, 9. ExpoWELDING, TOOLEX - Międzynarodowe Targi Obrabiarek, Narzędzi i Technologii Obróbki, Międzynarodowe Targi Gołębi Poczтовых EXPOGołębie, Kongres HR, Spodek Super Cup 2024 - halowa piłka nożna czy 4 Design Days.

W ramach każdego obszaru działalności pozostajemy aktywni, zarówno jeśli chodzi o rozwój organiczny, jak i przejęcia.

ZAKOŃCZENIE

Kontynuacja działalności Grupy PTWP w ciągu najbliższych 12 miesięcy od dnia zakończenia roku bilansowego nie jest zagrożona.

OŚWIADCZENIE SPÓŁKI POLSKIE TOWARZYSTWO WSPIERANIA PRZEDSIĘBIORCZOŚCI S.A.

w zakresie stosowania Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na NewConnect w 2023

Oświadczenie Zarządu w przedmiocie stosowania przez Spółkę zasad zawartych w Załączniku nr 1 do Uchwały Nr 795/2008 Zarządu Giełdy z dnia 31 października 2008 r. „Dobre praktyki spółek notowanych na NewConnect”, zmienionych Uchwałą Nr 293/2010 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 31 marca 2010 r. w sprawie zmiany dokumentu Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect”.

PKT	DOBRA PRAKTYKA	OŚWIADCZENIE O ZAMIARZE STOSOWANIA TAK / NIE	UZASADNIENIE SPÓŁKI ZAMIARU NIESTOSOWANIA	
1	Spółka powinna prowadzić przejrzystą i efektywną politykę informacyjną, zarówno z wykorzystaniem tradycyjnych metod, jak i z użyciem nowoczesnych technologii oraz najnowszych narzędzi komunikacji zapewniających szybkość, bezpieczeństwo oraz szeroki i interaktywny dostęp do informacji. Spółka korzystając w jak najszerszym stopniu z tych metod, powinna zapewnić odpowiednią komunikację z inwestorami i analitykami, wykorzystując w tym celu również nowoczesne metody komunikacji internetowej, umożliwiać transmitowanie obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet, rejestrować przebieg obrad i upubliczniać go na stronie internetowej.	TAK z wyłączeniem transmisji obrad walnego zgromadzenia przez Internet, rejestracji video przebiegu obrad oraz upublicznianiem takiej video rejestracji	Z uwagi na stosunkowo wysokie koszty organizacji i utrzymania środków technicznych oraz zwianych z tym usług, niezbędnych do transmisji obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet, a także kosztów rejestrowania przebiegu obrad Emitent nie będzie przestrzegał tej zasady w całości. W miejsce transmisji obrad walnego zgromadzenia przez Internet, rejestracji video przebiegu obrad oraz upubliczniania takiej video rejestracji Emitent będzie udzielał akcjonariuszom nie biorącym udziału w walnym zgromadzeniu oraz innym zainteresowanym osobom, na ich wniosek, wszelkich informacji o walnym zgromadzeniu. Ponadto wszelki istotne informacje związane z walnymi zgromadzeniami będą publikowane w formie raportów bieżących.	
2	Spółka powinna zapewnić efektywny dostęp do informacji niezbędnych do oceny sytuacji i perspektyw spółki oraz sposobu jej funkcjonowania.	TAK	-	
3	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową i zamieszcza na niej:			
	3.1	podstawowe informacje o spółce i jej działalności (strona startowa),	TAK	-
	3.2	opis działalności emitenta ze wskazaniem rodzaju działalności, z której emitent uzyskuje najwięcej przychodów,	TAK	-
	3.3	opis rynku, na którym działa emitent, wraz z określeniem pozycji emitenta na tym rynku,	TAK	-
	3.4	życiorysy zawodowe członków organów spółki,	TAK	-
	3.5	powzięte przez zarząd, na podstawie oświadczenia członka rady nadzorczej, informacje o powiązaniach członka rady nadzorczej z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu spółki,	TAK	-
	3.6	dokumenty korporacyjne spółki,	TAK	-
	3.7	zarys planów strategicznych spółki,	TAK	-
	3.8	opublikowane prognozy wyników finansowych na bieżący rok obrotowy, wraz z założeniami do tych prognoz oraz korektami do tych prognoz (w przypadku gdy	TAK	-

