



COMP
SPÓŁKA AKCYJNA

ul. Jutrzenki 116
02-230 Warszawa
Polska

Raport R 2022

Informacje zawarte w Raporcie za rok 2022 r. zostały sporządzone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, (Dz. U. 2018 r., poz. 757) oraz Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Zarząd Spółki **Comp S.A.**
podaje do wiadomości **roczne sprawozdanie z działalności Spółki**
zawierające sprawozdanie finansowe
sporządzone według **Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej**
obejmujące okres **od 01.01.2022 do 31.12.2022**
w walucie: **PLN**

SPIS TREŚCI

Wybrane dane finansowe	3
Oświadczenia osób działających w imieniu Comp S.A.	4
Informacja Zarządu Comp S.A. do sprawozdania finansowego Comp S.A. za rok 2022.....	5
Oświadczenie Rady Nadzorczej Comp S.A.....	6
Pismo Prezesa Zarządu	7
Sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej za okres 1.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	8
Oświadczenie o zgodności z MSSF	8
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.....	9
Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.	27
Sprawozdanie z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów	43
Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej	44
Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym.....	46
Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych	47
Noty objaśniające do Sprawozdania Finansowego	49
1. Noty objaśniające do Sprawozdania z Sytuacji Finansowej.....	49
2. Noty objaśniające do należności i zobowiązań warunkowych	86
3. Noty objaśniające do Sprawozdania z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów.....	89
4. Noty objaśniające do Sprawozdania z Przepływów Pieniężnych.....	97
5. Pozostałe noty objaśniające.....	101
Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w 2022 roku	126

Załączniki do Raportu R 2022:

Sprawozdanie z badania Sprawozdania Finansowego

Oświadczenie Comp S.A. o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego w 2022 roku

Oświadczenie na temat informacji niefinansowych z działalności Spółki Comp S.A za 2022 r.

Sprawozdanie finansowe prezentuje dane za okres 1 stycznia 2022 - 31 grudnia 2022 roku i dane porównywalne za okres 1 stycznia 2021 - 31 grudnia 2021 roku w odniesieniu do Sprawozdania z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów i Sprawozdania z Przepływów Pieniężnych oraz Sprawozdania ze Zmian w Kapitale Własnym oraz dla Sprawozdania z Sytuacji Finansowej dane na dzień 31 grudnia 2022 roku i dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Wybrane dane finansowe za okres 1 stycznia 2022 – 31 grudnia 2022 roku

WYBRANE DANE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	w tys. zł		w tys. EUR	
	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
I. Przychody netto ze sprzedaży	420 368	412 934	89 663	90 210
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	23 330	49 036	4 976	10 712
III. Zysk (strata) brutto	23 300	50 248	4 970	10 977
IV. Zysk (strata) netto	14 930	35 717	3 185	7 803
V. Całkowity dochód	14 930	35 717	3 185	7 803
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	37 695	89 024	8 040	19 448
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(9 850)	(28 203)	(2 101)	(6 161)
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(8 682)	(66 861)	(1 852)	(14 606)
IX. Przepływy pieniężne netto, razem	19 163	(6 040)	4 087	(1 319)
X. Średnia ważona liczba akcji	4 779 418	4 781 909	4 779 418	4 781 909
XI. Rozwodniona liczba akcji	4 779 418	4 781 909	4 779 418	4 781 909
XII. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	3,12	7,47	0,67	1,63
XIII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	3,12	7,47	0,67	1,63

WYBRANE DANE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	w tys. zł		w tys. EUR	
	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
XIV Aktywa razem	791 135	728 622	168 689	158 417
XV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	289 974	225 654	61 829	49 062
XVI. Zobowiązania długoterminowe	47 223	20 322	10 069	4 419
XVII. Zobowiązania krótkoterminowe	242 751	205 332	51 760	44 643
XVIII. Kapitał własny	501 161	502 968	106 860	109 355
XIX Kapitał podstawowy (akcyjny)	14 026	14 795	2 991	3 217
XX. Liczba akcji	5 610 548	5 918 188	5 610 548	5 918 188
XXI. Rozwodniona liczba akcji	5 610 548	5 918 188	5 610 548	5 918 188
XXII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	89,32	84,99	19,05	18,48
XXIII. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	89,32	84,99	19,05	18,48

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę EUR wg średniego kursu Narodowego Banku Polskiego.

Kurs EUR przyjęty do obliczania wybranych danych finansowych wynosi:

(zł)

Dane w zł	okres bieżący	okres porównywalny
	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu przyjęty do obliczenia danych z pozycji od XIV do XIX	4,6899	4,5994
	01.01.2022 do 31.12.2022	01.01.2021 do 31.12.2021
Kurs średni obliczony, jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie - przyjęty do obliczenia danych z pozycji od I do IX	4,6883	4,5775

Oświadczenia osób działających w imieniu Comp S.A.

Działając w imieniu Comp S.A. oświadczamy,

- że wedle naszej najlepszej wiedzy, roczne sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne, sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Comp S.A. oraz sprawozdanie z działalności emitenta, zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka,
- że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, w tym będących podstawą sporządzenia danych porównywalnych, zamieszczonych w prezentowanym sprawozdaniu, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania spełnili warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu Comp S.A.

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
06.04.2023	Robert Tomaszewski	Prezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
06.04.2023	Krzysztof Morawski	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
06.04.2023	Jarosław Wilk	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
06.04.2023	Andrzej Wawer	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>

Informacja Zarządu Comp S.A. do sprawozdania finansowego Comp S.A. za rok 2022

Zarząd Spółki, na podstawie dokumentacji Rady Nadzorczej Spółki, oświadcza, że w roku 2022 Rada Nadzorcza dokonała wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego sprawozdania finansowego za lata 2022 i 2023 zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami oraz polityką Spółki w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz stosowną procedurą wewnętrzną. Mając powyższe na uwadze, Zarząd Spółki, na podstawie dokumentacji Rady Nadzorczej, oświadcza, że:

- firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej,
- w Spółce są przestrzegane obowiązujące przepisy związane z rotacją firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz obowiązkowymi okresami karencji,
- Spółka posiada politykę w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz politykę w zakresie świadczenia na rzecz emitenta przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci dodatkowych usług niebędących badaniem, w tym usług warunkowo zwolnionych z zakazu świadczenia przez firmę audytorską.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu Comp S.A.

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
06.04.2023	Robert Tomaszewski	Prezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
06.04.2023	Krzysztof Morawski	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
06.04.2023	Jarosław Wilk	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
06.04.2023	Andrzej Wawer	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>

Oświadczenie Rady Nadzorczej Comp S.A.

Rada Nadzorcza spółki pod firmą Comp Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (dalej „Spółka”), działając na podstawie § 70 ust. 1 pkt 8 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, oświadcza, że w 2022 roku w Spółce:

- powołany przez Radę Nadzorczą Spółki komitet audytu wykonywał zadania przewidziane w obowiązujących przepisach,
- przestrzegane były przepisy dotyczące powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu, w tym dotyczące spełnienia przez jego członków kryteriów niezależności oraz wymagań odnośnie do posiadania wiedzy i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, oraz w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.

Ponadto Rada Nadzorcza Spółki, działając na podstawie § 70 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, stwierdza że:

- przygotowane przez Zarząd sprawozdanie z działalności Spółki w 2022 r. oraz sprawozdanie finansowe Spółki za 2022 r. są zgodne z księgami, dokumentami oraz ze stanem faktycznym, zaś uzasadnieniem dla powyższego stwierdzenia są m.in. całoroczne prace komitetu audytu, rady nadzorczej oraz opinia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Spółki. Rada Nadzorcza wskazuje ponadto, że nie zaszły jakiegokolwiek przesłanki by uznać, że Spółka niewłaściwie i w sposób nienależyty prowadzi księgi handlowe, albo że w dokumentacji Spółki, w tym ewidencji księgowej, poprawnie nie odzwierciedlono zdarzeń gospodarczych.

Podpisy wszystkich Członków Rady Nadzorczej Comp S.A.*

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
06.04.2023	Grzegorz Należyty	Przewodniczący Rady Nadzorczej	
06.04.2023	Ryszard Trepczyński	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	
06.04.2023	Jerzy Radosław Bartosiewicz	Członek Rady Nadzorczej	
06.04.2023	Piotr Nowjalis	Członek Rady Nadzorczej	
06.04.2023	Julian Kutrzeba	Członek Rady Nadzorczej	
06.04.2023	Krystian Brymora	Członek Rady Nadzorczej	

* Podpisy znajdują się na oryginałach dostarczonych do Spółki

Pismo Prezesa Zarządu

Szanowni Państwo,

Drodzy Akcjonariusze Comp S.A.,

skończył się 2022 rok - jeden z najbardziej przełomowych lat w naszej ponad 30-letniej historii. Był to rok przejściowy, w którym zbudowaliśmy podstawy pod wyraźny i trwały wzrost wyników Grupy.

W ubiegłym roku została opracowana i ogłoszona wieloletnia strategia „COMP 2025 Next Generation”, która obejmuje wszystkie główne obszary działania Grupy. Priorytetowym celem „COMP 2025 Next Generation” jest zapewnienie stałego wzrostu wartości Spółki, niezależnego od tempa fiskalizacji. Przyjęta strategia zakłada wejście Spółki na tę stabilną trajektorię rozwoju już na początku 2023 roku.

W strategii potwierdziliśmy, że fundamentem „COMP 2025 Next Generation” jest pozyskiwanie długich, wieloletnich kontraktów IT oraz rozwój sprzedaży związanej z urządzeniami wielofunkcyjnymi i M/platform w modelu abonamentowym. Najważniejszymi elementami strategii przeznaczonymi do realizacji w 2022 roku były:

1. Podpisanie umów gwarantujących długofalowe przychody, obejmujące co najmniej 2023 rok w sektorze IT.
2. Potwierdzenie wykorzystania M/platform przez kolejnych dużych uczestników rynku (sieci handlowe, producenci).
3. Pozyskanie jako klientów kolejnych korporacji przewozu osób oraz wejście na rynek myjni samochodowych – technologia wirtualnej kasy fiskalnej w modelu abonamentowym.
4. Uzyskanie gotowości technologicznej i homologacji niezbędnych do zamiany w urządzenia wielofunkcyjne wszystkich dotychczas sprzedanych oraz wszystkich nowych kas fiskalnych online – z dodatkowymi funkcjami płatniczymi i e-paragonem.
5. Przeprowadzenie działań restrukturyzacyjnych w obszarze produkcji elektroniki, w tym ograniczenie produkcji niefiskalnej oraz zmniejszenie kosztów stałych całej Grupy Kapitałowej.

Z dużą satysfakcją potwierdzam, że udało się osiągnąć wszystkie ww. cele w bardzo dużym stopniu lub całkowicie. Mamy rekordowy backlog w segmencie IT, potwierdzone wieloletnią kontraktacją wykorzystanie technologii M/platform (dzięki czemu cały projekt uzyskał trwałą rentowność od początku obecnego roku), wzrost sprzedaży usług kas wirtualnych w systemie abonamentowym oraz niższe koszty stałe części produkcyjnej Grupy. Korzyści z powyższych osiągnięć w 2022 roku będą wyraźnie widoczne w wynikach w kolejnych latach. Kasy online stają się stopniowo technologicznie i homologacyjnie gotowe do obsługi płatności elektronicznych w aplikacjach (takich jak BLIK czy płatności kartowe) oraz e-paragonów. Te rynki będziemy szeroko rozwijać począwszy od przyszłego roku.

Zwiększona wieloletnia kontraktacja w rosnących trendach, takich jak cyberbezpieczeństwo, usługi dodane i nowe technologie dla sklepów, sieci i punktów usługowych, przekłada się na większą przewidywalność naszej działalności. W konsekwencji tego mogliśmy w 2022 roku zwiększyć transfer do akcjonariuszy, w formie wypłaty dywidendy oraz przeprowadzenia buybacku. W obecnym roku zamierzamy kontynuować politykę transferu środków do akcjonariuszy na wysokim poziomie, wraz z dalszym zmniejszeniem zadłużenia.

Dzięki determinacji i odwadze, jakie pokazaliśmy w 2022 roku, wchodzimy w okres wzrostu, zgodnie z planami finansowymi określonymi w naszej strategii. To dobry wskaźnik naszej odporności na zmienne i niepewne warunki zewnętrzne.

Dziękuję za zaufanie i życzę sukcesów.

Robert Tomaszewski

Prezes Zarządu Comp S.A.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej za okres 1.01.2022 r. - 31.12.2022 r.

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz zgodnie z odpowiednimi Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości („MSR”) przyjętymi przez UE. MSSF i MSR obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („IFRIC”).

Sprawozdanie obejmuje okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz dane porównawcze zgodnie z MSR 1.

Walutą sprawozdawczą jest polski złoty, ze względu na fakt, że zdecydowana większość przychodów Comp S.A. wyrażonych jest w tej walucie.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu Comp S.A.

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
06.04.2023	Robert Tomaszewski	Prezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
06.04.2023	Krzysztof Morawski	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
06.04.2023	Jarosław Wilk	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
06.04.2023	Andrzej Wawer	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Zarząd Comp Spółka Akcyjna („Comp S.A.”) z siedzibą w Warszawie (adres: Polska. 02-230 Warszawa, ul. Jutrzenki 116), prezentuje sprawozdanie finansowe za okres 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku, na które składają się:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **791.135 tys. zł**,
- Sprawozdanie z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 r. wykazujące zysk netto w wysokości **14.930 tys. zł (14.929.839,15 zł)** i całkowity dochód na sumę **14.930 tys. zł**,
- Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **1.807 tys. zł**,
- Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 r. o kwotę **19.163 tys. zł**,
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

W sprawozdaniu finansowym wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych (PLN), o ile nie zaznaczono inaczej.

Walutą sprawozdania jest polski złoty, ze względu na fakt, że większość przychodów spółki Comp S.A. (zwanej dalej także Spółką) wyrażonych jest w tej walucie.

INFORMACJE O JEDNOSTCE

Nazwa spółki	Comp Spółka Akcyjna
Siedziba	Polska, 02-230 Warszawa, ul Jutrzenki 116
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Nr Rejestru Przedsiębiorców	0000037706
Nr identyfikacji podatkowej	522-00-01-694
REGON	012499190
Strona internetowa	www.comp.com.pl

Przedmiotem działalności podstawowej Comp S.A. wg PKD jest działalność związana z informatyką:

- działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki - działalność przeważająca - 62.02.Z,
- produkcja maszyn i sprzętu biurowego, z wyłączeniem komputerów i urządzeń peryferyjnych - 28.23.Z,
- naprawa i konserwacja urządzeń elektronicznych i optycznych- 33.13.Z,
- sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania - 46.51.Z,
- sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń biurowych - 46.66.Z,
- działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej - 61.10.Z,
- działalność związana z oprogramowaniem - 62.01.Z,
- działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi - 62.03.Z,
- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych - 62.09.Z,
- naprawa i konserwacja komputerów i urządzeń peryferyjnych - 95.11.Z.

Przedmiotem działalności drugorzędnej Comp S.A. jest między innymi:

- produkcja komputerów i urządzeń peryferyjnych (dział 26.20),
- produkcja sprzętu (tele) komunikacyjnego (dział 26.30),
- produkcja pozostałych maszyn specjalnego przeznaczenia (dział 28.99),
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych (dział 72.19),
- wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń biurowych, włączając komputery (dział 77.33),
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji (dział 85.59),
- sprzedaż hurtowa sprzętu elektronicznego i telekomunikacyjnego oraz części do niego (dział 46.52).

Czas trwania Spółki zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

W okresie sprawozdawczym Spółka posiada oddziały samobilansujące:

- Oddział Nowy Sącz, mieszczący się przy ul. Nawojowskiej 118 w Nowym Sączu,
- Oddział w Warszawie - IT, mieszczący się przy ul. Jutrzenki 116 w Warszawie.

Sprawozdanie jest sprawozdaniem połączonym Spółki i jej oddziałów. Spółka Comp S.A. nie jest jednostką zależną innego podmiotu.

W roku obrotowym nie wystąpiły zmiany w nazwie Spółki.

Spółka Comp S.A. jest Jednostką Dominującą sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Przygotowanie sprawozdania finansowego oparte było na założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności. Dalsze informacje na temat kontynuacji działalności znajdują się w notcie 77.

Akcjonariusze lub Rada Nadzorcza mają prawo do zmiany sprawozdania przed jego zatwierdzeniem przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 28 czerwca 2022 r. Zarząd działał w składzie:

- Robert Tomaszewski – Prezes Zarządu,
- Krzysztof Morawski – Wiceprezes Zarządu,
- Andrzej Wawer – Wiceprezes Zarządu,
- Jarosław Wilk – Wiceprezes Zarządu.

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r. Rada Nadzorcza działała w składzie:

- Grzegorz Należyty – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Ryszard Trepczyński – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Jacek Papaj – Członek Rady Nadzorczej,
- Karol Maciej Szymański – Członek Rady Nadzorczej,
- Jerzy Bartosiewicz – Członek Rady Nadzorczej,
- Piotr Nowjalis – Członek Rady Nadzorczej,
- Julian Kutrzeba – Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 28 czerwca 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwały o powołaniu w skład Zarządu Spółki na nową czteroletnią, wspólną kadencję następujące osoby:

- Roberta Tomaszewskiego, powierzając mu funkcję Prezesa Zarządu Spółki,
- Krzysztofa Morawskiego, powierzając mu funkcję Wiceprezesa Zarządu Spółki,
- Andrzeja Wawra, powierzając mu funkcję Wiceprezesa Zarządu Spółki,
- Jarosława Wilka, powierzając mu funkcję Wiceprezesa Zarządu Spółki.

Zarząd Comp S.A. poinformował o powyższym w raporcie bieżącym nr 22/2022 z dnia 28 czerwca 2022 roku.

W dniu 30 czerwca 2022 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Comp S.A. powołało w skład Rady Nadzorczej Spółki, na nową dwuletnią, wspólną kadencję następujące osoby:

- Pana Grzegorza Należytego, powierzając mu funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki,
- Pana Ryszarda Trepczyńskiego, powierzając mu funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki,
- Pana Jerzego Bartosiewicza,
- Pana Piotra Nowjalisa,
- Pana Juliana Kutrzebę,
- Pana Krystiana Brymore.

Zarząd Comp S.A. o powyższych powołaniach informował w raporcie bieżącym nr 24/2022 z dnia 30 czerwca 2022 roku.

Nowo wybrana Rada Nadzorcza w dniu 15 lipca 2022 roku powołała następujące osoby w skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki, Komitetu Strategii Rady Nadzorczej Spółki oraz Komitetu ds. Nominacji i Wynagrodzeń Rady Nadzorczej Spółki:

Komitet Audytu Rady Nadzorczej Comp S.A.:

- Jerzy Bartosiewicz, Przewodniczący Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki,
- Grzegorz Należyty,
- Ryszard Trepczyński.

Komitet Strategii Rady Nadzorczej Comp S.A.:

- Grzegorz Należyty, Przewodniczący Komitetu Strategii Rady Nadzorczej Spółki,
- Julian Kutrzeba,
- Piotr Nowjalis.

Komitet ds. Nominacji i Wynagrodzeń Rady Nadzorczej Comp S.A.:

- Piotr Nowjalis, Przewodniczący Komitetu ds. Nominacji i Wynagrodzeń Rady Nadzorczej Spółki,
- Jerzy Bartosiewicz,
- Grzegorz Należyty.

KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Kapitał zakładowy Comp S.A. na dzień bilansowy wynosił 14.026.370 zł i dzieli się na 5.610.548 akcji, o wartości nominalnej po 2,50 zł każda.

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)	
	od daty nabycia
Prawo do dywidendy	
Akcje zwykłe	5 610 548
W tym akcje własne*	178 887
Ograniczenia praw do akcji	-
Liczba akcji razem	5 610 548
Kapitał zakładowy razem	14 026 370 zł
Wartość nominalna 1 akcji	2,50 zł

* Akcje własne w posiadaniu Comp S.A.

Kapitał zakładowy Spółki dzieli się na 5.610.548 akcji, w tym:

- 47.500 Akcji Serii A,
- 1.260.000 Akcji Serii B,
- 150.527 Akcji Serii C,
- 210.870 Akcji Serii E,
- 91.388 Akcji Serii G,
- 555.000 Akcji Serii H,
- 445.000 Akcji Serii I,
- 607.497 Akcji Serii J,
- 1.380.117 Akcji Serii K,
- 862.649 Akcji Serii L.