		emitenet takie publikuje),		
	3.9	strukturę akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem głównych akcjonariuszy oraz akcji znajdujących się w wolnym obrocie,	TAK	-
	3.10	dane oraz kontakt do osoby, która jest odpowiedzialna w spółce za relacje inwestorskie oraz kontakty z mediami,	TAK	-
	3.11	<i>(skreślony)</i>	-	-
	3.12	opublikowane raporty bieżące i okresowe,	TAK	-
	3.13	kalendarz zaplanowanych dat publikacji finansowych raportów okresowych, dat walnych zgromadzeń, a także spotkań z inwestorami i analitykami oraz konferencji prasowych,	TAK	-
	3.14	informacje na temat zdarzeń korporacyjnych, takich jak wypłata dywidendy, oraz innych zdarzeń skutkujących nabyciem lub ograniczeniem praw po stronie akcjonariusza, z uwzględnieniem terminów oraz zasad przeprowadzania tych operacji. Informacje te powinny być zamieszczane w terminie umożliwiającym podjęcie przez inwestorów decyzji inwestycyjnych,	TAK	-
	3.15	<i>(skreślony)</i>	-	-
	3.16	pytania akcjonariuszy dotyczące spraw objętych porządkiem obrad, zadawane przed i w trakcie walnego zgromadzenia, wraz z odpowiedziami na zadawane pytania,	TAK	-
	3.17	informację na temat powodów odwołania walnego zgromadzenia, zmiany terminu lub porządku obrad wraz z uzasadnieniem,	TAK	-
	3.18	informację o przerwie w obradach walnego zgromadzenia i powodach zarządzenia przerwy,	TAK	-
	3.19	informacje na temat podmiotu, z którym spółka podpisała umowę o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy ze wskazaniem nazwy, adresu strony internetowej, numerów telefonicznych oraz adresu poczty elektronicznej Doradcy,	TAK	-
	3.20	Informację na temat podmiotu, który pełni funkcję animatora akcji emitenta,	TAK	-
	3.21	dokument informacyjny (prospekt emisyjny) spółki, opublikowany w ciągu ostatnich 12 miesięcy,	TAK	-
	3.22	<i>(skreślony)</i>		-
	Informacje zawarte na stronie internetowej powinny być zamieszczane w sposób umożliwiający łatwy dostęp do tych informacji. Emitent powinien dokonywać aktualizacji informacji umieszczanych na stronie internetowej. W przypadku pojawienia się nowych, istotnych informacji lub wystąpienia istotnej zmiany informacji umieszczanych na stronie internetowej, aktualizacja powinna zostać przeprowadzona niezwłocznie.		TAK	-
4	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową, według wyboru emitenta, w języku polskim lub angielskim. Raporty bieżące i okresowe powinny być zamieszczane na stronie internetowej co najmniej w tym samym języku, w którym następuje ich publikacja zgodnie z przepisami obowiązującymi emitenta.		TAK	-
5	Spółka powinna prowadzić politykę informacyjną ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb inwestorów indywidualnych. W tym celu Spółka, poza swoją stroną korporacyjną powinna wykorzystywać indywidualną dla danej spółki sekcję relacji inwestorskich znajdującą na stronie www.GPWInfoStrefa.pl .		TAK	-
6	Emitent powinien utrzymywać bieżące kontakty z przedstawicielami Autoryzowanego Doradcy, celem umożliwienia mu prawidłowego wykonywania swoich obowiązków wobec emitenta. Spółka powinna wyznaczyć osobę odpowiedzialną za kontakty z Autoryzowanym Doradcą.		TAK	-

7	W przypadku, gdy w spółce nastąpi zdarzenie, które w ocenie emitenta ma istotne znaczenie dla wykonywania przez Autoryzowanego Doradcę swoich obowiązków, emitent niezwłocznie powiadamia o tym fakcie Autoryzowanego Doradcę.		TAK	-	
8	Emitent powinien zapewnić Autoryzowanemu Doradcy dostęp do wszelkich dokumentów i informacji niezbędnych do wykonywania obowiązków Autoryzowanego Doradcy.		TAK	-	
9	Emitent przekazuje w raporcie rocznym:	9.1	informację na temat łącznej wysokości wynagrodzeń wszystkich członków zarządu i rady nadzorczej,	TAK	-
		9.2	informację na temat wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy otrzymywanego od emitenta z tytułu świadczenia wobec emitenta usług w każdym zakresie.	TAK	-
10	Członkowie zarządu i rady nadzorczej powinni uczestniczyć w obradach walnego zgromadzenia w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia.		TAK	-	
11	Przynajmniej 2 razy w roku emitent, przy współpracy Autoryzowanego Doradcy, powinien organizować publicznie dostępne spotkanie z inwestorami, analitykami i mediami.		NIE	Ta zasada nie będzie przez Emitenta przestrzegana. W przypadku wystąpienia okoliczności, które będą w ocenie Emitenta wymagały organizacji takich spotkań Emitent będzie takie spotkania organizował, jednak w ocenie Emitenta nie ma obecnie potrzeby aby podejmować zobowiązanie do wskazania minimalnej liczby takich spotkań w ciągu roku.	
12	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie emisji akcji z prawem poboru powinna precyzować cenę emisyjną albo mechanizm jej ustalenia lub zobowiązać organ do tego upoważniony do ustalenia jej przed dniem ustalenia prawa poboru, w terminie umożliwiającym podjęcie decyzji inwestycyjnej.		TAK	-	
13	Uchwały walnego zgromadzenia powinny zapewniać zachowanie niezbędnego odstępu czasowego pomiędzy decyzjami powodującymi określone zdarzenia korporacyjne a datami, w których ustalane są prawa akcjonariuszy wynikające z tych zdarzeń korporacyjnych.		TAK	-	
13a	W przypadku otrzymania przez zarząd emitenta od akcjonariusza posiadającego co najmniej połowę kapitału zakładowego lub co najmniej połowę ogółu głosów w spółce, informacji o zwołaniu przez niego nadzwyczajnego walnego zgromadzenia w trybie określonym w art. 399 § 3 Kodeksu spółek handlowych, zarząd emitenta niezwłocznie dokonuje czynności, do których jest zobowiązany w związku z organizacją i przeprowadzeniem walnego zgromadzenia. Zasada ta ma zastosowanie również w przypadku upoważnienia przez sąd rejestrowy akcjonariuszy do zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia na podstawie art. 400 § 3 Kodeksu spółek handlowych.		TAK	-	
14	Dzień ustalenia praw do dywidendy oraz dzień wypłaty dywidendy powinny być tak ustalone, aby czas przypadający pomiędzy nimi był możliwie najkrótszy, a w każdym przypadku nie dłuższy niż 15 dni roboczych. Ustalenie dłuższego okresu pomiędzy tymi terminami wymaga szczegółowego uzasadnienia.		TAK	-	
15	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie wypłaty dywidendy warunkowej może zawierać tylko takie warunki, których ewentualne ziszczenie nastąpi przed dniem ustalenia prawa do dywidendy.		TAK	-	
16	Emitent publikuje raporty miesięczne, w terminie 14 dni od zakończenia miesiąca. Raport miesięczny powinien zawierać co najmniej: <ul style="list-style-type: none"> informacje na temat wystąpienia tendencji i zdarzeń w otoczeniu rynkowym emitenta, które w ocenie emitenta mogą mieć w przyszłości istotne skutki dla kondycji finansowej oraz wyników finansowych emitenta, zestawienie wszystkich informacji opublikowanych przez emitenta w trybie raportu bieżącego w okresie objętym raportem, informacje na temat realizacji celów emisji, jeżeli taka realizacja, choćby w części, miała miejsce w okresie objętym raportem, kalendarz inwestora, obejmujący wydarzenia mające mieć miejsce w nadchodzącym miesiącu, które dotyczą emitenta i są istotne z punktu widzenia interesów inwestorów, w szczególności daty publikacji raportów okresowych, planowanych walnych zgromadzeń, otwarcia subskrypcji, spotkań z inwestorami lub analitykami, oraz oczekiwany termin publikacji raportu analitycznego. 		NIE	Ta zasada nie będzie przez Emitenta przestrzegana. Dla prowadzenia prawidłowej polityki informacyjnej i zapewnienia inwestorom wiedzy o Emitencie w zakresie pozwalającym na podejmowanie decyzji inwestycyjnych, ze względu na zakres działalności Emitenta oraz przewidywaną dynamikę tej działalności, wystarczające będzie sporządzanie i publikowanie raportów bieżących i okresowych zgodnie z wymogami Regulaminu ASO.	