W dniu 5 sierpnia 2022 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował zmianę Statutu Spółki wynikającą z uchwały nr 31/2022 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 30 czerwca 2022 r. Zmiana Statutu Spółki dotyczy obniżenia kapitału zakładowego Spółki poprzez umorzenie 307.640 posiadanych przez Spółkę akcji zwykłych na okaziciela serii L, o wartości nominalnej 2,50 PLN każda i łącznej wartości nominalnej 769.100,00, zdematerializowanych i oznaczonych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. kodem ISIN: PLCMP0000017, reprezentujących łącznie 5,20% kapitału zakładowego Spółki („Akcje Własne”), którym odpowiadało 307.640 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, i które stanowiły 5,20% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki przed rejestracją obniżenia kapitału zakładowego.

Akcje Własne zostały nabyte przez Spółkę m.in. w celu ich umorzenia, w ramach programów nabywania akcji własnych Spółki, prowadzonych na podstawie upoważnień udzielonych przez Walne Zgromadzenie Spółki. Umorzenie Akcji Własnych nastąpiło w trybie określonym w art. 359 § 1 Kodeksu spółek handlowych jako umorzenie dobrowolne, poprzedzone nabyciem przez Spółkę akcji przeznaczonych do umorzenia.

Kapitał zakładowy Spółki został obniżony o kwotę 769.100,00 PLN tj. z kwoty 14.795.470,00 PLN do kwoty 14.026.370,00 i dzieli się na 5.610.548 akcji o wartości nominalnej 2,50 zł każda, którym po obniżeniu kapitału zakładowego odpowiada ogólna liczba głosów na walnym zgromadzeniu Spółki wynikająca z wszystkich wyemitowanych akcji w liczbie 5.610.548.

W dniu 30 listopada 2022 r. Zarząd Comp S.A., mając na uwadze: (i) postanowienia uchwały Zarządu Spółki z dnia 27 maja 2022 r., o której Spółka informowała raportem bieżącym nr 11/2022 r. z tego samego dnia, (ii) potrzebę zapewnienia stabilnej działalności Spółki; (iii) rekomendację doradców Spółki z zakresu relacji inwestorskich, działając w oparciu o upoważnienie zawarte w uchwale 30/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r. Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki, w dniu dzisiejszym postanowił o nabyciu w okresie do dnia 31 grudnia 2022 r., w trybie powszechnego skupu akcji, tj. poprzez publiczne zaproszenie do składania przez akcjonariuszy ofert nabycia akcji, akcji Spółki w łącznej ilości nie większej niż 29.887 akcji (tj. 0,53% ogólnej liczby głosów w Spółce) za cenę 80,00 złotych za jedną akcję, tj. łącznie za kwotę nie większą niż 2.390.960,00 PLN, a zatem za kwotę stanowiącą ok. 25% łącznej kwoty deklarowanej przez Zarząd na nabycie akcji własnych, o której była mowa w przywołanym raporcie bieżącym. Jednocześnie Zarząd dołoży starań, aby pozostała kwota, tj. 7.172.858,00 PLN przeznaczyć na nabycie akcji własnych Spółki w terminie do 31 grudnia 2023 r.

W dniu 21 grudnia 2022 r. Comp S.A. zawiadomił, iż na podstawie przepisu art. 362 § 1 pkt. 5 Kodeksu spółek handlowych oraz Uchwały Nr 30/2020 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Comp Spółka Akcyjna z dnia 30 sierpnia 2020 roku w sprawie udzielenia upoważnienia Zarządowi Spółki do nabycia akcji własnych (dalej „Uchwała”), upoważniającej Zarząd Spółki do nabycia w terminie do dnia 31 grudnia 2024 roku do 295.910 akcji własnych Spółki, w wykonaniu ogłoszonego w dniu 30 listopada 2022 r. „Zaproszenia do składania ofert sprzedaży akcji Comp S.A.”, ogłoszonym raportem bieżącym nr 37/2022 z dnia 30 listopada 2022 r., Spółka nabyła 29.887 Akcji po cenie 80,00 zł za jedną akcję. Przedmiotowe akcje, o łącznej wartości nominalnej 74.717,50 zł, stanowią 0,53% kapitału zakładowego i dają 29.887 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, co stanowi 0,53% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

W ramach ogłoszonego powszechnego skupu akcji Spółki, o którym mowa powyżej, akcjonariusze złożyli oferty sprzedaży akcji Spółki opiewające na łącznie 4.213.477 akcji. Oznacza to, że stopa redukcji wyniosła 99,29%. Jednocześnie Spółka powiadomiła Komisję Nadzoru Finansowego, że w wyniku przedmiotowego nabycia, łączny udział jednostek z grupy kapitałowej Spółki uległ zwiększeniu powyżej 15% ogólnej liczby głosów. Przed transakcją Spółka wraz z jednostkami zależnymi posiadała 828.639, akcji, które stanowiły 14,77% kapitału zakładowego i dawały 828.639 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, co stanowiło 14,77% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Po transakcji Spółka wraz z jednostkami zależnymi posiada 858.526 akcji, które stanowią 15,30% kapitału zakładowego i dają 858.526 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, co stanowi 15,30% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

Z akcji własnych posiadanych przez Spółkę i jednostki zależne nie jest wykonywane prawo głosu na walnym zgromadzeniu Spółki. Zgodnie z § 2 pkt. 9 Uchwały nabyte przez Spółkę akcje własne mogą zostać umorzone na podstawie odrębnej uchwały walnego zgromadzenia.

Spółka Comp S.A. na dzień bilansowy jest w posiadaniu 178.887 szt. akcji własnych Spółki. Akcje te stanowią 3,19% kapitału zakładowego Spółki i uprawniają do 178.887 głosów na WZA Spółki, co stanowi 3,19% udziału w głosach na WZA. Spółka zależna od Comp S.A. - Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. posiada 679.639 akcji spółki Comp S.A., które stanowią 12,11% kapitału zakładowego Spółki i uprawniają do 679.639 głosów na WZA Spółki, co stanowi 12,11% udziału w głosach na WZA. Akcje te traktowane są jako akcje własne, Comp S.A. i jednostki zależne nie wykonują prawa głosu na WZA.

Ilość akcji własnych	Wartość nominalna akcji własnych	Udział jaki stanowią akcje własne w kapitale zakładowym
W posiadaniu Comp S.A.*: 178.887 sztuk	447.217,50 zł	3,19%
W posiadaniu Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.:	1.699.097,50 zł	12,11%

* Akcje są przedmiotem zastawu finansowego na rzecz banku jako zabezpieczenie kredytu odnawialnego.

Obecnie Spółka nie planuje emisji nowych akcji. Spółka posiada warunkowe zobowiązania do emisji związane z programem motywacyjnym dla pracowników opisane w raporcie bieżącym 30/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r. („Program”). W związku z Programem na lata 2020-22 może zostać wyemitowane i objęte nie więcej niż 177.545 warrantów subskrypcyjnych serii A („Warranty”). Każdy z Warrantów uprawnia do objęcia jednej akcji serii M Spółki. Uchwałą Zarządu Spółki z dnia 28 czerwca 2021 r. włączono do Programu 12 pracowników Spółki, a następnie uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 28 czerwca 2021 r. włączono do Programu członków zarządu Spółki. Za lata 2020-21 Spółka zaoferowała łącznie 25.968 Warrantów. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego proces weryfikacji spełnienia kryteriów za rok 2022 nie został zakończony, w związku z tym liczba oferowanych Warrantów nie została jeszcze ustalona.

Średnia wartość rynkowa akcji w danym okresie jest niższa niż cena realizacji Warrantów, w związku z tym Warranty za lata 2020-21 nie mają działania rozwadniającego i nie są ujęte w kalkulacji rozwodnionego zysku na akcję.

Ponadto Spółka biorąc pod uwagę zapisy MSR 33 dotyczące akcji emitowanych warunkowo, dokonała weryfikacji, czy na dzień bilansowy spełnione są kryteria Programu za rok 2022. Na dzień bilansowy kryteria Programu nie zostały jeszcze spełnione, w związku z tym na mocy zapisów MSR 33 (par. 48, 52-55) uznano, iż potencjalne Warranty za ten okres nie są uwzględniane w kalkulacji zysku rozwodnionego oraz nie mają potencjału rozwadniającego.

STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO NA DZIEŃ BILANSOWY 31 GRUDNIA 2022 ROKU WEDŁUG INFORMACJI PRZESŁANYCH DO SPÓŁKI PRZEZ AKCJONARIUSZY ORAZ INNYCH DOSTĘPNYCH PUBLICZNIE ŹRÓDEŁ

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu oraz na dzień jego publikacji wymienieni poniżej akcjonariusze posiadali bezpośrednio lub pośrednio, pakiety powyżej 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Comp S.A.

Akcjonariat Comp S.A. na dzień 31 grudnia 2022 roku w podziale na liczbę akcji oraz głosów z nich wynikających:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% ogólnej liczby akcji	liczba głosów na WZ	% głosów na WZ
NNLife Otwarty Fundusz Emerytalny*	960 000	17,11%	960 000	17,11%
Comp S.A. wraz z jednostkami zależnymi**	858 526	15,30%	858 526	15,30%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny i Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny reprezentowane przez Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	573 828	10,23%	573 828	10,23%
Fundusze Inwestycyjne reprezentowane przez spółkę AgioFunds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna	502 258	8,95%	502 258	8,95%
Robert Tomaszewski***	302 756	5,40%	302 756	5,40%
Perea Capital Partners, LP	302 480	5,39%	302 480	5,39%
Pozostali akcjonariusze	2 110 700	37,62%	2 110 700	37,62%
Łącznie	5 610 548	100,00%	5 610 548	100,00%

* dawniej MetLife Otwarty Fundusz Emerytalny zarządzany przez NNLife Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A., dawniej MetLife Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. (od 12 października 2022 r.)

** brak możliwości wykonywania prawa głosu na WZA przez Comp S.A. i jednostki zależne

Comp S.A. wraz z jednostkami zależnymi z czego:

- Comp S.A. posiada 178.887 akcji zwykłych na okaziciela stanowiących 3,19% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 178.887 głosom stanowiących 3,19% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.
- Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. posiada 679.639 akcji zwykłych na okaziciela stanowiących 12,11% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 679.639 głosom stanowiących 12,11% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

*** Robert Tomaszewski posiada:

– bezpośrednio 2.188 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.188 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;

– pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 300.568 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,36 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 300.568 głosom, stanowiących 5,36 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

W okresie sprawozdawczym tj. od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. nastąpiły poniższe zmiany w stanie posiadania podmiotów posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne powyżej 5% na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Comp S.A.

- **Jacek Papaj**

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku

W dniu 19 kwietnia 2022 roku wpłynęła do Spółki od akcjonariusza Pana Jacka Papaja, który pełnił do 30 czerwca 2022 roku obowiązki zarządcze jako Członek Rady Nadzorczej Comp S.A., zawiadomienie o zbyciu akcji oraz o przekazaniu darowizny.

Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianach w raporcie bieżącym nr 7/2022 z dnia 19 kwietnia 2022 roku.

Szczegóły przeprowadzonych transakcji zostały przedstawione w poniższych tabelach:

Zawiadomienie o przeprowadzeniu transakcji na akcjach spółki Comp S.A.				
Akcjonariusz	Typ transakcji	Data transakcji	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ
Jacek Papaj	zbycie akcji	13.04.2022	8 563	0,14%
	darowizna	15.04.2022	77 000	1,30%

Stan przed zawarciem transakcji				Stan po zrealizowaniu transakcji			Raport bieżący	
Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ	% głosów na WZ	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ	% głosów na WZ	Numer raportu	Data publikacji raportu
Jacek Papaj	162 063	2,74%	2,74%	153 500	2,59%	2,59%	07/2022	19.04.2022
	153 500	2,59%	2,59%	76 500	1,29%	1,29%	07/2022	19.04.2022

- **Robert Tomaszewski**

W dniu 23 maja 2022 roku wpłynęło do Spółki od Pana Roberta Tomaszewskiego, który pełni obowiązki zarządcze jako Prezes Zarządu Comp S.A., zawiadomienie o nabyciu akcji.

Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianie w raporcie bieżącym nr 10/2022 z dnia 23 maja 2022 roku.

Szczegóły przeprowadzonych transakcji zostały przedstawione w poniższych tabelach:

Zawiadomienie o przeprowadzeniu transakcji na akcjach spółki Comp S.A.				
Akcjonariusz	Typ transakcji	Data transakcji	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ
Robert Tomaszewski*	nabycie akcji	23.05.2022	350	0,006%
	nabycie akcji	23.05.2022	630	0,011%
	nabycie akcji	23.05.2022	208	0,004%

Stan przed zawarciem transakcji				Stan po zrealizowaniu transakcji			Raport bieżący	
Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ	% głosów na WZA	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ	% głosów na WZA	Numer raportu	Data publikacji raportu
Robert Tomaszewski*	1.000	0,02%	0,02%	1 350	0,02%	0,02%	10/2022	23.05.2022
	1.350	0,02%	0,02%	1 980	0,03%	0,03%	10/2022	23.05.2022
	1.980	0,03%	0,03%	2 188	0,04%	0,04%	10/2022	23.05.2022

* Robert Tomaszewski posiadał na dzień 23.05.2022 r.:

– bezpośrednio 2.188 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.188 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;

– pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 302.719 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,11 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 302.719 głosom, stanowiących 5,11 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

W wyniku rejestracji przez sąd w dniu 5 sierpnia 2022 r. obniżenia kapitału zakładowego, o którym Zarząd Comp S.A. informował raportem bieżącym nr 30/2022 z dnia 5 sierpnia 2022 r. i wynikłej z tego zmiany ogólnej liczby głosów w Spółce, uległy zmianie udziały procentowe w kapitale zakładowym Spółki oraz procent ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A. W związku z powyższym nastąpiły również zmiany u akcjonariusza Pana Roberta Tomaszewskiego. Zmiany te zostały opisane w poniższej tabeli:

Podmiot	Liczba akcji przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	% udział akcji w kapitale zakładowym przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	Liczba głosów przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	Liczba akcji po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	% udział akcji w kapitale zakładowym po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	Liczba głosów po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego
Robert Tomaszewski*	304 907	5,15%	304 907	5,15%	304.907	5,43%	304 907	5,43%

* Robert Tomaszewski posiadał na dzień 5 sierpnia 2022 r.:

– bezpośrednio 2.188 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.188 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;

– pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 302.719 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,40 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 302.719 głosom, stanowiących 5,40 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianie w raporcie bieżącym nr 32/2022 w dniu 11 sierpnia 2022 roku.

W wyniku zbycia akcji Spółki przez CE Management Group Sp. z o.o. w liczbie 2.151 w dniu 21 grudnia 2022 r., o którym Zarząd Comp S.A. informował raportem bieżącym nr 39/2022 z dnia 21 grudnia 2022 r., pośredni udział akcjonariusza Pana Roberta Tomaszewskiego w kapitale zakładowym Spółki uległ zmianie. Zmiany te zostały opisane w poniższej tabeli.

Podmiot	Liczba akcji przed zdarzeniem zbycia akcji	% udział akcji w kapitale zakładowym przed zdarzeniem zbycia akcji	Liczba głosów przed zdarzeniem zbycia akcji	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów przed zdarzeniem zbycia akcji	Liczba akcji po zdarzeniu zbycia akcji	% udział akcji w kapitale zakładowym po zdarzeniu zbycia akcji	Liczba głosów po zdarzeniu zbycia akcji	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów po zdarzeniu zbycia akcji
Robert Tomaszewski*	304 907	5,43%	304 907	5,43%	302 756	5,40%	302 756	5,40%

* Robert Tomaszewski posiada na dzień bilansowy 31.12.2022 r.:

– bezpośrednio 2.188 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.188 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;

– pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 300.568 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,36 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 300.568 głosom, stanowiących 5,36 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

• Perea Capital Partners, LP

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 r.

W dniu 18 lipca 2022 roku wpłynęło do Spółki od akcjonariusza Perea Capital Partners, LP z siedzibą w Wilmington, Delaware, USA zawiadomienie o przekroczeniu przez akcjonariusza 5% udziału w ogólnej liczbie głosów w Spółce poprzez nabycie akcji.

Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianie w raporcie bieżącym nr 28/2022 z dnia 18 lipca 2022 roku.

Szczegóły przeprowadzonych transakcji zostały przedstawione w poniższych tabelach:

Zawiadomienie o przeprowadzeniu transakcji na akcjach spółki Comp S.A.				
Akcyonariusz	Typ transakcji	Data transakcji	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ
Perea Capital Parters, LP	nabycie akcji	12.07.2022	302 480	5,11%

Stan przed zawarciem transakcji				Stan po zrealizowaniu transakcji			Raport bieżący	
Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ	% głosów na WZ	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ	% głosów na WZ	Numer raportu	Data publikacji raportu
Perea Capital Partners, LP	b.d.	b.d.	b.d.	302 480	5,11%	5,11%	28/2022 28/2022/1	18.07.2022 20.07.2022

W wyniku rejestracji przez sąd w dniu 5 sierpnia 2022 r. obniżenia kapitału zakładowego, o którym Zarząd Comp S.A. informował raportem bieżącym nr 30/2022 z dnia 5 sierpnia 2022 r. i wynikłej z tego zmiany ogólnej liczby głosów w Spółce, uległy zmianie udziały procentowe w kapitale zakładowym Spółki oraz procent ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A. W związku z powyższym nastąpiły również zmiany u akcjonariusza.

Podmiot	Liczba akcji przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	% udział akcji w kapitale zakładowym przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	Liczba głosów przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	Liczba akcji po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	% udział akcji w kapitale zakładowym po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	Liczba głosów po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego
Perea Capital Partners, LP	302 480	5,11%	302 480	5,11%	302 480	5,39%	302 480	5,39%

Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianie w raporcie bieżącym nr 32/2022 w dniu 11 sierpnia 2022 roku.

- **Comp S.A.**

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 r.

W związku z rejestracją przez sąd w dniu 5 sierpnia 2022 r. umorzenia kapitału zakładowego, o którym Spółka informowała raportem bieżącym nr 30/2022 z dnia 5 sierpnia 2022 r. i wynikłej z tego zmiany ogólnej liczby głosów w Spółce łączny udział jednostek z grupy kapitałowej Spółki uległ zmniejszeniu poniżej 15% oraz o więcej niż 2% ogólnej liczby głosów, a w przypadku Spółki bezpośrednio dodatkowo poniżej 5% ogólnej liczby głosów, zgodnie z poniższą tabelą:

Podmiot	Liczba akcji przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	% udział akcji w kapitale zakładowym przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	Liczba głosów przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	Liczba akcji po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	% udział akcji w kapitale zakładowym po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	Liczba głosów po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego
Comp S.A. wraz z jednostkami zależnymi, w tym:	1 136 279	19,20%	1 136 279	19,20%	828 639	14,77%	828 639	14,77%
Comp S.A.	456 640	7,72%	456 640	7,72%	149 000	2,66%	149 000	2,66%
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.	679 639	11,48%	679 639	11,48%	679 639	12,11%	679 639	12,11%

Spółka oraz jej jednostki zależne nie zawierały umów, których przedmiotem było przekazanie uprawnień do wykonywania prawa głosu.

Pozostali akcjonariusze Spółki Comp S.A.

W wyniku rejestracji przez sąd w dniu 5 sierpnia 2022 r. obniżenia kapitału zakładowego, o którym Spółka informowała raportem bieżącym nr 30/2022 z dnia 5 sierpnia 2022 r. i wynikłej z tego zmiany ogólnej liczby głosów w Spółce, uległy zmianie udziały procentowe w kapitale zakładowym Spółki oraz procent ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A. Wszystkie zmiany wśród akcjonariuszy Spółki zostały szczegółowo opisane w poniższej tabeli.

Podmiot	Liczba akcji przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	% udział akcji w kapitale zakładowym przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	Liczba głosów przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	Liczba akcji po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	% udział akcji w kapitale zakładowym po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	Liczba głosów po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego
MetLife Otworthy Fundusz Emerytalny zarządzany przez MetLife Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	960 000	16,22%	960 000	16,22%	960 000	17,11%	960 000	17,11%
Comp S.A. wraz z jednostkami zależnymi*	1 136 279	19,20%	1 136 279	19,20%	828 639	14,77%	828 639	14,77%
Nationale-Nederlanden Otworthy Fundusz Emerytalny i Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny reprezentowane przez Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	573 828	9,70%	573 828	9,70%	573 828	10,23%	573 828	10,23%
Fundusze Inwestycyjne reprezentowane przez spółkę AgioFunds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna	502 258	8,49%	502 258	8,49%	502 258	8,95%	502 258	8,95%
Robert Tomaszewski**/ ***	304 907	5,15%	304 907	5,15%	304 907	5,43%	304 907	5,43%
Perea Capital Partners, LP	302 480	5,11%	302 480	5,11%	302 480	5,39%	302 480	5,39%
Pozostali akcjonariusze	2 138 436	36,13%	2 138 436	36,13%	2 138 436	38,11%	2 138 436	38,11%
Łącznie	5 918 188	100,00%	5 918 188	100,00%	5 610 548	100,00%	5 610 548	100,00%

* brak możliwości wykonywania prawa głosu na WZA przez Comp S.A. i jednostki zależne

Comp S.A. wraz z jednostkami zależnymi z czego:

- Comp S.A. posiada 149.000 akcji zwykłych na okaziciela stanowiących 2,66% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 149.000 głosom stanowiących 2,66% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.
- Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. posiada 679.639 akcji zwykłych na okaziciela stanowiących 12,11% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 679.639 głosom stanowiących 12,11% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

**** Robert Tomaszewski posiadał na dzień 05 sierpnia 2022 r.:**

– bezpośrednio 2.188 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.188 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;

– pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 302.719 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,40 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 302.719 głosom, stanowiących 5,40 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

***** Robert Tomaszewski posiada na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 r.:**

– bezpośrednio 2.188 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.188 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;

– pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 300.568 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,36 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 300.568 głosom, stanowiących 5,36 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianie w raporcie bieżącym nr 32/2022 w dniu 11 sierpnia 2022 roku.

Zarząd Comp S.A. w dniu 21 grudnia 2022 roku zawiadomił, iż na podstawie przepisu art. 362 § 1 pkt. 5 Kodeksu spółek handlowych oraz Uchwały Nr 30/2020 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Comp Spółka Akcyjna z dnia 30 sierpnia 2020 roku w sprawie udzielenia upoważnienia Zarządowi Spółki do nabycia akcji własnych (dalej „Uchwała”), upoważniającej Zarząd Spółki do nabycia w terminie do dnia 31 grudnia 2024 roku do 295.910 akcji własnych Spółki, w wykonaniu ogłoszonego w dniu 30 listopada 2022 r. „Zaproszenia do składania ofert sprzedaży akcji Comp S.A.”, ogłoszonym raportem bieżącym nr 37/2022 z dnia 30 listopada 2022 roku.

Jednocześnie Spółka powiadomiła Komisję Nadzoru Finansowego, że w wyniku przedmiotowego nabycia, łączny udział jednostek z grupy kapitałowej Spółki uległ zwiększeniu powyżej 15% ogólnej liczby głosów.

Z akcji własnych posiadanych przez Spółkę i jednostki zależne nie jest wykonywane prawo głosu na walnym zgromadzeniu Spółki. Zgodnie z § 2 pkt. 9 Uchwały nabyte przez Spółkę akcje własne mogą zostać umorzone na podstawie odrębnej uchwały walnego zgromadzenia.

Szczegóły przeprowadzonej transakcji nabycia akcji własnych przez Comp S.A. zostały przedstawione w poniższych tabelach.

Zawiadomienie o przeprowadzeniu transakcji na akcjach spółki Comp S.A.				
Akcjonariusz	Typ transakcji	Data transakcji	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ
Comp S.A.	nabycie akcji	21.12.2022	29 887	0,53%

Podmiot	Liczba akcji przed zawarciem transakcji nabycia akcji	% udział akcji w kapitale zakładowym przed zawarciem transakcji nabycia akcji	Liczba głosów przed zawarciem transakcji nabycia akcji	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów przed zawarciem transakcji nabycia akcji	Liczba akcji po zawarciu transakcji nabycia akcji	% udział akcji w kapitale zakładowym po zawarciu transakcji nabycia akcji	Liczba głosów po zawarciu transakcji nabycia akcji	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów po zawarciu transakcji nabycia akcji
Comp S.A. wraz z jednostkami zależnymi, w tym:	828 639	14,77%	828 639	14,77%	858 526	15,30%	858 526	15,30%
Comp S.A.	149 000	2,66%	149 000	2,66%	178 887	3,19%	178 887	3,19%
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.	679 639	12,11%	679 639	12,11%	679 639	12,11%	679 639	12,11%

Jednocześnie Spółka powiadomiła Komisję Nadzoru Finansowego, że w wyniku przedmiotowego nabycia, łączny udział jednostek z grupy kapitałowej Spółki uległ zwiększeniu powyżej 15% ogólnej liczby głosów.

Spółka oraz jej jednostki zależne nie zawierały umów, których przedmiotem było przekazanie uprawnień do wykonywania prawa głosu.

Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianie w raporcie bieżącym nr 38/2022 w dniu 21 grudnia 2022 roku.

- **Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. reprezentujące fundusze Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny oraz Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny**

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 r.

W dniu 11 sierpnia 2022 roku wpłynęło do Spółki od akcjonariusza Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. reprezentujące fundusze Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny oraz Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny zawiadomienie o przekroczeniu przez akcjonariusza 10% udziału w ogólnej liczbie głosów w Spółce.

Powyższa zmiana nastąpiła w wyniku rejestracji przez sąd obniżenia kapitału zakładowego spółki Comp S.A. w dniu 5 sierpnia 2022 roku, o którym Spółka poinformowała raportem bieżącym nr 30/2022 w dniu 5 sierpnia 2022 roku.

Poniższa tabela przedstawia zestawienie ilości akcji i głosów przed i po rozliczeniu obniżenia kapitału.

Fundusze Łącznie	Przed zdarzeniem obniżenia kapitału zakładowego		Po zdarzeniu obniżenia kapitału zakładowego	
	liczba	%	liczba	%
Głosy	573 828	9,70%	573 828	10,23%
Kapitał	573 828	9,70%	57 828	10,23%

Akcjonariat Comp S.A. na dzień publikacji niniejszego sprawozdania w podziale na liczbę akcji oraz głosów z nich wynikających:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% ogólnej liczby akcji	liczba głosów na WZ	% głosów na WZ
Generali Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. zarządzające Generali Otwartym Funduszem Emerytalnym (Generali OFE) i Generali Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym (Generali DFE) oraz NNLife Otwartym Funduszem Emerytalnym (NNLife OFE)* oraz NNLife Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym (NNLife DFE)*	1 245 055	22,19%	1 245 055	22,19%
Comp S.A. wraz z jednostkami zależnymi**	858 526	15,30%	858 526	15,30%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny i Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny reprezentowane przez Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	573 828	10,23%	573 828	10,23%
Fundusze Inwestycyjne reprezentowane przez spółkę AgioFunds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna	502 258	8,95%	502 258	8,95%
Robert Tomaszewski***	302 756	5,40%	302 756	5,40%
Perea Capital Partners, LP	302 480	5,39%	302 480	5,39%
Pozostali akcjonariusze	1 825 645	32,54%	1 825 645	32,54%
Łącznie	5 610 548	100,00%	5 610 548	100,00%

* dawniej MetLife Otwarty Fundusz Emerytalny zarządzany przed 01 lutego 2023 r. przez NNLife Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. (dawniej MetLife Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.)

** brak możliwości wykonywania prawa głosu na WZA przez Comp S.A. i jednostki zależne

Comp S.A. wraz z jednostkami zależnymi z czego:

- Comp S.A. posiada 178.887 akcji zwykłych na okaziciela stanowiących 3,19% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 178.887 głosom stanowiących 3,19% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.
- Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. posiada 679.639 akcji zwykłych na okaziciela stanowiących 12,11% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 679.639 głosom stanowiących 12,11% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

*** Robert Tomaszewski posiada:

- bezpośrednio 2.188 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.188 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;
- pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 300.568 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,36 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 300.568 głosom, stanowiących 5,36 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

W okresie od zakończenia okresu sprawozdawczego (tj. od dnia 31 grudnia 2022 r.) do dnia publikacji niniejszego raportu nastąpiły poniższe zmiany w stanie posiadania podmiotów posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne powyżej 5% na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Comp S.A.

- **Generali Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. zarządzające Generali Otwartym Funduszem Emerytalnym (Generali OFE) i Generali Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym (Generali DFE), NNLife Otwartym Funduszem Emerytalnym (NNLife OFE) oraz NNLife Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym (NNLife DFE)**

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania

Na podstawie art. 69 w związku z art. 87 ust. 1 pkt 2b ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2554.) - (Ustawa), Generali Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. (Towarzystwo) zarządzające Generali Otwartym Funduszem Emerytalnym (Generali OFE) i Generali Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym (Generali DFE) z siedzibą w Warszawie, poinformował Zarząd Comp S.A., że w wyniku przejścia zarządzania NNLife Otwartym Funduszem Emerytalnym (NNLife OFE) oraz NNLife Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym (NNLife DFE) przez Towarzystwo, w dniu 1 lutego 2023 roku, na podstawie art. 66 ust. 1 i 6 oraz art. 68 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz.U. 2022 r. poz. 2342 z późn. zm.), udział w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów spółki Comp S.A. na rachunkach funduszy: Generali OFE, Generali DFE, NNLife OFE oraz NNLife DFE (zwane łącznie Funduszami) przekroczył próg 20%.

Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianie w raporcie bieżącym nr 2/2023 z dnia 3 lutego 2023 roku.

Szczegóły przeprowadzonych transakcji zostały przedstawione w poniższych tabelach:

Stan przed przejściem zarządzania przez Generali Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. nad NNLife Otwartym Funduszem Emerytalnym (NNLife OFE) oraz NNLife Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym (NNLife DFE).

Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ
Generali Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. zarządzające Generali Otwartym Funduszem Emerytalnym (Generali OFE) i Generali Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym (Generali DFE)	274 786	4,90%
NNLife Otwarty Fundusz Emerytalny (NNLife OFE) oraz NNLife Dobrowolny Fundusz Emerytalny (NNLife DFE)*	970 269	17,29%

*dawniej MetLife OFE i MetLife DFE.

Stan po przejściu zarządzania przez Generali Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. nad NNLife Otwartym Funduszem Emerytalnym (NNLife OFE) oraz NNLife Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym (NNLife DFE).

Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ
Generali Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. zarządzające Generali Otwartym Funduszem Emerytalnym (Generali OFE) i Generali Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym (Generali DFE) oraz NNLife Otwartym Funduszem Emerytalnym (NNLife OFE)* oraz NNLife Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym (NNLife DFE) po przejściu zarządzania posiadały łącznie:	1 245 055	22,19%
w tym: NNLife OFE* posiadał:	957 665	17,07%

*dawniej MetLife OFE

Wiedza Zarządu Spółki w zakresie zmian, jakie zaszły w okresie od przekazania ostatniego raportu okresowego oparta jest na:

- publikowanych przez otwarte fundusze emerytalne w raportach rocznych informacji o strukturze własnych aktywów jak i informacji uzyskanych przez Spółkę bezpośrednio od powszechnych towarzystw emerytalnych,
- liście obecności akcjonariuszy uprawnionych do uczestnictwa w ostatnim, przed datą publikacji niniejszego sprawozdania, walnym zgromadzeniu Spółki,
- bezpośrednich informacji od akcjonariuszy, u których zaszły zmiany w ilości posiadanych akcji Spółki,
- informacjach otrzymanych od osób pełniących funkcje zarządcze oraz osób blisko z nimi związanych w zakresie każdej transakcji dokonywanej przez te osoby w odniesieniu do akcji Spółki.

POZOSTAŁE INFORMACJE

Żadna z akcji Spółki nie daje specjalnych uprawnień kontrolnych.

Stosownie do zapisów art. 362 par. 4 i art. 364 par. 2 Ksh, Comp S.A., ani spółka zależna Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o., nie wykonują praw udziałowych z akcji własnych Comp S.A.

Żadna z pozostałych akcji Spółki nie jest objęta jakimkolwiek ograniczeniem odnośnie wykonywania prawa głosu, takim jak ograniczenie wykonywania prawa głosu przez posiadaczy określonej części lub liczby głosów, ograniczenia czasowe dotyczące wykonywania prawa głosu lub zapisy, zgodnie z którymi, przy współpracy Spółki, prawa kapitałowe związane z papierami wartościowymi są oddzielone od posiadania papierów wartościowych.

Spółce nie są znane żadne ograniczenia związane z przenoszeniem prawa własności papierów wartościowych za wyjątkiem ograniczeń związanych z ogólnie obowiązującymi przepisami prawa.

INFORMACJE O DANYCH PORÓWNYWALNYCH

W związku z prezentacją działalności zaniechanej dla zapewnienia porównywalności danych w Sprawozdaniu z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów oraz w Sprawozdaniu z Przepływów Pieniężnych dokonano niżej przedstawionych reklasyfikacji danych za rok 2021.

Wybrane fragmenty sprawozdań z informacjami o reklasyfikacji:

Sprawozdanie z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów

Treść	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021 publikowany	Reklasyfikacja	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021 po przekształceniu
A Przychody ze sprzedaży	487 503	(74 569)	412 934
B Koszt własny sprzedaży	353 856	(68 192)	285 664
C Zysk / (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	133 647	(6 377)	127 270
D Pozostałe przychody operacyjne	11 232	(1 039)	10 193
E Koszty sprzedaży i dystrybucji	54 925	(12 153)	42 772
G Pozostałe koszty operacyjne	3 259	(507)	2 752
H Zysk / (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E-F-G)	43 792	5 244	49 036
K Zysk / (strata) brutto (H+I-J)	45 004	5 244	50 248
L Podatek dochodowy	9 287	419	9 706
M Zysk / (strata) netto z działalności gospodarczej (K-L)	35 717	4 825	40 542
N Zysk / (strata) za rok obrotowy na działalności zaniechanej	-	(4 825)	(4 825)
EBITDA*	63 607	2 916	66 523

* Wynik EBITDA stanowi wartość zysku (straty) z działalności operacyjnej (pozycja H Sprawozdania z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów) powiększoną o amortyzację (informacja dodatkowa do Sprawozdania z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów). EBITDA jest miarą przedstawiającą zdolność Spółki do generowania gotówki z podstawowej działalności.

Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych

Treść	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021 publikowany	Reklasyfikacja	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021 po przekształceniu
PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
II Korekty razem	53 307	-	53 307
1 Amortyzacja	19 815	(2 328)	17 487
10 Podatek odroczoney	(2 359)	419	(1 940)
13 Inne korekty z działalności operacyjnej	-	1 909	1 909
III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	89 024	-	89 024

ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.

31 marca 2022 r. spółka Comp S.A. objęła 25.664 udziały w spółce zależnej Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy udział i łącznej wartości nominalnej 25.664 tys. zł.

Opłacenie udziałów nastąpiło w wyniku potrącenia wzajemnych wierzytelności, tj. wierzytelności Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. w wysokości 25.664 tys. zł. z tytułu objęcia przez Comp S.A. 25.664 udziałów w Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o., z wierzytelnościami Spółki z tytułu udzielonych Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. pożyczek.

W dniu 16 maja 2022 r. podwyższenie zostało zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

Po tej transakcji spółka Comp S.A. posiada 59,01%, a ZUK Elzab S.A 40,99% w kapitale zakładowym Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.

Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.

W dniu 30 września 2022 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. podwyższyło kapitał zakładowy Spółki o kwotę 2.079 tys. zł poprzez ustanowienie 4.158 nowych udziałów w cenie nominalnej 500 zł każdy i łącznej wartości nominalnej 2.079 tys. zł.

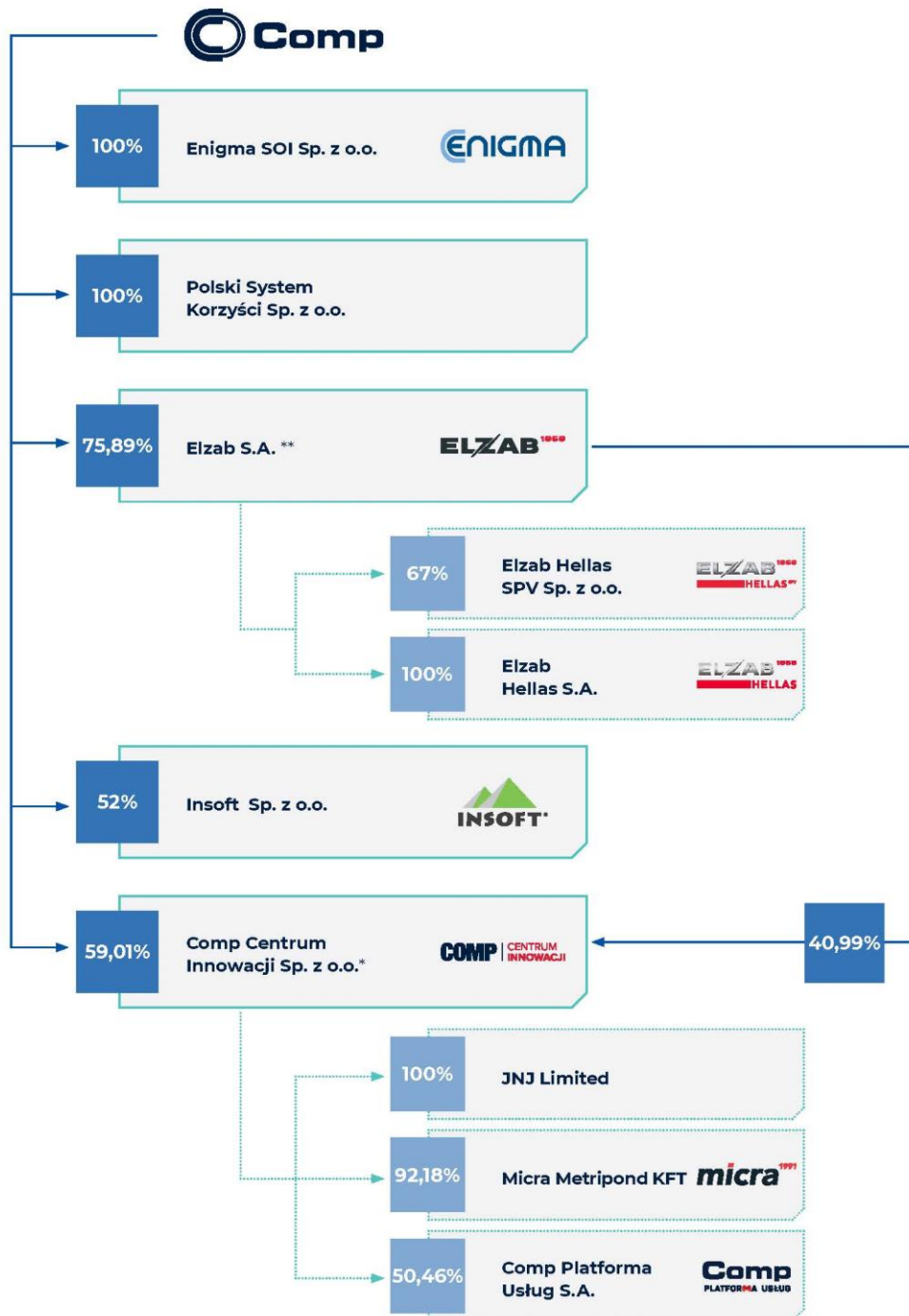
Nowo ustanowione udziały zostały objęte przez Comp S.A. w zamian za wkład niepieniężny (aport) o wartości 37.654 tys. zł w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa – Pion rozwiązań systemowych, w skład którego weszły składniki majątkowe i niemajątkowe powiązane funkcjonalnie z działalnością Pionu.

Po tej transakcji spółka Comp S.A. nadal posiada 100% w kapitale zakładowym Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.

INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ COMP S.A.

Spółki w Grupie Kapitałowej Comp S.A. - stan na 31 grudnia 2022 roku

Struktura Grupy Kapitałowej



* 100% udziałów w Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. posiadają wspólnie Spółki: Comp S.A. (59,01%) oraz Elzab S.A. (40,99%)

** pośrednio wraz z akcjami własnymi Elzab S.A.

Comp S.A. jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej, w skład której wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku wchodziły następujące podmioty:

	Udział procentowy Comp S.A. w kapitale	Udział procentowy Comp S.A. w głosach
Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	100,00	100,00
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.*	91,15 (59,01)	91,05 (59,01)
JNJ Limited**	91,15	91,05
Micra Metripod KFT**	84,02	83,93
Comp Platforma Usług S.A.**	45,99	45,94
Insoft Sp. z o.o.	52,00	52,00
Zakłady Urzędzeń Komputerowych Elzab S.A.***	75,89 (78,41)	75,66 (78,16)
Elzab Hellas SPV Sp. z o.o.**	52,53	52,36
Elzab Hellas S.A. **	52,53	52,36
Polski System Korzyści Sp. z o.o.	100,00	100,00

* w nawiasie prezentowany jest udział bezpośredni

** prezentowany jest udział tylko pośredni

*** w nawiasie prezentowany udział pośredni wraz z akcjami własnymi ZUK Elzab S.A.

Nie występują ograniczenia możliwości przekazywania funduszy jednostce dominującej przez jednostki zależne w formie dywidend, spłaty pożyczek, zaliczek, poza ograniczeniami wynikającymi z przepisów prawa.