16a	W przypadku naruszenia przez emitenta obowiązku informacyjnego określonego w Załączniku nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu („Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”) emitent powinien niezwłocznie opublikować, w trybie właściwym dla przekazywania raportów bieżących na rynku NewConnect, informację wyjaśniającą zaistniałą sytuację.	TAK	-
17	<i>(skreślony)</i>	-	-

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

**Grupy Kapitałowej Polskiego Towarzystwa Wspierania
Przedsiębiorczości S.A.**

za rok obrotowy od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r.

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Dla Walnego Zgromadzenia Polskiego Towarzystwa Wspierania Przedsiębiorczości S.A.

Opinia o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości S.A. z siedzibą w Katowice przy ul. Plac Sławika i Antalla 1, dalej „Jednostka Dominująca”, „Grupa” za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r., na które składa się: skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 r., skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych i skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje dodatkowe zawierające istotne zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające, dalej „skonsolidowane sprawozdanie finansowe”.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie FINAL_GK_PTWP_SSF_2023, opatrzonego podpisem elektronicznym/podpisami elektronicznymi Zarządu Jednostki Dominującej w dniu 12.06.2024 r.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy zastosowaniu zasad rachunkowości i sprawozdawczości finansowej określonych w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości,

Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjach ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, dalej „MSSF UE”.

Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Polskiego Towarzystwa Wspierania Przedsiębiorczości S.A.:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31.12.2023 r., skonsolidowanego wyniku finansowego oraz skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia zgodnie z MSSF UE i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne, co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa a także z wpływającymi na jego treść postanowieniami statutu Jednostki Dominującej.

Podstawa opinii

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania, w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, Krajowym Standardem Badania 220 (Z) przyjętym przez Polską Agencję Nadzoru Audytorowego, dalej „Krajowe Standardy Badania”, ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, dalej „ustawa o biegłych rewidentach”, mającymi zastosowanie do badań sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się 31.12.2023 r.