Informacje na temat udziału kapitałowego w tych podmiotach oraz ich wyniki finansowe zostały podane w tabeli poniżej.

INWESTYCJE W UDZIAŁY I AKCJE											
UDZIAŁY LUB AKCJE W JEDNOSTKACH BEZPOŚREDNIO ZALEŻNYCH OD COMP S.A.											
stan na dzień 31 grudnia 2022 r.											
Lp.	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
	nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	siedziba	przedmiot przedsiębiorstwa	charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, stowarzyszona)	zastosowana metoda konsolidacji	data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu	wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	korekty aktualizujące wartość	jednostkowa wartość bilansowa udziałów (akcji)	procent posiadanego kapitału zakładowego	udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
1	Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	ul. Jutrzenki 116 02-230 Warszawa	Działalność w zakresie oprogramowania oraz produkcja urządzeń kryptograficznych	jednostka zależna	pełna	15.06.2005	99 254	-	99 254	100,00	100,00
2	ZUK Elzab S.A. (Spółka sporządza sprawozdanie skonsolidowane)	ul. Elzab 1 41-813 Zabrze	Projektowanie, produkcja i dystrybucja kas fiskalnych, urządzeń i systemów kasowych, urządzeń i akcesoriów służących do rejestracji i zarządzania sprzedażą	jednostka zależna	pełna	14.04.2011	35 209	-	35 209	75,89 (78,41)*	75,66
3	Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.	ul. Jutrzenki 116 02-230 Warszawa	Działalność w zakresie zarządzania innymi podmiotami (działalność holdingowa) oraz działalność w zakresie informatyki (produkcja sprzętu i oprogramowania)	jednostka zależna	pełna	06.12.2011	94 087	-	94 087	59,01 (91,15)**	59,01
4	Insoft Sp. z o.o.	ul. Jasna 3A 31-227 Kraków	Produkcja i wdrażanie oprogramowania wspomagającego działalność handlową	jednostka zależna	pełna	14.04.2011	2 955	-	2 955	52,00	52,00
5	Polski System Korzyści Sp. z o.o.	ul. Jutrzenki 116 02-230 Warszawa	Świadczenie rozwiązań technologicznych IT i usług cyfrowych, opartych na dwustronnej komunikacji z urządzeniami elektronicznymi: fiskalnymi, przenośnymi urządzeniami multimedialnymi	jednostka zależna	pełna	25.02.2020	15 540	-	15 540	100,00	100,00
Razem:							247 045	-	247 045		

* Pośrednio wraz z akcjami własnymi ZUK Elzab S.A.

** Wraz z udziałem pośrednim

**UDZIAŁY LUB AKCJE W PODMIOTACH ZALEŻNYCH COMP S.A.
WYBRANE DANE FINANSOWE SPÓLEK**

Lp.	a	b							c			d		e	f	g	h	
		kapitał własny jednostki							zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki			należności jednostki						
		nazwa podmiotu	kapitał zakładowy	należne wpłaty na kapitał zakładowy (wartość ujemna)	kapitał zapasowy	pozostały kapitał własny, w tym:			- zobowiązania długoterminowe	- zobowiązania krótkoterminowe	- należności długoterminowe	- należności krótkoterminowe	aktywa jednostki, razem					przychody ze sprzedaży
zysk (strata) z lat ubiegłych	zysk (strata) netto																	
1	Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	156 405	30 798	-	107 247	18 360	-	18 360	176 582	66 051	110 531	68 353	4 248	64 105	332 987	231 633	-	-
2	ZUK Elzab S.A. (dane skonsolidowane)	45 105	22 143	-	85 571	(62 609)	(28 503)	(27 692)	70 601	26 757	43 844	16 529	-	16 529	115 706	79 115	-	-
3	Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. (dane skonsolidowane)	71 076	143 986	-	3 874	(76 784)	(50 429)	(18 284)	119 596	69 296	50 300	3 401	-	3 401	190 672	26 041	-	-
4	Insoft Sp. z o.o.	7 566	50	-	5 579	1 937	-	1 937	894	326	568	845	-	845	8 460	9 096	-	762
5	Polski System Korzyści Sp. z o.o.	11 106	15 540	-	-	(4 434)	(2 121)	(2 313)	5 359	3 223	2 136	63	-	63	16 465	663	-	-

Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

PODSTAWA SPORZĄDZENIA

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem aktualizacji wyceny niektórych aktywów trwałych i wyceny instrumentów finansowych.

Zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2022 rok

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzą w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Comp S.A. za 2022 rok:

- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek”, MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”, MSR 37 „Rezerwy”,** zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe, Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018- 2020 (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później),
- **Zmiany wynikające z przeglądu MSSF cykl 2018-2020** (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później) – zmiany w MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41 dotyczą głównie rozwiązywania niezgodności i uściślenia słownictwa.

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki za 2022 rok.

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już wydane przez RMSR i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe następujące zmiany do istniejących standardów zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i zatwierdzone do stosowania w UE, a które wchodzą w życie w późniejszym terminie:

- **Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później) – poprawki dotyczą przedłużenia tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9,
- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później) – poprawki zostały opublikowane w celu rozwiązania problemów i wyzwań związanych z wdrożeniem, które zostały zidentyfikowane po opublikowaniu MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”,
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później) – poprawki dotyczą ujawnień na temat istotnych zasad rachunkowości,
- **Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później) – poprawki dotyczą korekty definicji wartości szacunkowych,
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później) – poprawki dotyczą odroczonego podatku dochodowego dotyczącego aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji.

Według szacunków Spółki, wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez z Spółkę na dzień bilansowy.

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE

MSSF 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 oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień publikacji sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- **MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,
- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później) – poprawki mają na celu promowanie spójności w stosowaniu wymogów w zakresie klasyfikacji zobowiązań,
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później) – poprawki dotyczą wymogów w zakresie klasyfikacji zobowiązań długoterminowych posiadających kowenanty,
- **Zmiany do MSSF 16 „Leasing”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później) – poprawki dotyczą sposobu ujęcia transakcji sprzedaży oraz leasingu zwrotnego,
- **Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później) – poprawki dotyczą początkowego zastosowania MSSF 17 i MSSF 9 w odniesieniu do informacji porównawczych.

Według szacunków Spółki, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA SZACUNKACH I PROFESJONALNYM OSĄDZIE

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Zarząd Spółki wykorzystuje szacunki, oparte na założeniach i osądach, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów. Założenia oraz szacunki dokonane na ich podstawie opierają się na historycznym doświadczeniu i analizie różnych czynników, które są uznawane za racjonalne, a ich wyniki stanowią podstawę profesjonalnego osądu, co do wartości pozycji, których dotyczą. W niektórych istotnych kwestiach Zarząd opiera się na opiniach niezależnych ekspertów.

Główne założenia i szacunki, które są znaczące dla Sprawozdania Finansowego Spółki dotyczą:

- **Test na utratę wartości**
Na każdy dzień bilansowy Comp S.A. dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. Dodatkowo w sprawozdaniu Spółki występują znaczące aktywa niematerialne niemortyzowane (wartości firmy oraz znaki towarowe i niezakończone prace rozwojowe). Dla tych aktywów Spółka co najmniej corocznie przeprowadza testy na utratę wartości przy wykorzystaniu modeli zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Założenia przyjęte w modelach zawierają istotne kluczowe założenia szacunkowe. Szczegółowe informacje dotyczące przeprowadzonych testów na utratę wartości aktywów niematerialnych znajdują się w nocie nr 2c. Szczegółowe informacje dotyczące założeń przyjętych w testach dotyczących innych aktywów, dla których wystąpiły przesłanki do utraty wartości zostały przedstawione w nocie nr 4A.
- **Koszty świadczeń pracowniczych**
Świadczenia po okresie zatrudnienia w formie programów określonych świadczeń (odprawy emerytalne) oraz inne długoterminowe świadczenia (nagrody jubileuszowe, renty inwalidzkie itp.) ustalane są przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych, z wyceną aktuarialną przeprowadzaną corocznie. Założenia do obliczania rezerw emerytalnych na dzień 31 grudnia 2022 r. zostały zamieszczone w nocie 26.

- **Rzeczowe aktywa trwale i wartości niematerialne – odpisy amortyzacyjne**
Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji wartości końcowej, metody amortyzacji oraz przewidywanych okresów użytkowania środków trwałych podlegających amortyzacji. Przyjęte metody amortyzacji odzwierciedlają sposób zużycia pozyskanych korzyści ekonomicznych z danego środka trwałego. Dla środków trwałych i wartości niematerialnych, które w ocenie zarządu Spółki wykorzystywane są w równomiernym stopniu stosuje się metodę amortyzacji liniowej. Odpisy amortyzacyjne ustala się poprzez oszacowanie okresów użytkowania i równomierne rozłożenie wartości podlegającej umorzeniu. Ocenia się, że okresy użytkowania aktywów przyjęte przez Spółkę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Założenia co do przyjętych okresów amortyzacji aktywów trwałych opisano w zasadach rachunkowości w części „Rzeczowe aktywa trwale” oraz „Wartości niematerialne”.
- **Rezerwy na zobowiązania**
Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku gdy wypływ pieniądza w czasie jest istotny). Szczegółowe informacje dotyczące rezerw na zobowiązania znajdują się w notach 26, 26a, 34 i 34a.
- **Umowy rodzące obciążenia**
Bieżące zobowiązania wynikające z umów rodzących obciążenia ujmuje się i wycenia jak rezerwy. Za umowę rodzącą obciążenia uważa się umowę zawartą przez Spółkę, wymuszającą nieuniknione koszty realizacji zobowiązań umownych, których wartość przekracza wysokość korzyści ekonomicznych przewidywanych w ramach umowy. Wśród umów rodzących obciążenia mogą wystąpić w Spółce głównie umowy serwisowe i zobowiązania pogwarancyjne.
- **Oszacowanie rezerw na gwarancje**
Rezerwy na oczekiwane koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży produktów, zgodnie z najlepszym szacunkiem Zarządu co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Spółkę w okresie gwarancji. Szczegółowe informacje dotyczące rezerw na naprawy gwarancyjne znajdują się w notcie nr 26, 26a, 34 i 34a.
- **Rozpoznawanie przychodów w umowach o budowę (umowach wdrożeniowych)**
Oszacowanie wyniku umowy wdrożeniowej: przychody i koszty są ujmowane poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji działań na koniec okresu sprawozdawczego, mierzonego w oparciu o proporcję poniesionych kosztów z tytułu prac wykonanych do tej pory w stosunku do szacowanych całkowitych kosztów kontraktu, chyba że taka metodologia nie będzie reprezentatywnie przedstawiała stopnia zaawansowania prac. Zmiany w wykonanych pracach, roszczenia i premie są również brane pod uwagę, jeżeli można wiarygodnie oszacować ich koszty i ich otrzymanie jest prawdopodobne. Szczegółowe informacje dotyczące umów o budowę znajdują się w notcie nr 9 i 16.
- **Realizowalność aktywów z tytułu podatku odroczonego**
Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Szczegółowe informacje przedstawiono w notcie nr 5.
- **Odpisy aktualizujące wartość należności**
Na dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składnika należności lub grupy należności. Jeżeli wartość odzyskiwalna składnika aktywów jest niższa od jego wartości bilansowej jednostka dokonuje odpisu aktualizującego do poziomu bieżącej wartości planowanych przepływów pieniężnych. Informacje dotyczące odpisów aktualizujących wartość składników majątku znajdują się w notcie nr 40.

Nie zidentyfikowano innych istotnych obszarów wymagających zastosowania profesjonalnego osądu, które w sposób istotny miałyby wpływ na dane prezentowane w sprawozdaniu finansowym.

PRZYCHODY

Spółka ujmuje przychody zgodnie z MSSF 15 Przychody z umów z klientami. Standard ten ustanawia tzw. Model Pięciu Kroków rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami. Zgodnie z zapisami standardu przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które zgodnie z oczekiwaniem Spółki, przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych usług lub dóbr klientowi.

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia lub w trakcie spełniania zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonej usługi lub aktywa klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów. Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia Spółka ustala w momencie zawarcia umowy, czy będzie spełniać zobowiązanie do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu czy też spełni je w określonym momencie.

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów ujmowane są w momencie dostarczenia towarów/materiałów i przekazania prawa własności (przeniesienia ryzyka i korzyści).

Sprzedaż licencji i oprogramowania

Przychody ujmowane są w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do produktów zostały przekazane nabywcy, oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody ze sprzedaży licencji rozpoznawane są, gdy na klienta przeniesione zostaną wszystkie prawa i obowiązki związane z produktem, oraz w momencie, gdy klient potwierdził i zaakceptował odbiór licencji bądź oprogramowania.

Usługi serwisowe

Przychody z tytułu usług serwisowych Spółka ujmuje w okresie, w którym usługi zostały wykonane.

Kontrakty wdrożeniowe długoterminowe (umowy o budowę)

W przypadku, gdy wynik kontraktu długoterminowego może być wiarygodnie oszacowany, przychody i koszty są rozpoznawane w odniesieniu do stopnia zaawansowania realizacji kontraktu na dzień bilansowy. Stopień zaawansowania mierzony jest zwykle jako proporcja kosztów poniesionych do całości szacowanych kosztów kontraktu, za wyjątkiem sytuacji, gdy taki sposób nie odzwierciedlałby faktycznego stopnia zaawansowania.

Wszelkie zmiany w zakresie prac, roszczenia oraz premie są rozpoznawane w stopniu, w jakim zostały one uzgodnione z klientem.

W przypadku, kiedy wartość kontraktu nie może być wiarygodnie oszacowana, przychody z tytułu tego kontraktu są rozpoznawane w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że koszty poniesione z tytułu kontraktu zostaną nimi pokryte. Koszty związane z kontraktem rozpoznawane są jako koszty okresu, w jakim zostały poniesione. W przypadku, kiedy istnieje prawdopodobieństwo, że koszty kontraktu przekroczą przychody, spodziewana strata na kontrakcie jest natychmiast rozpoznawana i ujmowana jako koszt okresu.

Nadwyżka przychodów zarachowanych nad zafakturowanymi z tytułu realizacji kontraktów długoterminowych prezentowana jest w odrębnej pozycji Sprawozdania z Sytuacji Finansowej (Aktywa A.IX i B.V).

Przychody ustalone i odpowiadające im koszty są ujmowane w Sprawozdaniu z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów za dany okres. W przypadku nadwyżki przychodów rzeczywiście zafakturowanych nad ustalonymi, wartość różnicy odnoszona jest na pozostałe zobowiązania krótkoterminowe – rozliczenia międzyokresowe przychodów, a następnie rozliczana stosownie do ponoszonych kosztów.

Za okres rozliczenia kontraktów przyjmuje się okresy raportowe (kwartały).

Stopień zaawansowania kontraktu może być ustalony na dwa sposoby:

1. według udokumentowanego zaawansowania prac na kontrakcie (możliwe dokumenty: protokoły odbioru kolejnych etapów pracy, rozliczenie czasów pracy na kontrakcie),
2. w przypadku braku możliwości oceny stopnia zaawansowania prac możliwe jest przyjęcie założenia, że stopień zaawansowania kontraktu jest proporcjonalny do poniesionych w danym okresie kosztów.

Na każdym etapie rozliczania kontraktu w przypadku rozpoznania straty na nim – niezwłocznie ujmuje się ją w wynikach.

Kontrakty wieloelementowe

Specyfiką zawieranych kontraktów jest to, że często są to kontrakty wieloelementowe i zazwyczaj różnorodne, które wymagają szczegółowej analizy interpretacji celem zapewnienia prawidłowego ujęcia w sprawozdaniu finansowym. Właściwe ujęcie przychodów wynikających z kontraktów wieloelementowych polega na ocenie, czy dostarczane produkty i usługi powinny być rozliczane jako samodzielne elementy, dla których przychód jest rozpoznawany niezależnie, czy też kontrakt powinien być rozpoznawany jako nierozzerwalna całość. W przypadku wyodrębnienia w ramach kontraktu sprzedaży niezależnych elementów, cena kontraktu jest alokowana do poszczególnych jego elementów, w oparciu o ich relatywną wartość godziwą bądź koszt prognozowany powiększony o marżę.

Niezakończone usługi

Przychody z wykonania niezakończonej usługi, ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli stopień ten można ustalić w sposób wiarygodny. Spółka ustala stopień zaawansowania prac na podstawie:

- stosunku poniesionych kosztów do planowanej całkowitej wartości kosztów, niezbędnej do wykonania kontraktu,
- liczby przepracowanych godzin bezpośrednich wykonania usługi.

Przychody z tytułu odsetek

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej.

Przychody z tytułu dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności. Dywidendy przyznane zaliczkowo ujmowane są w momencie zrealizowania wypłaty.

Dotacje

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Dotacje rządowe ujmuje się w wynik systematycznie, za każdy okres, w którym Spółka ujmuje wydatki jako koszty, których kompensatę ma stanowić dotacja. W szczególności dotacje, których podstawowym warunkiem udzielenia jest zakup, budowa lub inny rodzaj nabycia aktywów trwałych, ujmuje się jako odroczone przychody w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej i odnosi się na wynik systematycznie w uzasadnionych kwotach przez okres ekonomicznej użyteczności związanych z nimi aktywów.

Dotacje rządowe należne jako kompensata już poniesionych kosztów lub strat lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Spółki bez ponoszenia w przyszłości związanych z tym kosztów ujmuje się w wyniku w okresie, kiedy stają się wymagalne.

Korzyści wynikające z otrzymania pożyczki rządowej poniżej oprocentowania rynkowego, traktowane są jako dotacje i mierzone są jako różnica pomiędzy wartością otrzymanej pożyczki i wartością godziwą pożyczki ustaloną z zastosowaniem odpowiedniej rynkowej stopy procentowej.

KOSZTY

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz w układzie kalkulacyjnym. Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmuje koszty bezpośrednio z nimi związane oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich.

Dla kontraktów rozliczanych w czasie na kontach rozliczeń międzyokresowych kosztów prowadzona jest szczegółowa analityka pozwalająca wyodrębnić koszty prowadzenia poszczególnych projektów. Koszty niezwiązane bezpośrednio z konkretnymi zleceniami, odnoszone są na wynik finansowy w momencie ich poniesienia.

Na wynik finansowy wpływają ponadto:

- Pozostałe koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- Koszty powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń niezwiązanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego okresu czasu, aby mogły być zdadne do użytkowania, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków a związane z powstawaniem środków trwałych pomniejszają wartość skapitalizowanych kosztów finansowania zewnętrznego.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio do Sprawozdania z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

KOSZTY PRZYSZŁYCH ŚWIADCZEŃ EMERYTALNYCH

Płatności do programów emerytalnych określonych składek obciążają Sprawozdanie z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów w momencie, kiedy stają się wymagalne. Płatności do programów państwowych traktowane są w taki sam sposób jak programy określonych składek.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku została wykonana wycena aktuarialna rezerw na koszty przyszłych świadczeń emerytalnych.

Stopa przyjęta do obliczenia zdyskontowanej wartości przyszłych wypłat należnych z tytułu świadczeń pracowniczych ustalona została na poziomie 0,2%, jako wypadkowa zwrotu z długoletnich obligacji skarbowych o rentowności 6,8% rocznie i planowanej rocznej inflacji wynagrodzeń w wysokości 6,6%.

PODATKI

Podatek dochodowy

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowy różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w okresach następnych, zrealizowanych podatkowo przychodów i kosztów z poprzednich okresów (różnice przejściowe) oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu (różnice stałe). Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczoney jest wyliczany metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach przejściowych pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i zobowiązań, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczoney jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Podatek odroczoney jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczoney jest ujmowany w Sprawozdaniu z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym wypadku podatek odroczoney jest również rozliczany bezpośrednio w kapitały własne.

Podatek od towarów i usług

Podatek od towarów i usług (VAT) nie jest ujmowany w przychodach, kosztach i aktywach, z wyjątkiem sytuacji, gdy podatek ten nie jest możliwy do odzyskania. Wtedy ujmowany jest jako część kosztów nabycia aktywa lub jako część danego kosztu.

Należności i zobowiązania są wykazywane z podatkiem od towarów i usług (w wartości brutto).

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Aktywa zaprezentowane w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej w pozycji „Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej”, to własne obiekty budowlane oraz inwestycje w obcych obiektach budowlanych stanowiące aktywowany koszt adaptacji wynajmowanych pomieszczeń dla potrzeb Spółki. W nocie nr 1 dotyczącej środków trwałych, w poszczególnych grupach zostały ujęte Prawa do użytkowania składnika aktywów. Prawa te zostały ujęte w aktywach na podstawie wyceny umów leasingowych zgodnie z MSFF 16. Szczegółowe informacje na temat wartości w/w Prawa do użytkowania składnika aktywów zaprezentowano w punkcie „Zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2019 rok”, MSSF 16 „Leasing”.

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych, wynajmu lub administracyjnych jak również dla celów jeszcze nieokreślonych, prezentowane są w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej według kosztu wytworzenia pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia zwiększany jest o opłaty oraz dla określonych aktywów o koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami określonymi w zasadach rachunkowości Spółki. Amortyzacja dotycząca tych środków trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi własnych aktywów trwałych.

Maszyny, urządzenia oraz pozostałe środki trwałe prezentowane są w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej w wartości kosztu historycznego pomniejszonego o dokonane skumulowane umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki transportu wyceniane są na dzień przyjęcia do użytkowania w cenie nabycia. Zakładany jest pięcioletni okres eksploatacji środków transportu i ustalana wartość rezydualna w wysokości 20 % ceny nabycia. Stosuje się amortyzację liniową przez zakładany okres użytkowania od wartości 80% ceny nabycia.

Do wartości początkowej zalicza się również uzasadnioną część kosztów finansowania zewnętrznego zgodnie z wytycznymi MSR 23.

Koszty modernizacji uwzględnia się w wartości bilansowej środków trwałych wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tego tytułu nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych dla Spółki, a koszty poniesione na modernizację można wiarygodnie zmierzyć. Wszelkie pozostałe wydatki ponoszone na naprawę i konserwację środków trwałych odnosi się w ciężar wyniku finansowego w okresach sprawozdawczych, w których zostały poniesione.

Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej, przy zastosowaniu następujących rocznych stawek amortyzacji:

Typ	Stawka amortyzacyjna	Okres
Środki transportu	14 - 40%	2,5 do 8 lat
Komputery	20 - 50%	2 do 5 lat
Inwestycje w obcych środkach trwałych	20%	5 lat
Maszyny i urządzenia	5-50%	2 do 20 lat
Budynki	1,5 - 10%	10 do 66 lat
Inwestycje w obcych obiektach budowlanych	10%	10 lat lub okres obowiązywania umowy
Urządzenia biurowe	10 - 50%	2 do 10 lat

Odstępstwem od powyższych stawek są prawa do użytkowania składnika aktywów, które ujęte zostały w poszczególnych typach aktywów. Okres amortyzacji prawa do użytkowania składnika aktywów jest zgodny z umownym okresem leasingu aktywa, którego dotyczy dana umowa leasingu.

Podstawę naliczenia amortyzacji stanowi wartość początkowa pomniejszona o wartość rezydualną, jaką jednostka zgodnie ze swoimi przewidywaniami mogłaby uzyskać obecnie, uwzględniając taki wiek i stan tego składnika, jaki będzie na koniec okresu jego ekonomicznego używania, po pomniejszeniu o szacowane koszty zbycia.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności, odpowiednio jak aktywa własne.

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 lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych naliczone do dnia przekazania tych środków do użytkowania.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeśli spełniają kryterium rozpoznania dla kosztów prac rozwojowych) wycenia się przy początkowym ujęciu odpowiednio w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne ujmowane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Spółka ustala, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest określony czy nieokreślony. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania są weryfikowane corocznie. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania ujemnie się w zysku lub stracie w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

W stosunku do niektórych wartości niematerialnych i prawnych o niskiej wartości początkowej (w zależności od ich charakteru) dokonano jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w miesiącu następnym po przyjęciu do użytkowania.

Typowe stawki amortyzacji stosowane dla wartości niematerialnych wynoszą:

Typ	Stawka amortyzacyjna*	Okres
Nabyte oprogramowanie komputerowe	20% - 50%	2- 10 lat
Koszty zakończonych prac rozwojowych	20% -33%	3 – 8 lat
Inne	10% - 20%	2 – 5 lat

* W przypadkach, kiedy okres czerpania pożytków z danego aktywa nie jest ograniczony (w okresie możliwym do przewidzenia), aktywo takie nie jest amortyzowane. W celu wyceny takiego aktywa stosowane są testy pod kątem utraty wartości.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania poddawane są testom na utratę wartości corocznie oraz za każdym razem, kiedy istnieją przesłanki, że nastąpiła utrata wartości tego składnika. Wartości niematerialne, które nie są jeszcze dostępne do użytkowania są poddawane testowi na utratę wartości corocznie. Test ten przeprowadzany jest na poziomie poszczególnych aktywów i na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Koszty badań i prac rozwojowych

Koszty prac badawczych nie podlegają aktywowaniu i są prezentowane w Sprawozdaniu z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów, jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Koszty prac rozwojowych są kapitalizowane wyłącznie w sytuacji, gdy:

- realizowany jest ściśle określony projekt (np. oprogramowanie lub nowe procedury),
- prawdopodobne jest, że składnik aktywów przyniesie przyszłe korzyści ekonomiczne,
- koszty związane z projektem mogą być wiarygodnie oszacowane.

Koszty prac rozwojowych są amortyzowane metodą liniową przez przewidywany okres ich ekonomicznej przydatności.

W przypadku, gdy niemożliwe jest wyodrębnienie wytworzonego we własnym zakresie składnika aktywów, koszty prac rozwojowych są ujmowane w Sprawozdaniu z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych kosztów prac rozwojowych standardowo nie przekracza 8 lat.

Koncesje, patenty, licencje i znaki towarowe (firmowe)

Koncesje, patenty i licencje ujmowane są w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej w cenie nabycia pomniejszonej o dokonane umorzenie przy użyciu metody liniowej przez okres ich ekonomicznej użyteczności.

Znak firmowy ujęty w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej został sklasyfikowany przez Spółkę, jako aktywo o nieokreślonym czasie użytkowania. Spółka poddaje ten składnik aktywów corocznym testom na utratę wartości i w przypadku jej utraty, dokonuje się odpisów aktualizujących wartość.

POŁĄCZENIA JEDNOSTEK POD WSPÓLNĄ KONTROLĄ

Spółka ujmuje połączenia jednostek pod wspólną kontrolą jako wyłączone z zasad rozliczeń połączeń jednostek gospodarczych opisanych w MSSF3, traktując je jako reorganizację wewnątrz Grupy Kapitałowej. Takie połączenia rozliczane są metodą analogiczną do metody łączenia udziałów. Zgodnie z tą metodą Spółka nie wycenia ponownie aktywów i pasywów w wartości godziwej. Zamiast tego przyjmuje ich wartości ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, dla której Spółka jest podmiotem dominującym. Nie powstaje żadna dodatkowa wartość firmy, poza tą, która została już wykazana w sprawozdaniu skonsolidowanym Grupy Kapitałowej w momencie objęcia kontroli nad jednostką zależną, z którą następuje połączenie. Sprawozdanie finansowe zawiera wyniki spółki przejmującej za cały rok oraz spółki przejmowanej od dnia połączenia. Wyniki finansowe jednostki przejmowanej od dnia objęcia kontroli przez jednostkę przejmującą do dnia połączenia wykazywane są w pozycji „zysk niepodzielony z lat ubiegłych” w sprawozdaniu finansowym Spółki.

Zgodnie z polityką rachunkowości, Spółka jako dane porównywalne pokazuje dane Spółki bez uwzględniania efektu połączenia.

WARTOŚĆ FIRMY

Wartość firmy w sprawozdaniu finansowym Spółki jest efektem rozliczenia połączeń Spółki z jej jednostkami zależnymi znajdującymi się ze Spółką pod wspólną kontrolą.

Wartość firmy powstająca przy przejęciu wynika z wystąpienia na dzień przejęcia nadwyżki sumy przekazanej płatności, wartości udziałów niesprawujących kontroli i wartości godziwej uprzednio posiadanych udziałów w jednostce nabywanej nad udziałem grupy kapitałowej, której Spółka jest podmiotem dominującym, w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki ujmowanych na dzień przejęcia.

Wartość firmy jest wykazywana jako składnik aktywów po koszcie, a następnie wyceniana według kosztu pomniejszonego o skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości. Wartość firmy przynajmniej raz w roku podlega analizie pod kątem utraty wartości. Ewentualna utrata wartości rozpoznawana jest od razu w Sprawozdaniu z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów i nie podlega odwróceniu w kolejnych okresach.

Przy sprzedaży części przedsiębiorstwa, do której przypisana jest wartość firmy, odpowiednia jej część uwzględniana jest przy wyliczaniu zysku bądź straty na sprzedaży.

INWESTYCJE W SPÓŁKI STOWARZYSZONE I ZALEŻNE

Przez jednostki zależne rozumie się jednostki kontrolowane przez Spółkę. Uznaje się, że kontrola występuje wówczas, gdy spełnione są kryteria:

- Spółka ma władzę nad przedmiotem inwestycji, dającą mu zdolność kierowania jej istotnymi działaniami (szczególnie działaniami mającymi wpływ na zwroty z tytułu uczestniczenia w jednostce przez Spółkę),
- Spółka ma prawo do zmiennych zwrotów z tytułu zaangażowanych środków w podmiot inwestycji,
- Spółka ma możliwość użycia swojej władzy nad podmiotem inwestycji poprzez określenie kwoty zwrotów z tytułu uczestniczenia w niej.

W sprawozdaniu Spółki udziały w podmiotach zależnych wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Jednostką stowarzyszoną jest jednostką, na którą Spółka wywiera znaczący wpływ, niebędąca jednostką zależną ani udziałem we wspólnym przedsięwzięciu Spółki. Znaczący wpływ jest to zdolność do uczestniczenia w podejmowaniu decyzji z zakresu polityki finansowej i operacyjnej prowadzonej działalności gospodarczej; nie oznacza on jednak sprawowania kontroli bądź współkontroli nad tą polityką.

Udziały finansowe w podmiotach stowarzyszonych i zależnych w sprawozdaniu Spółki wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

UTRATA WARTOŚCI

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości netto składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, bądź też zespołu aktywów generujących przepływy pieniężne, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów.

Zgodnie z nomenklaturą MSR 36 najmniejszy możliwy do określenia zespół aktywów generujący wpływy pieniężne, będące w znacznym stopniu niezależnymi od wpływów pieniężnych pochodzących z innych aktywów lub grup aktywów, definiowany jest jako ośrodek wypracowujący środki pieniężne (CGU – Cash Generating Unit).

Najwyższym poziomem testowania pod kątem utraty wartości, do którego przypisane są aktywa, których wpływy pieniężne uzależnione są od wpływów innych aktywów jest segment operacyjny.

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

- Wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży jest kwotą możliwą do uzyskania ze sprzedaży składnika aktywów (lub zespołów ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne) na warunkach rynkowych pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami transakcji, po potrąceniu kosztów zbycia,
- Wartość użytkowa jest bieżącą, szacunkową wartością przyszłych przepływów pieniężnych, których uzyskania oczekuje się z tytułu dalszego użytkowania składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne i została wyznaczona dla powyższych spółek na bazie metody zdyskontowanych przepływów gotówkowych (ang. discounted cash flow - DCF).

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub grupy aktywów), wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tytułu utraty wartości jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów ujmowany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

W momencie, gdy utrata wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) zwiększana jest do nowej wyszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich latach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest w przychodach, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu – w takim przypadku, odwrócenie utraty wartości odnoszone jest na kapitał z aktualizacji wyceny.

Testom na utratę wartości poddawana jest co najmniej corocznie wartość firmy oraz aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania. W przypadku wystąpienia przesłanek co do utraty wartości, aktywa te poddawane są testom za każdym wystąpieniem przesłanek.

Odpis z tytułu utraty wartości firmy nie ulega odwróceniu.

ZAPASY

Zapasy są wykazywane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych, niż cena sprzedaży netto. Na koszty wytworzenia składają się koszty materiałów bezpośrednich oraz w stosownych przypadkach koszty wynagrodzeń bezpośrednich oraz uzasadniona część kosztów pośrednich.

Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do zakończenia produkcji oraz koszty doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży, marketingu itp.).

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

Materiały	cena nabycia - import cena zakupu - zakupy krajowe
Półprodukty i produkty w toku	koszt wytworzenia
Produkty gotowe	koszt wytworzenia
Towary	cena nabycia - import cena zakupu - zakupy krajowe

Do kosztów wytworzenia produktu nie zalicza się kosztów:

- wynikających z niewykorzystanych zdolności produkcyjnych i strat produkcyjnych,
- ogólnego zarządu, niezwiązanych z doprowadzaniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje na dzień wyceny,
- magazynowania wyrobów gotowych i półproduktów, chyba że poniesienie tych kosztów jest niezbędne w procesie produkcji,
- sprzedaży produktów.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania, pomniejszają wartość pozycji w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej i zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych. Odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów odnoszone jest w pozostałe przychody operacyjne.

Spółka dokonuje oceny zapasów materiałowych na podstawie analizy ich przydatności do bieżącej realizacji projektów oraz pod kątem zabezpieczenia potrzeb serwisowych.

Zapasy dotyczące działalności produkcyjnej (materiały do produkcji, podzespoły i produkty gotowe) podlegają odpisom aktualizującym wycenianym metodą szacunkową statystyczną w zależności od czasu ich przechowywania w magazynie.

Materiały ocenione, jako kompletnie nieprzydatne podlegają złomowaniu (np. zaniechana produkcja, zmiany konstrukcyjne).

Wyroby gotowe i towary handlowe podlegają ostrożnej wycenie (wg możliwych do uzyskania cen rynkowych) na dzień bilansowy, w szczególności na koniec I półrocza oraz na koniec roku.

Wyroby gotowe, które uległy zniszczeniu - zwroty z testów, badań, akwizycji, inne przyczyny - są złomowane, po wcześniejszym odzyskaniu niektórych elementów dla celów serwisowych.

Stosowane metody rozchodu

Rozchód zapasów wycenia się w zależności od rodzaju zapasów i ich przeznaczenia:

- w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia (dla towarów i produktów),
- metodą średniej ważonej dla materiałów do produkcji oraz produktów fiskalnych,
- metodą FIFO dla materiałów przeznaczonych do realizacji zleceń serwisowych.

AKTYWA FINANSOWE

Spółka ujmuje składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wtedy i tylko wtedy, gdy staje się związana postanowieniami umowy instrumentu.

Spółka klasyfikuje składnik aktywów finansowych jako wyceniany po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie albo w wartości godziwej przez inne całkowite dochody bądź w wartości godziwej przez wynik finansowy na podstawie:

- modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz
- charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych.

W momencie początkowego ujęcia aktywa finansowe będą klasyfikowane do jednej z trzech kategorii:

aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Spółka klasyfikuje swoje aktywa finansowe jako wyceniane według zamortyzowanego kosztu wyłącznie wtedy, gdy spełnione są obydwa poniższe kryteria:

- składnik aktywów utrzymywany jest w modelu biznesowym, którego celem jest otrzymywanie umownych przepływów pieniężnych i
- warunki umowy powodują powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek.

aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Spółka klasyfikuje następujące aktywa finansowe do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:

- instrumenty dłużne, które nie kwalifikują się do wyceny według zamortyzowanego kosztu ani w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- inwestycje kapitałowe przeznaczone do obrotu i
- inwestycje kapitałowe, dla których jednostka postanowiła nie wykazywać zysków w bądź strat z tytułu wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

W przypadku aktywów wycenianych w wartości godziwej, zyski i straty są ujmowane w wyniku finansowym lub w innych całkowitych dochodach.

aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody obejmują:

- kapitałowe papiery wartościowe inne niż przeznaczone do obrotu, które w momencie początkowego ujęcia Spółka nieodwołalnie postanowiła wykazywać w tej kategorii. Są to inwestycje strategiczne, a Spółka uważa tę klasyfikację za bardziej odpowiednią,
- dłużne papiery wartościowe, w przypadku których przepływy pieniężne wynikające z umów obejmują wyłącznie płatności kapitału i odsetek, a cel modelu biznesowego Spółki osiągany jest zarówno przez otrzymywanie umownych przepływów pieniężnych, jak i przez sprzedaż aktywów finansowych.

Spółka dokonuje przeklasyfikowania instrumentów dłużnych wyłącznie wtedy, gdy ulega zmianie jej model biznesowy stosowany do zarządzania takimi aktywami.

W przypadku inwestycji w instrumenty kapitałowe inne niż przeznaczone do obrotu, sposób ujęcia zależy od tego, czy w momencie początkowego ujęcia Spółka podjęła nieodwołalną decyzję, że dana inwestycja kapitałowa będzie ujmowana w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Tabela umieszczona w nocie 63 prezentuje klasyfikację aktywów finansowych zgodnie z MSSF 9.

AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Składniki aktywów trwałych klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży jeśli jednostka zamierza odzyskać ich wartość bilansową w drodze sprzedaży.

Jako grupę do zbycia rozumie się grupę aktywów, które zostają w całości przeznaczone do zbycia wraz z bezpośrednio powiązanymi z tymi aktywami zobowiązaniami, w drodze pojedynczej transakcji sprzedaży lub transakcji o innym charakterze. Przeznaczenie do zbycia ma miejsce, zgodnie z par. 7 i 8 MSSF 5 wtedy, gdy składnik aktywów (lub grupa aktywów) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w jego bieżącym stanie, z uwzględnieniem jedynie normalnych i zwyczajowo przyjętych warunków dla sprzedaży tego typu aktywów oraz sprzedaż ta jest wysoce prawdopodobna.

Wysoce prawdopodobna sprzedaż oznacza w praktyce, że przedstawiciele odpowiedniego poziomu kierownictwa są zdecydowani do wypełnienia planu sprzedaży aktywów, oraz że aktywny program znalezienia nabywcy i zakończenia planu został rozpoczęty. Składnik aktywów musi być również oferowany do sprzedaży po cenie, która jest racjonalna w odniesieniu do jego bieżącej wartości godziwej.

Ponadto zgodnie z MSSF 5 planowany termin zakończenia procesu sprzedaży powinien być nie dłuższy niż jeden rok, a ewentualne znaczące zmiany w planie sprzedaży lub też odstąpienie od sprzedaży jest mało prawdopodobne. Jednak na skutek nieprzewidzianych zdarzeń może dojść do przedłużenia okresu realizacji sprzedaży. Sytuacja taka nie wyklucza klasyfikacji składnika aktywów jako przeznaczonego do sprzedaży pod warunkiem, że czynniki wywołujące opóźnienie znajdują się poza kontrolą jednostki, oraz gdy Spółka jest zdecydowana wypełnić swój plan sprzedaży.

DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Działalność zaniechana to element jednostki gospodarczej, 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 przypadku identyfikacji działalności jako zaniechanej Grupa wykazuje tę działalność w Skonsolidowanym Sprawozdaniu z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów odrębnie od działalności kontynuowanej. Grupa przekształca wówczas również informacje dotyczące poprzednich prezentowanych okresów obrotowych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ujmowane są w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej według wartości nominalnej. Dla celów Sprawozdania z Przepływów Pieniężnych do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów zalicza się gotówkę w kasie, środki zgromadzone na rachunkach bieżących w bankach oraz inne instrumenty o wysokim stopniu płynności. Dla potrzeb Sprawozdania z Przepływów Pieniężnych Spółka przyjęła zasadę nieujmowania w saldzie środków pieniężnych ich ekwiwalentów, kredytów w rachunkach bieżących oraz niepłynnych środków pieniężnych.

Na dzień bilansowy środki pieniężne znajdujące się na rachunkach tzw. „split payment” zostają zaliczone do rozporządzalnych środków pieniężnych. Środki te zgodnie z aktualnymi regulacjami mogą być wykorzystane na pokrycie bieżących zobowiązań podatkowych, natomiast nadwyżka środków występująca w Spółce po wystąpieniu do Urzędu Skarbowego może być zwrócona.

KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał własny stanowią kapitały i fundusze tworzone zgodnie z obowiązującym prawem, właściwymi ustawami oraz ze statutem. Do kapitałów własnych zaliczane są także niepodzielone zyski i niepokryte straty z lat ubiegłych.

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i statutu Spółki.

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku lub z przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny. W kapitale zapasowym wydzielony jest kapitał tworzony z odpisów z zysku i przeznaczony na pokrycie strat bilansowych.

Udziały lub akcje własne wyceniane są w cenie nabycia i wykazywane w kwocie ujemnej w kapitale własnym.