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została opisana w sekcji „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od spółek Grupy zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności), dalej „Kodeks IESBA”, przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach. Wypełniliśmy także nasze inne obowiązki etyczne określone w ustawie o biegłych rewidentach i Kodeksie IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Grupy zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. wchodzi w skład Grupy PKF Polska, do której należą również PKF BPO Sadowska-Malczyńska Sp. k., PKF Tax&Legal Chamera Orczykowski Sp. k., PKF Advisory Sp. z o.o., PKF Brevells Cekiera Sp. k. oraz EUROTAX Podatki Sp. z o.o.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jest członkiem PKF Global, sieci firm członkowskich PKF International Limited, z których każda jest odrębnym i niezależnym podmiotem prawnym i nie przyjmuje żadnej odpowiedzialności ani zobowiązań za działania lub zaniechania działań przez jakąkolwiek firmę członkowską i/lub korespondencyjną bądź firmy członkowskie i/lub korespondencyjne.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
ul. Orzycka 6 lok. 1B • 02-695 Warszawa • Polska
Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 579479
NIP 521-052-77-10 • REGON 010143080 • NR na liście firm audytorskich PANA: 477
www.pkfpolska.pl

Kluczowe sprawy (kwestie) badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te

rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka.

Przedstawione poniżej kluczowe sprawy badania obejmują wszystkie najbardziej znaczące ryzyka istotnego zniekształcenia, które uznaliśmy za kluczowe sprawy badania.

Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

<i>Kluczowa sprawa: Rozpoznanie i moment ujęcia przychodów ze sprzedaży</i>	
<i>Czy kluczowa sprawa stanowiła znaczące ryzyko: TAK</i>	
Opis kluczowej sprawy	Jak odniesiono się do tej sprawy w czasie badania
<p>Przychody netto ze sprzedaży wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat za 2023 rok w kwocie 87 765 tysięcy złotych Grupa uzyskała w szczególności ze sprzedaży reklam, prenumerat, organizacji konferencji i eventów oraz z tytułu zarządzania MCK i Halą Widowiskowo-Sportową „Spodek”.</p> <p>Grupa uzyskała w szczególności ze sprzedaży reklam, prenumerat, organizacji konferencji i eventów oraz z tytułu zarządzania MCK i Halą Widowiskowo-Sportową „Spodek”.</p> <p>Przychody z umów z klientami ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, którego otrzymania Grupa oczekuje w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub wykonanie przyrzeczonych usług. Rozpoznanie przychodu następuje w momencie przeniesienia kontroli dobra lub usługi na klienta.</p> <p>Ze względu na znaczącą wartość pozycji i sposób ujmowania, właściwe rozpoznanie przychodów ze sprzedaży oraz moment ich ujęcia, przychody netto ze sprzedaży zostały zidentyfikowane jako kluczowa sprawa badania.</p> <p>Zasady ujmowania przychodów oraz pozostałe ujawnienia dotyczące tej pozycji zostały opisane w notcie 6.2.2. Przychody z umów z klientami.</p>	<p>Uzyskaliśmy zrozumienie procesu rozpoznawania i ujmowania przychodów ze sprzedaży oraz oceniliśmy zgodność stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej 15 „Przychody z umów z klientami”.</p> <p>Zidentyfikowaliśmy kluczowe mechanizmy kontroli związane z procesem ujmowania przychodów ze sprzedaży przez znaczące części składowe Grupy.</p> <p>W znaczących częściach składowych Grupy, na wybranej próbie, przeprowadziliśmy procedury wiarygodności polegające między innymi na:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sprawdzeniu prawidłowości przypisania do właściwego okresu transakcji sprzedaży na przełomie roku obrotowego; • sprawdzeniu faktur korygujących przychody wystawionych po dniu bilansowym; • uzgodnieniu kwot przychodów do umów i zamówień; • uzyskaniu potwierdzeń od kontrahentów faktur sprzedaży ujętych na saldach należności; • analizie miesięcznej przychodów i marży. <p>Zweryfikowaliśmy, czy transakcje ujęte jako rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą kolejnego roku obrotowego i zostały ustalone w prawidłowej wysokości.</p> <p>Dokonailiśmy oceny adekwatności ujawnień dotyczących przychodów zaprezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w świetle wymogów Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 15 „Przychody z umów z klientami”.</p>