Na kapitał z aktualizacji wyceny odnosi się:

- różnice z wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży,
- odroczony podatek dochodowy od powstałych różnic z aktualizacji wyceny,
- wartość z przeszacowania środków trwałych,
- odroczony podatek dochodowy z tytułu przejściowych różnic w wartości bilansowej i podatkowej przeszacowanych aktywów.

Kapitał z aktualizacji wyceny nie podlega dystrybucji.

REZERWY

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Jednostka spodziewa się zwrotu poniesionych kosztów objętych rezerwą, na przykład na podstawie umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten ujmowany jest jako osobny składnik aktywów, przy założeniu, że prawdopodobieństwo jest bardzo wysokie.

Spółka rozpoznaje rezerwy na umowy rodzące obciążenia, jeżeli nieuniknione koszty wypełnienia obowiązków przewyższają nad korzyściami, które – według przewidywań – będą uzyskane na ich mocy.

Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży produktów zgodnie z najlepszym szacunkiem zarządu co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Spółkę w okresie gwarancji.

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Zobowiązania finansowe, z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego według zamortyzowanego kosztu.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do sprzedaży oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Po początkowym ujęciu pozostałe zobowiązania finansowe (w tym kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania) wycenia się po koszcie zamortyzowanym metodą efektywnej stopy procentowej.

Metoda efektywnej stopy procentowej to sposób obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania finansowego i alokacji kosztu odsetkowego na odpowiedni okres. Efektywna stopa procentowa to dokładna stopa dyskonta szacunkowych przyszłych wpływów pieniężnych (w tym wszystkich uiszczonych lub otrzymanych opłat i punktów stanowiących integralną część efektywnej stopy procentowej, kosztów transakcji, innych premii czy upustów) przez okres prognozowanej użyteczności zobowiązania finansowego lub - w razie konieczności - w krótszym okresie, do wartości bilansowej netto w chwili początkowego ujęcia.

LEASING

MSSF 16 „Leasing” został wydany przez RMSR w dniu 13 stycznia 2016 roku. Zgodnie z MSSF 16 leasingobiorca ujmuje prawo do użytkowania składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu. Prawo do użytkowania składnika aktywów jest traktowane podobnie jak inne aktywa niefinansowe i odpowiednio amortyzowane.

Zobowiązania z tytułu leasingu wycenia się początkowo w wartości bieżącej opłat leasingowych płatnych w okresie leasingu, zdyskontowanej o stopę zawartą w leasingu, jeżeli jej ustalenie nie jest trudne. Jeżeli nie można łatwo określić tej stopy, leasingobiorca stosuje krańcową stopę procentową.

W odniesieniu do klasyfikacji leasingu u leasingodawców, przeprowadza się ją tak samo jak zgodnie z MSR 17 – tj. jako leasing operacyjny lub finansowy. U leasingodawcy leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i korzyści z tytułu posiadania odnośnych aktywów. W przeciwnym przypadku leasing jest klasyfikowany jako leasing operacyjny.

Leasingodawca rozpoznaje przychody finansowe przez okres leasingu, w oparciu o stałą okresową stopę zwrotu na inwestycji netto. Leasingodawca ujmuje płatności leasingu operacyjnego w przychody liniowo lub w inny systematyczny sposób, jeśli lepiej odzwierciedla wzór otrzymywania korzyści z wykorzystania odnośnych aktywów.

WALUTY OBCE

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż polski złoty (PLN) są księgowane po kursie waluty obowiązującym w dniu poprzedzającym dzień dokonania transakcji – wystawienia faktury. Na dzień bilansowy, aktywa i pasywa pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu średniego NBP obowiązującego na ten dzień. Aktywa i pasywa niepieniężne wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się według kursu obowiązującego w dniu ustalenia wartości godziwej. Zyski i straty wynikłe z przeliczenia walut są odnoszone bezpośrednio do Sprawozdania z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych dochodów, za wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, w przypadku których zmiany wartości godziwej odnosi się pośrednio na kapitał.

W celu zabezpieczenia się przed ryzykiem zmian kursów walutowych, jednostka przewiduje możliwość wykorzystywania walutowych transakcji forward oraz opcji.

RAPORTOWANIE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Spółka prezentuje segmenty działalności wg układu produktowego, co jest zgodne z regułami stosowanymi do wewnętrznego raportowania.

ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk na jedną akcję jest ilorazem wartości zysku netto za okres sprawozdawczy i średnioważonej liczby akcji wg stanu na dzień bilansowy.

Rozwodniony zysk netto na akcje jest ilorazem wartości zysku netto za okres sprawozdawczy i sumy średnioważonej liczby akcji w danym okresie sprawozdawczym oraz wszystkich potencjalnych akcji nowych emisji.

Sprawozdanie z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów

Treść	Nr noty	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
<i>Działalność kontynuowana</i>			
A Przychody ze sprzedaży	42	420 368	412 934
B Koszt własny sprzedaży	43	313 839	285 664
C Zysk / (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)		106 529	127 270
D Pozostałe przychody operacyjne	44	8 277	10 193
E Koszty sprzedaży i dystrybucji	43	43 972	42 772
F Koszty ogólnego zarządu	43	43 485	42 903
G Pozostałe koszty operacyjne	45	4 019	2 752
H Zysk / (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E-F-G)		23 330	49 036
I Przychody finansowe	46	10 613	5 656
J Koszty finansowe	47	10 643	4 444
K Zysk / (strata) brutto (H+I-J)		23 300	50 248
L Podatek dochodowy	48	4 344	9 706
I Bieżący		4 313	11 646
II Odroczoney		31	(1 940)
M Zysk / (strata) netto z działalności gospodarczej (K-L)		18 956	40 542
<i>Działalność zaniechana</i>			
N Zysk / (strata) za rok obrotowy na działalności zaniechanej		(4 026)	(4 825)
O Zysk / (strata) netto (M+N)		14 930	35 717
<i>Inne składniki całkowitego dochodu</i>			
<i>które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty</i>			
Skutki aktualizacji majątku trwałego		-	-
P Inne składniki całkowitego dochodu razem		-	-
Q Całkowite dochody ogółem (P+O)		14 930	35 717
INFORMACJE DODATOWE			
Amortyzacja		16 891	17 487
EBITDA		40 221	66 523

Zysk / (strata) netto przypadający/a na akcjonariuszy Comp S.A.	14 930	35 717
Średnia ważona liczba akcji	4 779 418	4 781 909
Zysk / (strata) na jedną akcję (w zł)	3,12	7,47
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji	4 779 418	4 781 909
Rozwodniony/a zysk / (strata) na jedną akcję (w zł)	3,12	7,47
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej przypadający/a na akcjonariuszy Comp S.A.	(4 026)	(4 825)
Średnia ważona liczba akcji	4 779 418	4 781 909
Zysk / (strata) na działalności zaniechanej na jedną akcję (w zł)	(0,84)	(1,01)
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji	4 779 418	4 781 909
Rozwodniony/a zysk / (strata) na działalności zaniechanej na jedną akcję (w zł)	(0,84)	(1,01)
Zysk/(strata) netto na działalności kontynuowanej przypadający/a na akcjonariuszy Comp S.A.	18 956	40 542
Średnia ważona liczba akcji	4 779 418	4 781 909
Zysk / (strata) na działalności kontynuowanej na jedną akcję (w zł)	3,97	8,48
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji	4 779 418	4 781 909
Rozwodniony/a zysk / (strata) na działalności kontynuowanej na jedną akcję (w zł)	3,97	8,48

Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej

AKTYWA	Nr noty	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Aktywa razem		791 135	728 622
<hr/>			
A Aktywa trwałe		541 763	540 884
<hr/>			
I Rzeczowe aktywa trwałe	1	39 570	37 478
II Wartości niematerialne	2	164 614	207 846
w tym: wartość firmy		128 737	165 562
III Nieruchomości inwestycyjne	3	-	-
IV Inwestycje w udziały i akcje	4	247 045	183 728
V Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	1 970	1 428
VI Aktywa finansowe długoterminowe	6	86 595	102 090
VII Należności z tytułu leasingu długoterminowe	7	-	-
VIII Pozostałe należności długoterminowe	8	83	83
IX Umowy o budowę - część długoterminowa	9	1 033	4 356
X Pozostałe aktywa długoterminowe	10	853	3 875
<hr/>			
B Aktywa obrotowe		249 372	187 738
<hr/>			
I Zapasy	11	61 127	38 349
II Należności handlowe	12,14	95 006	92 622
III Pozostałe należności krótkoterminowe	13,14	8 620	4 711
IV Należności z tytułu leasingu krótkoterminowe	15	-	-
V Umowy o budowę - część krótkoterminowa	16	3 438	5 196
VI Bieżące aktywa podatkowe i inne aktywa o podobnym charakterze	17	4 430	3 799
w tym: bieżące aktywa podatkowe		-	-
VII Aktywa finansowe krótkoterminowe	18	29 781	25 773
VIII Pozostałe aktywa krótkoterminowe	19	18 169	7 650
IX Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	20	28 801	9 638
X Aktywa przeznaczone do sprzedaży	21	-	-

PASYWA	Nr noty	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
PASYWA razem		791 135	728 622
<hr/>			
A Kapitał własny	22	501 161	502 968
I Kapitał podstawowy	23	14 026	14 795
II Kapitał z nadwyżki wartości emisyjnej ponad wartość nominalną		290 516	290 516
III Akcje własne		(12 374)	(30 166)
IV Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny		-	-
V Zyski zatrzymane		208 993	227 823
B Zobowiązania długoterminowe	24	47 223	20 322
I Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	25	23 849	-
II Rezerwy długoterminowe	26	991	1 106
III Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	27	-	-
IV Pozostałe zobowiązania długoterminowe	28	-	-
V Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	29	17 791	12 704
VI Zobowiązania finansowe długoterminowe	30	-	-
VII Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	31	4 592	6 512
C Zobowiązania krótkoterminowe	32	242 751	205 332
I Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	25, 33	72 313	72 264
II Rezerwy krótkoterminowe	34	15 455	15 025
III Zobowiązania handlowe	35	120 596	84 050
IV Bieżące zobowiązania podatkowe i inne aktywa o podobnym charakterze	36	12 763	9 826
w tym: bieżące zobowiązania podatkowe		3 091	2 266
V Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	37	5 255	7 754
VI Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	38	40	81
VII Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	39	16 329	16 332
VIII Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	21a	-	-

Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym

rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	Kapitał podstawowy	Kapitał z nadwyżki wartości emisyjnej ponad wartość nominalną	Akcje własne	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Stan na początek okresu (BO)	14 795	290 516	(30 166)	-	227 823	502 968
Zmiany z tytułu całkowitych dochodów	-	-	-	-	14 930	14 930
- zysk netto bieżącego okresu	-	-	-	-	14 930	14 930
- inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany kapitałów	(769)	-	17 792	-	(33 760)	(16 737)
- umorzenie akcji własnych	(769)	-	20 183	-	(19 414)	-
- nabycie akcji własnych	-	-	(2 391)	-	-	(2 391)
- wypłata dywidendy	-	-	-	-	(14 346)	(14 346)
Stan na koniec okresu (BZ)	14 026	290 516	(12 374)	-	208 993	501 161

Dane porównywalne:

rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021	Kapitał podstawowy	Kapitał z nadwyżki wartości emisyjnej ponad wartość nominalną	Akcje własne	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Stan na początek okresu (BO)	14 795	290 516	(30 166)	-	206 452	481 597
Zmiany z tytułu całkowitych dochodów	-	-	-	-	35 717	35 717
- zysk netto bieżącego okresu	-	-	-	-	35 717	35 717
- inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany kapitałów	-	-	-	-	(14 346)	(14 346)
- rozliczenie połączenia ze spółką	-	-	-	-	-	-
- przeszacowania majątku za lata ubiegłe	-	-	-	-	-	-
- wypłata dywidendy	-	-	-	-	(14 346)	(14 346)
Stan na koniec okresu (BZ)	14 795	290 516	(30 166)	-	227 823	502 968

Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych

Treść	Nr noty	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
A. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk (strata) netto		14 930	35 717
II. Korekty razem		22 765	53 307
1. Amortyzacja	52	16 891	17 487
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	53	(2 350)	(268)
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	54	629	(1 655)
5. Zmiana stanu rezerw	55	714	(483)
6. Zmiana stanu zapasów	56	(22 809)	9 369
7. Zmiana stanu należności	57	(6 891)	25 623
8. Zmiana stanu zobowiązań (bez kredytów i pożyczek)	58	39 379	(9 229)
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	59	(4 408)	10 640
10. Podatek odroczoney	60	31	(1 940)
11. Podatek bieżący wykazany w Sprawozdaniu z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów		4 313	11 646
12. Podatek dochodowy zapłacony	60	(3 496)	(9 792)
13. Inne korekty z działalności operacyjnej	61	762	1 909
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)		37 695	89 024
B. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I. Wpływy		1 721	6 722
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		658	348
2. Z aktywów finansowych, w tym:		1 063	6 374
– zbycie aktywów finansowych		-	3 653
– dywidendy i udziały w zyskach		762	730
– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		-	1 045
– odsetki		23	252
– inne wpływy z aktywów finansowych		278	694
3. Inne wpływy inwestycyjne		-	-
II. Wydatki		11 571	34 925
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	62	6 381	9 370
2. Na aktywa finansowe, w tym:		4 637	25 354
– nabycie aktywów finansowych		150	10 202
– udzielone pożyczki długoterminowe		4 487	15 152
3. Inne wydatki inwestycyjne		553	201
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		(9 850)	(28 203)
C. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I. Wpływy		54 450	66 504
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		-	-
2. Kredyty i pożyczki		54 450	66 504
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		-	-
4. Inne wpływy finansowe		-	-
II. Wydatki		63 132	133 365
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		2 391	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		14 346	14 346
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek		30 800	108 175
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		-	-
6. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		8 055	8 333
7. Odsetki		7 540	2 511
8. Inne wydatki finansowe		-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		(8 682)	(66 861)

D. Przepływy pieniężne netto razem		19 163	(6 040)
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych,		19 163	(6 040)
F. Środki pieniężne na początek okresu		9 638	15 678
G. Środki pieniężne na koniec okresu	51	28 801	9 638
– o ograniczonej możliwości dysponowania		-	-

Noty objaśniające do Sprawozdania Finansowego

1. Noty objaśniające do Sprawozdania z Sytuacji Finansowej

Nota nr 1

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1. Środki trwałe	37 946	37 175
a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 839	1 483
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 374	21 830
c) Urządzenia techniczne i maszyny	2 584	2 616
d) Środki transportu	6 204	8 216
e) Środki trwałe serwisowe	733	1 443
f) Inne środki trwałe	1 212	1 587
2. Środki trwałe w budowie	1 624	303
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	39 570	37 478

Środki trwałe w budowie to głównie nakłady na formy wtryskowe, które będą wykorzystywane przy produkcji obudowy urządzeń fiskalnych.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. występują następujące zabezpieczenia na rzeczowym majątku trwałym Spółki:

- hipoteka na prawie własności nieruchomości gruntowej położonej w Nowym Sączu, do sumy 45.000 tys. zł na zabezpieczenie umowy o kredyt obrotowy.

Pozostałe informacje dotyczące zabezpieczeń na rzeczowym majątku trwałym znajdują się w nocie 41c.

Zobowiązania dotyczące zakupu środków trwałych na 31.12.2022 r. wynoszą 587 tys. zł i dotyczą zakupu serwerów oraz form wtryskowych.

W 2022 r. nie wystąpiły rzeczowe aktywa trwałe, których wartość brutto zaliczono do kosztów zewnętrznego finansowania.

Nota nr 1a

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Własne	15 568	15 840
b) Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu*	24 002	21 638
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	39 570	37 478

* Comp S.A. w ramach umów leasingu i umów o podobnym charakterze użytkuje budynki, grunty i samochody, maszyny i urządzenia oraz sprzęt IT.

Nota nr 1b

ZMIANY WARTOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJU)

rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- środki trwałe serwisowe	- inne środki trwałe	Środki trwałe, razem*
1 Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	2 616	45 384	15 029	14 792	15 164	14 497	107 482
2 Zwiększenia	952	8 611	1 133	2 010	140	160	13 006
a) Zakup	-	-	1 016	96	109	67	1 288
b) Przemieszczenia z innych pozycji aktywów	-	-	91	-	31	93	215
c) Aktualizacja wartości (w tym przeszacowania aktywów z tytułu prawa do użytkowania)	928	8 587	8	502	-	-	10 025
d) Modernizacja	-	24	18	-	-	-	42
e) Przyjęte na podstawie umowy leasingu	9	-	-	1 412	-	-	1 421
f) Pozostałe	15	-	-	-	-	-	15
3 Zmniejszenia	252	22	1 802	4 532	2 837	37	9 482
a) Sprzedaż	-	-	526	2 194	1 877	8	4 605
b) Likwidacja	-	-	1 273	-	901	29	2 203
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	-	-	-	-	59	-	59
d) Rozliczenie umów leasingu	250	16	-	2 338	-	-	2 604
e) Pozostałe	2	6	3	-	-	-	11
4 Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	3 316	53 973	14 360	12 270	12 467	14 620	111 006
5 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	1 133	23 554	12 413	6 549	13 721	12 910	70 280
6 Zwiększenie	437	5 050	1 123	2 414	755	529	10 308
a) Amortyzacja za okres (odpis bieżący)	437	4 880	1 081	2 227	668	528	9 821
b) Pozostałe	-	170	42	187	87	1	487
7 Zmniejszenie	93	5	1 760	2 924	2 742	31	7 555
a) Sprzedaż	-	-	485	1 294	1 787	3	3 569
b) Likwidacja	-	-	1 272	-	896	28	2 196
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	-	-	-	-	59	-	59
d) Rozliczenie umów leasingu	93	3	-	1 629	-	-	1 725
e) Pozostałe	-	2	3	1	-	-	6
8 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	1 477	28 599	11 776	6 039	11 734	13 408	73 033
9 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	27	-	-	27
10 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	27	-	-	27
11 Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 839	25 374	2 584	6 204	733	1 212	37 946

*Prezentacja Rzeczowych Aktywów Trwałych bez Środków Trwałych w Budowie.

rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021 (dane przekształcone)	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urzędnia techniczne i maszyny	- środki transportu	- środki trwałe serwisowe	- inne środki trwałe	Środki trwałe, razem*
1 Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 638	37 016	14 129	13 658	15 126	14 381	95 948
2 Zwiększenia	978	8 521	1 314	2 951	259	130	14 153
a) Zakup	-	-	1 314	107	29	22	1 472
b) Przemieszczenia z innych pozycji aktywów	14	-	-	-	230	108	352
c) Aktualizacja wartości (w tym przeszacowania aktywów z tytułu prawa do użytkowania)	963	8 278	-	777	-	-	10 018
d) Modernizacja	-	133	-	-	-	-	133
e) Przyjęte na podstawie umowy leasingu	-	110	-	2 067	-	-	2 177
f) Pozostałe	1	-	-	-	-	-	1
3 Zmniejszenia	-	153	414	1 817	221	14	2 619
a) Sprzedaż	-	-	80	811	-	-	891
b) Likwidacja	-	-	109	65	177	14	365
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	-	14	-	-	44	-	58
d) Rozliczenie umów leasingu	-	76	-	941	-	-	1 017
e) Pozostałe	-	63	225	-	-	-	288
4 Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	2 616	45 384	15 029	14 792	15 164	14 497	107 482
5 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	864	17 921	11 809	5 313	12 864	12 215	60 986
6 Zwiększenie	269	5 726	996	2 611	1 072	709	11 383
a) Amortyzacja za okres (odpis bieżący)	398	5 326	917	2 285	950	708	10 584
b) Pozostałe **	(129)	400	79	326	122	1	799
7 Zmniejszenie	-	93	392	1 375	215	14	2 089
a) Sprzedaż	-	-	58	530	-	-	588
b) Likwidacja	-	-	109	26	177	14	326
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	-	-	-	-	38	-	38
d) Rozliczenie umów leasingu	-	38	-	819	-	-	857
e) Pozostałe	-	55	225	-	-	-	280
8 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	1 133	23 554	12 413	6 549	13 721	12 910	70 280
9 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	27	-	-	27
10 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	27	-	-	27
11 Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 483	21 830	2 616	8 216	1 443	1 587	37 175

*Prezentacja Rzeczowych Aktywów Trwałych bez Środków Trwałych w Budowie.