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. wchodzi w skład Grupy PKF Polska, do której należą również PKF BPO Sadowska-Malczewska Sp. k., PKF Tax&Legal Chamera Orczykowski Sp. k., PKF Advisory Sp. z o.o., PKF Brevells Cekiera Sp. k. oraz EUROTAX Podatki Sp. z o.o.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jest członkiem PKF Global, sieci firm członkowskich PKF International Limited, z których każda jest odrębnym i niezależnym podmiotem prawnym i nie przyjmuje żadnej odpowiedzialności ani zobowiązań za działania lub zaniechanie działań przez jakąkolwiek firmę członkowską i/lub korespondencyjną bądź firmy członkowskie i/lub korespondencyjne.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
ul. Orzycka 6 lok. 1B • 02-695 Warszawa • Polska
Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 579479
NIP 521-052-77-10 • REGON 010143080 • NR na liście firm audytorskich PANA: 477
www.pkfpolska.pl

Kluczowa sprawa: Wartość firmy – utrata wartości pozycji „wartości firmy”	
Czy kluczowa sprawa stanowiła znaczące ryzyko: TAK	
Opis kluczowej sprawy	Jak odniesiono się do tej sprawy w czasie badania
<p>Na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość firmy prezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wyniosła 2.016 tys. zł, co stanowi 4,5% sumy bilansowej.</p> <p>Powstała ona w związku z rozliczeniem nabycia jednostek zależnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Farmer Direct Sp. z o.o., – PTWP-OnLine Sp. z o.o. <p>Wartość firmy (zysk) kalkulowana jest jako różnica dwóch wartości:</p> <ul style="list-style-type: none"> - suma zapłaty przekazanej za kontrolę, udziałów niedających kontroli oraz wartości godziwej pakietów udziałów (akcji) posiadanych w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia oraz - wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki. <p>Nadwyżka sumy skalkulowanej w sposób wskazany powyżej ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej jako wartość firmy.</p> <p>Wartość firmy nie jest amortyzowana i zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 36 Utrata wartości aktywów Jednostka Dominująca jest zobowiązana do przeprowadzania corocznego testu na utratę wartości. Przeprowadzenie testu na utratę wartości wymaga przypisania wartości firmy do poszczególnych ośrodków lub zespołów ośrodków wypracowujących środki pieniężne oraz określenia wartości odzyskiwalnej poszczególnych ośrodków lub zespołów ośrodków wypracowujących środki pieniężne.</p> <p>Z uwagi na fakt, że oszacowanie wartości odzyskiwalnej wymaga dokonania wielu osądów oraz przyjęcia wielu założeń dotyczących przepływów pieniężnych poszczególnych ośrodków wypracowujących środki pieniężne lub zespołów tych ośrodków oraz oszacowania ich wartości, uznaliśmy ją za kluczową sprawę badania.</p> <p>W części sprawozdania finansowego 6.3.3 „Wartość firmy” oraz 6.3.5 „Połączenia jednostek gospodarczych” zaprezentowano zasady rozliczenia połączeń jednostek, kalkulacji „wartości firmy” oraz przeprowadzenia testów na utratę wartości „wartości firmy”, jak również opisane zostały kluczowe osądy, założenia i szacunki przyjęte do przeprowadzenia testów na utratę wartości.</p>	<p>W trakcie badania przeprowadziliśmy procedury, mające na celu uzyskanie wystarczających i odpowiednich dowodów badania na temat utraty wartości „wartości firmy”. Poniżej przedstawiamy te procedury, które naszym zdaniem były kluczowe dla osiągnięcia celów badania.</p> <p>Biegły rewident zapoznał się ze stosowanymi przez Grupę zasadami rachunkowości w zakresie przeprowadzania testów na utratę wartości „wartości firmy” oraz prezentacji w sprawozdaniu finansowym danych i informacji dotyczących testów na utratę wartości.</p> <p>Omówiliśmy z Zarządem oraz wybranymi członkami Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej sytuację majątkową, finansową i wyniki finansowe poszczególnych jednostek zależnych oraz istnienie przesłanek utraty wartości „wartości firmy”.</p> <p>Uzyskaliśmy testy na utratę wartości oraz szczegółowe wyliczenia dla każdej wartości firmy.</p> <p>Przeanalizowaliśmy metodologię przeprowadzenia testów na utratę wartości oraz przyjęte założenia. Upewniliśmy się co do racjonalności przyjętych założeń.</p> <p>Sprawdziliśmy poprawność matematyczną obliczeń w modelu zdyskontowanych przepływów pieniężnych.</p> <p>Przeanalizowaliśmy i oceniliśmy kompletność i adekwatność ujawnień w sprawozdaniu finansowym związanych z utratą „Wartości firmy”.</p> <p>W wyniku przeprowadzonych procedur nie stwierdziliśmy konieczności wprowadzenia korekt do pozycji.</p>

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. wchodzi w skład Grupy PKF Polska, do której należą również PKF BPO Sadowska-Malczewska Sp. k., PKF Tax&Legal Chamera Orczykowski Sp. k., PKF Advisory Sp. z o.o., PKF Brevells Cekiera Sp. k. oraz EUROTAX Podatki Sp. z o.o.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jest członkiem PKF Global, sieci firm członkowskich PKF International Limited, z których każda jest odrębnym i niezależnym podmiotem prawnym i nie przyjmuje żadnej odpowiedzialności ani zobowiązań za działania lub zaniechanie działań przez jakąkolwiek firmę członkowską i/lub korespondencyjną bądź firmy członkowskie i/lub korespondencyjne.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
ul. Orzycka 6 lok. 1B • 02-695 Warszawa • Polska
Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 579479
NIP 521-052-77-10 • REGON 010143080 • NR na liście firm audytorskich PANA: 477
www.pkfpolka.pl

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Grupy, zgodnie z MSSF UE, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem Jednostki Dominującej.

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem. Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy

do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Zarząd Jednostki Dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w MSSF UE. Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Naszym celem jest uzyskanie racjonalnej pewności czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z powyżej wskazanymi standardami zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Jednostki Dominującej obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z Krajowymi Standardami Badania stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Grupy;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości, zasadność szacunków księgowych oraz

powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki Dominującej;

- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Jednostki Dominującej zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Grupy do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Grupa zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację;
- uzyskujemy wystarczające i odpowiednie dowody badania odnośnie do informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Komunikujemy Radzie Nadzorczej Jednostki Dominującej informacje związane z badaniem, w szczególności o planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikowaliśmy podczas badania.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. wchodzi w skład Grupy PKF Polska, do której należą również PKF BPO Sadowska-Malczevska Sp. k., PKF Tax&Legal Chamera Orczykowski Sp. k., PKF Advisory Sp. z o.o., PKF Brevels Cekiera Sp. k. oraz EUROTAX Podatki Sp. z o.o.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jest członkiem PKF Global, sieci firm członkowskich PKF International Limited, z których każda jest odrębnym i niezależnym podmiotem prawnym i nie przyjmuje żadnej odpowiedzialności ani zobowiązań za działania lub zaniechania działań przez jakąkolwiek firmę członkowską i/lub korespondencyjną bądź firmy członkowskie i/lub korespondencyjne.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
ul. Orzycka 6 lok. 1B • 02-695 Warszawa • Polska
Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 579474
NIP 521-052-77-10 • REGON 010143080 • NR na liście firm audytorskich PANA: 477
www.pkfpolka.pl

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej Jednostki Dominującej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu z badania w sekcji „Kluczowe sprawy (kwestie) badania”, z wyjątkiem spraw co do których przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że

negatywne konsekwencje przeważąłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Zgodnie z ustawą o biegłych rewidentach jesteśmy także zobowiązani zawrzeć w sprawozdaniu z badania opinię o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem Jednostki Dominującej. Opinię w tym zakresie sformułowaliśmy w oparciu o prace wykonane w trakcie badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności Grupy