**Przesunięcie umorzenia pomiędzy klasami środków trwałych oraz korekta umorzenia z działalności zaniechanej.

Nota nr 1c Leasing

W Comp S.A. funkcjonują umowy leasingu na następujące grupy aktywów: grunty, budynki, samochody, maszyny i urządzenia oraz sprzęt IT. Leasing powierzchni biurowych obejmuje najczęściej okres 3 lub 5 lat z możliwością ich przedłużenia. W przypadku umów zawartych bezterminowo, Comp S.A., na podstawie szacunku Zarządu, do kalkulacji zobowiązań leasingowych zastosował 3 letni okres. Comp S.A. nie ma możliwości zakupu wynajmowanych powierzchni biurowych po wygaśnięciu umowy. Umowy leasingu samochodów są zawierane najczęściej na okres 3 lat z możliwością wykupu składników majątku objętych leasingiem. Opłaty serwisowe ponoszone są przez leasingobiorcę.

POZYCJA	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1. Prawo do użytkowania składnika aktywów – rzeczowe aktywa trwałe	24 002	21 638
2. Zobowiązanie z tytułu leasingu	23 046	20 458

rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	Grunty	Budynki	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Razem
Stan na początek okresu	1 432	13 466	9	6 731	21 638
a) Zwiększenia	952	8 587	8	1 914	11 461
- indeksacja	21	148	-	-	169
- przedłużenie umowy	907	8 439	8	502	9 856
- przyjęte na podstawie umowy leasingu	9	-	-	1 412	1 421
- pozostałe	15	-	-	-	15
b) Zmniejszenia	595	4 521	5	3 976	9 097
- amortyzacja	437	4 502	4	1 701	6 644
- rozliczenie umów leasingowych	157	13	-	1 923	2 093
- pozostałe*	1	6	1	352	360
Stan na koniec okresu	1 789	17 532	12	4 669	24 002

*Kwota 352 tys. zł dotyczy sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

Dane porównywalne:

rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021	Grunty	Budynki	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Razem
Stan na początek okresu	723	10 325	86	6 752	17 886
a) Zwiększenia	978	8 388	-	2 844	12 210
- indeksacja	1	41	-	-	42
- przedłużenie umowy	962	8 237	-	777	9 976
- przyjęte na podstawie umowy leasingu	-	110	-	2 067	2 177
- pozostałe	15	-	-	-	15
b) Zmniejszenia	269	5 247	77	2 865	8 458
- amortyzacja	398	5 059	9	1 917	7 383
- rozliczenie umów leasingowych	-	37	68	948	1 053
- pozostałe*	(129)	151	-	-	22
Stan na koniec okresu	1 432	13 466	9	6 731	21 638

*Przesunięcie umorzenia pomiędzy klasami środków trwałych.

Zobowiązania z tytułu leasingu

UMOWNE NIEZDYSKONTOWANE PRZEPIŁY PNIĘŻNE Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) w okresie 1 roku	6 496	8 475
b) Powyżej 1 roku do 5 lat	19 926	13 524
c) Powyżej 5 lat	414	-
Umowne niezdykontowane przepływy pieniężne, razem	26 836	21 999

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Krótkoterminowe	5 255	7 754
b) Długoterminowe	17 791	12 704
Zobowiązania z tytułu leasingu, razem	23 046	20 458

Wpływ na Sprawozdanie z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów

POZYCJA	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
Amortyzacja	6 644	7 383
Odsetki od umów leasingowych	1 114	501
Koszt związany ze zmiennymi opłatami leasingowymi nieujęty w wycenie zobowiązań	1 154	972
Koszt związany z leasingami krótkoterminowymi (umowy do 1 roku)	8	25

Koszty leasingu aktywów o niskiej wartości wynoszą 331 tys. zł i są to głównie urządzenia techniczne (ekspresy do kawy, drukarki oraz dystrybutory i filtry do uzdatniania wody).

Wpływ na Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych

POZYCJA	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów:		
a) Amortyzacja	6 644	7 383
b) Rata kapitałowa	8 055	8 333
c) Odsetki	1 114	501

Nota nr 2

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1 Koszty prac rozwojowych*	14 135	18 363
a) Koszty zakończonych prac rozwojowych	11 620	14 884
b) Koszty niezakończonych prac rozwojowych	2 515	3 479
2 Wartość firmy**	128 737	165 562
3 Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:***	1 955	2 359
a) Oprogramowanie komputerowe	1 955	2 359
4 Znaki firmowe	19 104	19 104
5 Inne wartości niematerialne	683	2 458
Wartości niematerialne razem	164 614	207 846

*Pozycja „koszty prac rozwojowych” obejmuje koszty prac nad oprogramowaniem własnym oraz projektami rozwojowymi.

** Szczegóły dotyczące wartości firmy znajdują się w notcie 2c. Wartość firmy nie podlega amortyzacji tylko corocznemu testowi na utratę wartości.

***Koncesje oraz licencje obejmują przede wszystkim licencje na systemy komputerowe oraz oprogramowanie narzędziowe i program sprzedażowy, wykorzystywane w działalności Spółki oraz program zintegrowany SAP.

Wszystkie wartości niematerialne ujmowane są jako aktywa i amortyzowane według zasad opisanych w istotnych zasadach polityki rachunkowości lub poddawane testom na utratę wartości.

Koszty prac rozwojowych, które nie zostały zakwalifikowane do aktywów i były prezentowane w Sprawozdaniu z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów, wyniosły 244 tys. zł

Zobowiązania dotyczące zakupu wartości niematerialnych na 31.12.2022 r. wynoszą 51 tys. zł i dotyczą głównie zakupu licencji oraz praw autorskich do oprogramowania. W 2022 r. nie wystąpiły wartości niematerialne, których wartość brutto zaliczono do kosztów zewnętrznego finansowania.

Nota nr 2a

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1 Własne	164 614	207 846
2 Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	-	-
Wartości niematerialne razem	164 614	207 846

Nota nr 2b

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) za rok 2022

rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	a		b	c		d	e	Wartości niematerialne, razem
	koszty zakończonych prac rozwojowych	koszty niezakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	patenty, licencje i podobne wartości,	- w tym: oprogramowanie komputerowe	znaki firmowe	inne wartości niematerialne	
1 Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	42 985	3 660	165 562	22 258	22 258	19 104	7 586	261 155
2 Zwiększenia	2 637	2 994	-	451	451	-	416	6 498
a) Zakupy	-	-	-	264	264	-	388	652
b) Wytworzenie	-	2 994	-	-	-	-	-	2 994
c) Przeniesienie zakończonych prac rozwojowych	2 637	-	-	-	-	-	-	2 637
d) Przemieszczenia z innych pozycji aktywów	-	-	-	187	187	-	27	214
e) Pozostałe	-	-	-	-	-	-	1	1
3 Zmniejszenia	5 072	3 958	36 825	6 193	6 193	-	187	52 235
a) Sprzedaż ZCP	5 003	1 077	36 825	1 102	1 102	-	-	44 007
b) Przeniesienie zakończonych prac rozwojowych	-	2 637	-	-	-	-	-	2 637
c) Całkowite umorzenie	69	-	-	5 064	5 064	-	-	5 133
d) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	-	-	-	27	27	-	187	214
e) Pozostałe	-	244	-	-	-	-	-	244
4 Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	40 550	2 696	128 737	16 516	16 516	19 104	7 815	215 418
5 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	28 101	1	-	19 899	19 899	-	5 128	53 129
6 Zmiany umorzenia w okresie	829	-	-	(5 338)	(5 338)	-	1 224	(3 285)
a) Odpis bieżący	5 354	-	-	491	491	-	1 225	7 070
b) Sprzedaż ZCP	(4 868)	-	-	(1 041)	(1 041)	-	-	(5 909)
c) Całkowite umorzenie	(63)	-	-	(5 064)	(5 064)	-	-	(5 127)
d) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	406	-	-	276	276	-	(1)	681
7 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	28 930	1	-	14 561	14 561	-	6 352	49 844
8 Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	180	-	-	-	-	-	180
9 Zwiększenie (utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości)	-	-	-	-	-	-	780	780
10 Zmniejszenie	-	-	-	-	-	-	-	-
11 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	180	-	-	-	-	780	960
12 Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	11 620	2 515	128 737	1 955	1 955	19 104	683	164 614

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) za rok 2021

rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021 (dane przekształcone)	a		b	c		d	e	Wartości niematerialne, razem
	koszty zakończonych prac rozwojowych	koszty niezakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	patenty, licencje i podobne wartości,	- w tym: oprogramowanie komputerowe	znaki firmowe	inne wartości niematerialne	
1 Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	42 129	4 669	165 562	25 029	25 029	19 104	6 846	263 339
2 Zwiększenia	1 760	4 204	-	1 420	1 420	-	937	8 321
a) Zakupy	-	903	-	960	960	-	177	2 040
b) Wytworzenie	-	3 301	-	-	-	-	-	3 301
c) Przeniesienie zakończonych prac rozwojowych	1 733	-	-	-	-	-	-	1 733
d) Przemieszczenia z innych pozycji aktywów	27	-	-	460	460	-	760	1 247
3 Zmniejszenia	904	5 213	-	4 191	4 191	-	197	10 505
a) Sprzedaż	-	3 447	-	-	-	-	-	3 447
b) Przeniesienie zakończonych prac rozwojowych	-	1 733	-	-	-	-	-	1 733
c) Całkowite umorzenie	904	-	-	60	60	-	-	964
d) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	-	-	-	4 131	4 131	-	197	4 328
e) Pozostałe	-	33	-	-	-	-	-	33
4 Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	42 985	3 660	165 562	22 258	22 258	19 104	7 586	261 155
5 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	22 968	1	-	19 746	19 746	-	3 932	46 647
6 Zmiany umorzenia w okresie	5 133	-	-	153	153	-	1 196	6 482
a) Odpis bieżący	5 135	-	-	572	572	-	1 196	6 903
b) Całkowite umorzenie	(543)	-	-	(60)	(60)	-	-	(603)
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	-	-	-	(1 347)	(1 347)	-	-	(1 347)
d) Pozostałe*	541	-	-	988	988	-	-	1 529
7 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	28 101	1	-	19 899	19 899	-	5 128	53 129
8 Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	180	-	-	-	-	-	180
9 Zwiększenie (utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości)	-	-	-	-	-	-	-	-
10 Zmniejszenie	-	-	-	-	-	-	-	-
11 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	180	-	-	-	-	-	180
12 Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	14 884	3 479	165 562	2 359	2 359	19 104	2 458	207 846

*Korekta umorzenia z działalności zaniechanej.

Nota nr 2c

WARTOŚCI NIEMATERIALNE O NIEOKREŚLONYM OKRESIE UŻYTKOWANIA

ZMIANA STANU WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH O NIEOKREŚLONYM OKRESIE UŻYTKOWANIA	stan na 31.12.2022		stan na 31.12.2021	
	Wartość firmy	Znak towarowy	Wartość firmy	Znak towarowy
Stan na początek okresu	165 562	19 104	165 562	19 104
a) Zwiększenia	-	-	-	-
b) Zmniejszenia	36 825	-	-	-
Stan na koniec okresu	128 737	19 104	165 562	19 104

W związku ze zbyciem zorganizowanej części przedsiębiorstwa Spółka dokonała rozliczenia wartości firmy w kwocie 36.825 tys. zł. W sprawozdaniu Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów Spółki odpis wartości firmy został zaprezentowany per saldo z wynikiem na rozliczeniu wartości objętych udziałów w spółce Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. oraz wartości wydanych aktywów netto ZCP.

Na wartość firmy zaprezentowaną w powyższym zestawieniu składają się wartości firmy powstałe z połączenia ze spółkami:

WARTOŚĆ FIRMY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
SEGMENT RETAIL	98 911	98 911
Computer Service Support S.A.	78 532	78 532
Novitus S.A. (wyliczona na dzień uzyskania kontroli)	20 379	20 379
SEGMENT IT	29 826	66 651
Big Vent S.A.	-	7 343
Meritum – Doradztwo i Szkolenia Sp. z o.o.	-	255
Safe Computing Sp. z o.o.	29 826	59 045
Hallandale Sp. z o.o.	-	8
Stan na koniec okresu	128 737	165 562

Na znaki towarowe składa się znak firmowy Novitus.

Nieokreślony okres użytkowania dla znaków firmowych wynika między innymi z wieloletniej obecności na rynku, z ograniczonej konkurencji i stosunkowo wysokich barier wejścia na rynek co gwarantuje generowanie przepływów pieniężnych w długim okresie czasu. Dodatkowo intencją Zarządu Comp S.A. jest wzmacnianie marek, a nie ich zaniechanie po określonym czasie, zaś koszty przedłużenia rejestracji znaków są nieistotne.

KOSZTY NIEZAKOŃCZONYCH PRAC ROZWOJOWYCH	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Segment IT	-	1 077
Segment Retail	2 515	2 402
Razem	2 515	3 479

Testy na utratę wartości

Zgodnie z polityką Spółki, Zarząd dokonuje na dzień 31 grudnia, a także wówczas, gdy istnieją przesłanki, testu na utratę wartości ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne, do których przypisana jest wartość firmy oraz wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania. Wartości firmy oraz wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania ujęte w sprawozdaniu finansowym Spółki zostały przeniesione ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Comp w wyniku rozliczenia połączeń Comp S.A. ze spółkami zależnymi inkorporowanymi przez Spółkę w przeszłych okresach sprawozdawczych. Wartości te są wykazywane w takich samych wartościach w sprawozdaniu Spółki i w sprawozdaniu Grupy Kapitałowej i przypisane zostały do ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne określone na poziomie segmentów operacyjnych Grupy Kapitałowej Comp S.A., co szczegółowo zostało opisane w sprawozdaniu skonsolidowanym Grupy Kapitałowej.

Przeprowadzenie testu pod kątem utraty wartości wymaga oszacowania wartości odzyskiwalnej ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne. Test z tytułu utraty wartości przeprowadzony był poprzez oszacowanie wartości użytkowej ośrodków za pomocą modeli zdyskontowanych wolnych przepływów pieniężnych dla właścicieli kapitału własnego i wierzycieli (tzw. FCFF). Przepływy finansowe dla ośrodka zastosowane w modelach bazują na danych realizacyjnych na koniec 2022 roku oraz na szacunkach na lata 2023-2027. Wartość rezydualna w modelu została oszacowana przy założeniu wzrostu o 2,5% wypracowanej marży po okresie prognozy. Stopa dyskontowa zastosowana do wyliczenia wartości bieżącej oszacowanych przepływów pieniężnych to szacunek średnioważonego kosztu kapitału Spółki, który wynosił 12,92% (przed opodatkowaniem). Dodatkowo Spółka przeprowadziła analizę wrażliwości w odniesieniu do przeprowadzonego testu na utratę wartości. W analizie tej badano wpływ zmiany:

- wzrost i spadek WACC o 1,0 p.p.
- spadek sprzedaży o 5 %.

jako czynnika wpływającego na wartość odzyskiwaną ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne, przy braku zmian pozostałych czynników.

W wyniku przeprowadzonej analizy wrażliwości – wpływu zmiany przychodów ze sprzedaży (-5%) oraz wskaźnika WACC (+/-1,0 p.p.) na nadwyżkę wartości użytkowej nad aktywami – nie stwierdza się utraty wartości testowanych aktywów.

Nota nr 3

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Pozycja nie występuje.

Nota nr 4

INWESTYCJE W UDZIAŁY I AKCJE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) w jednostkach zależnych	247 045	183 728
b) w pozostałych jednostkach	-	-
Inwestycje w udziały i akcje, razem (netto)	247 045	183 728
c) odpisy aktualizujące wartość inwestycji	-	-
Inwestycje w udziały i akcje, razem (brutto)	247 045	183 728
w tym:		
w spółkach notowanych na GPW	35 209	35 209
w spółkach nienotowanych na GPW	211 836	148 519

Nota nr 4a

ZMIANA STANU WARTOŚCI INWESTYCJI W UDZIAŁY I AKCJE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Stan na początek okresu	183 728	173 958
a) Zwiększenia	63 317	10 065
- podwyższenie kapitału zakładowego	63 317	9 890
- odwrócenie odpisu aktualizującego	-	175
b) Zmniejszenia	-	295
- likwidacja spółki Clou Sp. z o.o.	-	295
Stan na koniec okresu	247 045	183 728

Wzrost wartości inwestycji w udziały i akcje wynika z objęcia przez Comp S.A. 100% udziałów w podwyższeniu kapitału zakładowego spółek: Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. w kwocie 25.664 tys. zł oraz Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. w kwocie 37.653 tys. zł.

Dla identyfikacji potencjalnych przesłanek do utraty wartości inwestycji, Spółka dokonała analizy biznesowej oraz przeprowadziła testy na utratę wartości inwestycji w spółkę Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. w wysokości 94.087 tys. zł. Testy zostały przeprowadzone na poziomie Grupy Kapitałowej CCI za pomocą modelu zdyskontowanych wolnych przepływów pieniężnych nie wykazały utraty wartości składnika aktywów.

W perspektywie 5 lat znaczący wzrost przychodów Grupy Kapitałowej CCI uwarunkowany jest z jednej strony dynamicznym rozwojem projektu M/platform, jak również rozszerzeniem działalności eksportowej. Stopa dyskontowa zastosowana do wyliczenia wartości bieżącej oszacowanych przepływów pieniężnych to szacunek średnioważonego kosztu kapitału, który wynosił 12,50% (przed opodatkowaniem). Dodatkowo przeprowadzono analizę wrażliwości w odniesieniu do przeprowadzonego testu na utratę wartości. W analizie tej badano wpływ zmiany:

- wzrost i spadek WACC o 1,0 p.p.,
- spadek sprzedaży o 5 %.

jako czynnika wpływającego na wartość odzyskiwalną ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne, przy braku zmian pozostałych czynników.

Przeprowadzona analiza wrażliwości nie wskazała na utratę wartości testowanego składnika aktywów przy spadku sprzedaży o 5% oraz zmianie WACC o 1,0 p.p.

Nota nr 5

KOMPENSATY AKTYWÓW ZE ZOBOWIĄZANAMI Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10 262	8 921
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 292	7 493
Saldo aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 970	1 428
Saldo rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-

Nota nr 5a

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO PRZED KOMPENSATĄ	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
1. Stan na początek okresu, w tym:	8 921	10 255
a) Odniesionych na wynik finansowy	8 897	10 231
b) Odniesionych na kapitał własny	-	-
c) Odniesionych na wartość firmy	24	24
2. Zwiększenia	12 155	14 488
a) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	12 096	14 488
- utworzenie rezerw i odpisów	5 481	9 953
- niewypłacone wynagrodzenia	1 271	1 200
- doszacowane koszty kontraktów długoterminowych	174	786
- koszty przyspieszonej amortyzacji	44	20
- naliczone odsetki	77	-
- inne*	5 049	2 529
b) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	59	-
c) Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-
d) Odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	-	-
e) Odniesione na wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	-	-
3. Zmniejszenia	10 814	15 822
a) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	10 747	15 442
- rozwiązanie rezerw	6 184	10 071
- zrealizowanie zobowiązań z tytułu wynagrodzeń	1 108	1 061
- zrealizowanie doszacowanych kosztów kontraktów długoterminowych	844	1 291
- zrealizowanie przyspieszonej amortyzacji	60	8
- zrealizowanie naliczonych odsetek	1	-
- inne **	2 550	3 011
b) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	67	380
c) Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	-	-
d) Odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	-	-
e) Odniesione na wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	-	-
4. Stan na koniec okresu, w tym:	10 262	8 921
a) Odniesionych na wynik finansowy	10 238	8 897
b) Odniesionych na kapitał własny	-	-
c) Odniesionych na wartość firmy	24	24

*W pozycji tej znajduje się wartość podatku odroczonego od przychodów przyszłych okresów.

** Jest to głównie wartość podatku odroczonego od przychodów przyszłych okresów z lat ubiegłych.

Nota 5b

STAN AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO PRZED KOMPENSATĄ	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
a) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	9 554	8 205
- z tytułu rezerw i odpisów	2 149	2 852
- niewypłacone wynagrodzenia	1 778	1 615
- doszacowane koszty kontraktów długoterminowych	217	887
- koszty przyspieszonej amortyzacji	8	24
- naliczone odsetki	76	-
- inne*	5 326	2 827
b) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	684	692
c) Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-
d) Odniesione na wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	24	24
Stan na koniec okresu	10 262	8 921

*W pozycji tej znajduje się wartość podatku odroczonego z tytułu wyceny akcji Hyperion S.A. oraz od faktur sprzedaży wystawionych w poprzednich latach.