Inne informacje to informacje finansowe i niefinansowe zamieszczone w raporcie rocznym, inne niż skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z badania. Inne informacje obejmują sprawozdanie z działalności Grupy za rok zakończony 31.12.2023 r., a także następujące elementy raportu rocznego: wybrane dane finansowe (w przeliczeniu na EUR),

oświadczenia Zarządu, informacje o stosowaniu przez Spółkę zasad Dobrych Praktyk razem „Inne informacje”.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Grupy wraz z wyodrębnionymi częściami spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy Inne informacje nie są istotnie niespójne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydają się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenia w Innych informacjach, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania.

z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie z działalności Grupy uzyskaliśmy przed datą niniejszego sprawozdania z badania, a Raport Roczny będzie dostępny po tej dacie. W przypadku, kiedy stwierdzimy istotne zniekształcenie w Raporcie Roczny, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym Radę Nadzorczą Jednostki Dominującej.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii, czy sprawozdanie

Sprawozdanie z działalności

Sprawozdanie z działalności Grupy zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie Sprawozdanie z dział.GK

PTWP_12.06.2024, opatrzonego podpisami elektronicznym Zarządu Jednostki Dominującej w dniu 12.06.2024 r.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. wchodzi w skład Grupy PKF Polska, do której należą również PKF BPO Sadowska-Malczewska Sp. k., PKF Tax&Legal Chamera Orczykowski Sp. k., PKF Advisory Sp. z o.o., PKF Brevells Cekiera Sp. k. oraz EUROTAX Podatki Sp. z o.o.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jest członkiem PKF Global, sieci firm członkowskich PKF International Limited, z których każda jest odrębnym i niezależnym podmiotem prawnym i nie przyjmuje żadnej odpowiedzialności ani zobowiązań za działania lub zaniechanie działań przez jakąkolwiek firmę członkowską i/lub korespondencyjną bądź firmy członkowskie i/lub korespondencyjne.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
ul. Orzycka 6 lok. 1B • 02-695 Warszawa • Polska
Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 579479
NIP 521-052-77-10 • REGON 010143080 • NR na liście firm audytorskich PANA: 477
www.pkfpolka.pl

Opinia na temat sprawozdania z działalności Grupy

Naszym zdaniem, w oparciu o prace wykonane w związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, załączone sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Polskiego Towarzystwa Wspierania Przedsiębiorczości S.A. S.A. za rok obrotowy zakończony 31.12.2023 r.:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości
- informacje prezentowane w tym sprawozdaniu są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

W świetle wiedzy o Grupie i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Grupy istotnych zniekształceń

Kinga Wesołowska
Biegły rewident nr 13295

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Consult Grupa z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
firmy audytorskiej nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa
Oddział w Katowicach

Katowice, dnia 12.06.2024 r.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. wchodzi w skład Grupy PKF Polska, do której należą również PKF BPO Sadowska-Malczewska Sp. k., PKF Tax&Legal Chamera Orczykowski Sp. k., PKF Advisory Sp. z o.o., PKF Brevells Cekiera Sp. k. oraz EUROTAX Podatki Sp. z o.o.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jest członkiem PKF Global, sieci firm członkowskich PKF International Limited, z których każda jest odrębnym i niezależnym podmiotem prawnym i nie przyjmuje żadnej odpowiedzialności ani zobowiązań za działania lub zaniechanie działań przez jakąkolwiek firmę członkowską i/lub korespondencyjną bądź firmy członkowskie i/lub korespondencyjne.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
ul. Orzycka 6 lok. 1B • 02-695 Warszawa • Polska
Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 579479
NIP 521-052-77-10 • REGON 010143080 • NR na liście firm audytorskich PANA: 477
www.pkfpolska.pl