Nota nr 6

AKTYWA FINANSOWE DŁUGOTERMINOWE	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
1. Pożyczki udzielone długoterminowe	83 993	99 763
a) Jednostki powiązane	83 993	99 763
b) Pozostałe jednostki	-	-
2. Obligacje pożyczkowe długoterminowe	-	-
a) Jednostki powiązane	-	-
b) Pozostałe jednostki	-	-
3. Środki pieniężne niepiłne	2 601	2 326
a) Depozyty zabezpieczające	2 601	2 326
b) Inne środki pieniężne	-	-
4. Pozostałe inwestycje	1	1
Aktywa finansowe długoterminowe, razem	86 595	102 090

Stopy oprocentowania pożyczek oparte są o zmienne stopy na bazie WIBOR. Wszystkie pożyczki długoterminowe są w PLN.

Pożyczki długoterminowe

W pozycji pożyczki długoterminowe prezentowane są pożyczki udzielone spółce Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. w kwocie 57.081 tys. zł, spółce ZUK Elzab S.A. w kwocie 23.692 tys. zł oraz spółce Polski System Korzyści Sp. z o.o. w kwocie 3.220 tys. zł.

W oparciu o przedstawiony długoterminowy plan rozwoju Grupy Kapitałowej Comp Centrum Innowacji, w szczególności związany z rozwojem programu M/platform, Zarząd Comp S.A. dokonuje przedłużenia terminów spłaty wymaganych wierzytelności od spółki Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. o kolejne okresy, z możliwością wcześniejszej spłaty.

Na dzień bilansowy Zarząd przeanalizował przesłanki utraty wartości powyższych aktywów. Zarząd zidentyfikował przesłanki w przypadku pożyczek udzielonych do Grupy Kapitałowej Comp Centrum Innowacji, jednak na podstawie przeprowadzonych testów na utratę wartości, opisanych w nocie 4a nie zidentyfikowano potrzeby utworzenia odpisów aktualizujących wartość pożyczek.

Dodatkowo Zarząd Spółki na podstawie sporządzonych modeli oczekiwanych strat kredytowych oszacował wartość oczekiwanych strat kredytowych dotyczących udzielonych pożyczek. Na bazie wyników modeli nie stwierdzono konieczności dokonywania odpisów.

Nota nr 6a

UDZIELONE POŻYCZKI DŁUGOTERMINOWE	<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>
Stan na początek okresu	99 763	110 178
a) Zwiększenia	34 554	17 319
- aktualizacja wartości – naliczone odsetki	6 779	2 167
- udzielenie pożyczki	4 487	15 152
- przemieszczenie pożyczek z części krótkoterminowej	23 288	-
b) Zmniejszenia	50 324	27 734
- spłata	17 975	1 974
- przemieszczenie pożyczek do części krótkoterminowej	32 349	25 760
Stan na koniec okresu	83 993	99 763

Nota nr 6b

UDZIELONE POŻYCZKI DŁUGOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
a) Powyżej 1 roku do 3 lat	83 993	99 763
b) Powyżej 3 roku do 5 lat	-	-
c) Powyżej 5 lat	-	-
d) Należności przeterminowane	-	-
Należności długoterminowe z tytułu udzielonych pożyczek, razem (netto)	83 993	99 763
e) Odpisy aktualizujące wartość pożyczek długoterminowych	-	-
Należności długoterminowe z tytułu udzielonych pożyczek, razem (brutto)	83 993	99 763

Nota nr 6c

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH POŻYCZKI DŁUGOTERMINOWE

Pozycja nie występuje.

Nota nr 6d

ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NIEPŁYNNYCH	<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>
Stan na początek okresu	2 326	2 819
a) Zwiększenia	1 260	527
- wpłata na depozyt, gwarancje pod kontrakty	1 260	527
b) Zmniejszenia	985	1 020
- zwrot depozytu, gwarancji pod kontrakty	985	1 020
Stan na koniec okresu	2 601	2 326

Środki pieniężne niepłynne - depozyty, to lokaty bankowe powyżej 3 miesięcy stanowiące zabezpieczenie pod gwarancje kontraktowe. Zostały zakwalifikowane do aktywów trwałych w związku z ich niską płynnością. Lokat tych nie można rozwiązać do czasu zakończenia okresu gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych.

Nota nr 6e

ŚRODKI PIENIĘŻNE NIEPŁYNNE (STRUKTURA WALUTOWA)	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
a) W walucie polskiej	2 579	2 307
b) W walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	22	19
b1. w tys. USD	5	5
w tys. zł.	22	19
Środki pieniężne niepłynne, razem	2 601	2 326

Nota nr 6f
OBLIGACJE POŻYCZKOWE DŁUGOTERMINOWE
 Pozycja nie występuje.

Nota nr 7
NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWEGO Z TYTUŁU LEASINGU
 Pozycja nie występuje.

Nota nr 8

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
1. Kaucje	83	83
a) Jednostki powiązane	-	-
b) Pozostałe jednostki	83	83
2. Pozostałe należności	-	-
a) Jednostki powiązane	-	-
b) Pozostałe jednostki	-	-
Pozostałe należności długoterminowe, razem	83	83

Nota nr 8a

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
a) Powyżej 1 roku do 3 lat	-	-
b) Powyżej 3 roku do 5 lat	-	-
c) Powyżej 5 lat	83	83
d) Należności przeterminowane	-	-
Pozostałe należności długoterminowe, razem (netto)	83	83
e) Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności długoterminowych	-	-
Pozostałe należności długoterminowe, razem (brutto)	83	83

Nota nr 8b

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
a) W walucie polskiej	83	83
b) W walutach obcych	-	-
Pozostałe należności długoterminowe, razem	83	83

Nota nr 9

UMOWY O BUDOWĘ – CZĘŚĆ DŁUGOTERMINOWA	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
1. Kaucje z tytułu umów o budowę	198	977
2. Kwota poniesionych kosztów i ujętych zysków	835	3 379
3. Kwoty sum zatrzymanych	-	-
Umowy o budowę – część długoterminowa, razem	1 033	4 356

Część krótkoterminowa Umów o budowę przedstawiona jest w nocie nr 16.

W roku 2022 w spółce Comp S.A. realizowano kilka kontraktów długoterminowych IT. Zgodnie z MSSF 15 przychody z tego typu kontraktów są rozpoznawane w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Zgodnie z tą metodą, przychody ustalone i odpowiadające im koszty są ujmowane w Sprawozdaniu z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów za dany okres. W przypadku nadwyżki przychodów rzeczywiście zafakturowanych nad ustalonymi, wartość różnicy odnoszona jest na pozostałe zobowiązania krótkoterminowe – rozliczenia międzyokresowe przychodów, a następnie rozliczana stosownie do ponoszonych kosztów.

W odmiennej sytuacji, czyli nadwyżki przychodów ustalonych nad zafakturowanymi, różnica odnoszona jest w pozostałe aktywa krótkoterminowe - rozliczenia międzyokresowe czynne w oczekiwaniu na przyszłe odbiory prac i fakturowanie poniesionych już kosztów.

Za okres rozliczenia kontraktów przyjmuje się okresy raportowe (kwartały).

Stopień zaawansowania kontraktu może być ustalony na dwa sposoby:

1. według udokumentowanego zaawansowania prac na kontrakcie (możliwe dokumenty: protokoły odbioru kolejnych etapów pracy, rozliczenie czasów pracy na kontrakcie),
2. w przypadku braku możliwości oceny stopnia zaawansowania prac możliwe jest przyjęcie założenia, że stopień zaawansowania kontraktu jest proporcjonalny do poniesionych w danym okresie kosztów.

Na każdym etapie rozliczania kontraktu w przypadku rozpoznania straty na nim – niezwłocznie ujmuje się ją w wynikach.

Nota nr 10

POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1. Rozliczenia międzyokresowe czynne	853	3 875
a) Koszty gwarancji i prowizji	-	-
b) Pozostałe rozliczenia międzyokresowe czynne*	853	3 875
2. Inne aktywa długoterminowe	-	-
Pozostałe aktywa długoterminowe, razem	853	3 875

* Pozostałe rozliczenia międzyokresowe czynne to głównie przedpłacone usługi serwisowe.

Nota nr 11

ZAPASY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1. Towary	33 703	13 356
2. Materiały	17 818	15 641
3. Produkty gotowe	6 417	7 567
4. Półprodukty i produkty w toku	3 189	1 785
Zapasy razem	61 127	38 349

Na koniec 2022 roku występuje zabezpieczenie na zapasach magazynowych na rzecz mBank S.A. Pozostałe informacje dotyczące zabezpieczenia na zapasach znajdują się w nocie 41c.

Nota nr 11a

ZAPASY - WIEKOWANIE	okres				razem
	do roku	od roku do trzech lat	powyżej trzech lat	odpis aktualizujący	
1. Towary	31 236	997	1 806	336	33 703
2. Materiały	16 122	2 104	1 159	1 567	17 818
3. Produkty gotowe	6 394	25	68	70	6 417
4. Półprodukty i produkty w toku	3 189	-	-	-	3 189
Wartość zapasów, razem	56 941	3 126	3 033	1 973	61 127

stan na 31.12.2021	okres				razem
	do roku	od roku do trzech lat	powyżej trzech lat	odpis aktualizujący	
ZAPASY - WIEKOWANIE					
1. Towary	11 106	538	1 965	253	13 356
2. Materiały	15 525	537	904	1 325	15 641
3. Produkty gotowe	7 516	58	44	51	7 567
4. Półprodukty i produkty w toku	1 785	-	-	-	1 785
Wartość zapasów, razem	35 932	1 133	2 913	1 629	38 349

Nota nr 11b

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH ZAPASY	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
Stan na początek okresu	1 629	1 341
a) Zwiększenia	1 253	1 045
- utworzenie odpisu	1 252	1 045
- inne	1	-
b) Zmniejszenia	909	757
- rozwiązanie odpisu	909	757
Stan na koniec okresu	1 973	1 629

Nota nr 12

NALEŻNOŚCI HANDLOWE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1 Należności do 12 miesięcy	94 672	92 622
a) W jednostkach powiązanych	9 118	11 068
- od jednostek zależnych	9 118	11 068
- od jednostek stowarzyszonych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
b) W pozostałych jednostkach	85 554	81 554
2 Należności powyżej 12 miesięcy	334	-
a) W jednostkach powiązanych	-	-
b) W pozostałych jednostkach	334	-
Stan na koniec okresu	95 006	92 622

MSSF 9 Instrumenty finansowe

Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym Spółki, która podlega zasadom kalkulacji strat kredytowych, są należności handlowe. Na potrzeby oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Spółka wykorzystwała matrycę rezerw, która została opracowana w oparciu o obserwacje historycznych poziomów wiekowania i spłaty należności.

Zgodnie z zapisami MSSF 9, na dzień 31.12.2022 roku dokonano testu utraty wartości aktywów – w pozycji należności handlowe. W wyniku przeprowadzonego testu oszacowano oczekiwane straty kredytowe i ustalono, że nie mają one istotnego wpływu na prezentowaną wartość należności.

Nota nr 12a

NALEŻNOŚCI HANDLOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Do 1 miesiąca	37 328	47 332
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	45 299	28 167
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 935	11 625
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	1 501	-
e) Powyżej 1 roku	334	-
f) Należności przeterminowane	8 609	5 498
Należności handlowe, razem (netto)	95 006	92 622

g) Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych do 12 miesięcy	936	1
h) Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych powyżej 12 miesięcy	37	1 074
Należności handlowe, razem (brutto)	95 979	93 697

Nota nr 12b

NALEŻNOŚCI HANDLOWE PRZETERMINOWANE Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
a) Do 1 miesiąca	7 247	4 125
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	636	746
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	624	487
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	102	140
e) Powyżej 1 roku	-	-
Należności handlowe przeterminowane, razem (netto)	8 609	5 498
f) Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych przeterminowanych do 12 miesięcy	936	1
g) Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych przeterminowanych powyżej 12 miesięcy	37	1 074
Należności handlowe przeterminowane, razem (brutto)	9 582	6 573

W ocenie Spółki spłata przeterminowanych należności, na które nie został utworzony odpis aktualizacyjny, po zweryfikowaniu sytuacji dłużników, nie jest zagrożona.

Nota nr 12c

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI HANDLOWE	<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>
Stan na początek okresu	1 075	1 233
a) Zwiększenia	223	440
- utworzenie odpisu	222	440
- inne	1	-
b) Zmniejszenia	325	598
- rozwiązanie odpisu	16	51
- wykorzystanie odpisu	-	36
- inne*	309	511
c) Różnice kursowe	-	-
Stan na koniec okresu	973	1 075

* Głównie spisanie z ksiąg nieściągalnych należności, na które w latach poprzednich utworzony był odpis aktualizujący.

Nota nr 13

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
1 Należności z tytułu sprzedaży składników niefinansowego majątku trwałego	5 250	804
a) W jednostkach powiązanych	5 249	799
b) W pozostałych jednostkach	1	5
2 Kaucje, gwarancje i wadła	785	686
a) W jednostkach powiązanych	-	-
b) W pozostałych jednostkach	785	686
3 Zaliczki przekazane	1 595	2 193
a) W jednostkach powiązanych	-	-
b) W pozostałych jednostkach	1 595	2 193
4 Pozostałe należności	990	1 028
a) W jednostkach powiązanych	128	144
- od jednostek zależnych	125	144
- od pozostałych jednostek	3	-
b) W pozostałych jednostkach	862	884
Pozostałe należności krótkoterminowe, razem	8 620	4 711

Nota nr 13a

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Do 1 miesiąca	6 947	3 047
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	552	242
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	-	12
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	22	2
e) Pozostałe należności przeterminowane	1 099	1 408
Pozostałe należności, razem (netto)	8 620	4 711
f) Odpisy aktualizujące wartość należności pozostałych	982	909
Pozostałe należności, razem (brutto)	9 602	5 620

Nota nr 13b

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Do 1 miesiąca	19	15
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1	3
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	-	-
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	-	-
e) Powyżej 1 roku	1 079	1 390
Pozostałe należności przeterminowane, razem (netto)	1 099	1 408
f) Odpisy aktualizujące wartość należności pozostałych przeterminowanych	982	909
Pozostałe należności, przeterminowane, razem (brutto)	2 081	2 317

Nota nr 13c

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
Stan na początek okresu	909	657
a) Zwiększenia	518	498
- utworzenie odpisu	461	498
- inne	57	-
b) Zmniejszenia	445	246
- rozwiązanie odpisu	155	186
- wykorzystanie odpisu	235	60
- inne	55	-
c) Różnice kursowe	-	-
Stan na koniec okresu	982	909

Nota nr 14

NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) W walucie polskiej	86 114	92 586
b) W walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	19 467	6 731
b1. w tys. USD	2 577	196
w tys. zł.	11 342	796
b2. w tys. EUR	1 090	684
w tys. zł.	5 110	3 146
b3. w tys. GBP	-	2
w tys. zł.	-	8
b4. pozostałe waluty w tys. zł.	3 015	2 781
Należności krótkoterminowe, razem	105 581	99 317

Nota nr 15**NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU LEASINGU – KRÓTKOTERMINOWE**

Pozycja nie występuje.

Nota nr 16

UMOWY O BUDOWĘ - CZĘŚĆ KRÓTKOTERMINOWA	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
1 Kaucje z tytułu umów o budowę	-	-
2 Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów o budowę	3 438	5 196
Umowy o budowę - część krótkoterminowa, razem	3 438	5 196

Nota nr 17

BIEŻĄCE AKTYWA PODATKOWE I INNE AKTYWA O PODOBNYM CHARAKTERZE	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
1 Bieżące aktywa podatkowe (z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych)	-	-
2 Pozostałe bieżące aktywa o podobnym charakterze (z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń)	4 430	3 799
Bieżące aktywa podatkowe i inne aktywa o podobnym charakterze, razem	4 430	3 799

Nota nr 18

AKTYWA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
1 Pożyczki krótkoterminowe	29 781	25 773
a) W jednostkach powiązanych	29 781	25 760
- od jednostek zależnych	29 781	25 760
b) W pozostałych jednostkach	-	-
c) Pożyczki dla pracowników	-	13
2 Obligacje pożyczkowe	-	-
a) W jednostkach powiązanych	-	-
b) W pozostałych jednostkach	-	-
Aktywa finansowe krótkoterminowe, razem	29 781	25 773

W pozycji pożyczki krótkoterminowe prezentowane są pożyczki udzielone spółce Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. w kwocie 28.502 tys. zł oraz pożyczka udzielona spółce Polski System Korzyści Sp. z o.o. w kwocie 1.279 tys. zł.

Wszystkie pożyczki krótkoterminowe są w PLN.

Nota nr 18a

POŻYCZKI O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
a) Do 1 miesiąca	497	-
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 191	-
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	8 004	-
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	20 089	25 760
e) Pożyczki przeterminowane	-	13
Pożyczki, razem (netto)	29 781	25 773
f) Odpisy aktualizujące wartość pożyczek	-	1 215
Pożyczki, razem (brutto)	29 781	26 988

Nota nr 18b

POŻYCZKI PRZETERMINOWANE Z PODZIAŁEM NA NIESPLACONE W OKRESIE	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
a) Do 1 miesiąca	-	-
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	-	-
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	-	-
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	-	-
e) Powyżej 1 roku	-	13
Pożyczki przeterminowane, razem (netto)	-	13
f) Odpisy aktualizujące wartość pożyczek przeterminowanych	-	1 215
Pożyczki przeterminowane, razem (brutto)	-	1 228

Nota nr 18c

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH POŻYCZKI	<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>
Stan na początek okresu	1 215	1 215
a) Zwiększenia	-	-
b) Zmniejszenia	1 215	-
- wykorzystanie odpisu	1 215	-
c) Różnice kursowe	-	-
Stan na koniec okresu	-	1 215

Nota nr 18d

OBLIGACJE POŻYCZKOWE Z PODZIAŁEM NA NIESPLACONE W OKRESIE	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
Obligacje pożyczkowe razem (netto)	-	-
a) Odpisy aktualizujące wartość obligacji pożyczkowych	9 861	9 097
Obligacje pożyczkowe razem (brutto)	9 861	9 097

Nota nr 18e

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH OBLIGACJE POŻYCZKOWE	<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>
Stan na początek okresu	9 097	8 708
a) Zwiększenia	764	389
- utworzenie odpisu	764	389
b) Zmniejszenia	-	-
c) Różnice kursowe	-	-
Stan na koniec okresu	9 861	9 097

Obligacje pożyczkowe

Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość obligacji serii C wyemitowanych przez spółkę Małopolska Sieć Szerokopasmowa Sp. z o.o. w kwocie 764 tys. zł w roku 2022 oraz 389 tys. zł w roku 2021.

Szczegółowe informacje dotyczące obligacji serii C wyemitowanych przez spółkę Małopolska Sieć Szerokopasmowa Sp. z o.o. podano w notce nr 76b w punkcie Ryzyko zmiany ceny.

Nota nr 19

POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1 Rozliczenia międzyokresowe czynne	18 169	7 437
a) Czynnsze i media (najem)	40	49
b) Ubezpieczenia (w tym majątkowe, OC)	255	284
c) Przedpłacone prenumeraty	19	16
d) Opłaty licencyjne	170	130
e) Koszty dotyczące sprzedaży przyszłych okresów*	4 361	1 461
f) Przedpłacone usługi serwisowe	13 148	5 227
g) Inne	176	270
2 Pozostałe krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	213
Pozostałe aktywa krótkoterminowe, razem	18 169	7 650

*Koszty dotyczące sprzedaży przyszłych okresów, to koszty związane z realizacją projektów, które zostaną zafakturowane po dniu bilansowym.

Nota nr 20

ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1 Środki pieniężne w banku i kasie	26 766	8 797
a) Środki pieniężne w kasie	87	80
b) Środki pieniężne na rachunkach	18 979	3 336
c) Inne środki pieniężne (split payment)	7 700	5 381
2 Lokaty krótkoterminowe (do 3 miesięcy)	2 035	825
3 Inne płynne aktywa pieniężne	-	16
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych, razem	28 801	9 638

Nota nr 20a

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY (STRUKTURA WALUTOWA)	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) W walucie polskiej	19 484	6 820
b) W walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	9 317	2 818
b1. w tys. USD	755	332
w tys. zł.	3 323	1 348
b2. w tys. EUR	1 082	182
w tys. zł.	5 076	835
b3. w tys. GBP	-	-
w tys. zł.	-	1
b4. pozostałe waluty w tys. zł.	918	634
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, razem	28 801	9 638

Nota nr 20b

ALOKACJA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH W INSTYTUCJACH FINANSOWYCH	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
mBank S.A.	12 897	4 019
BNP Paribas Bank Polska S.A.	6 145	4 183
Bank Millennium S.A.	1 498	934
PKO BP S.A.	6 129	279
Bank PeKaO S.A.	2 043	143
Dom Maklerski mBank	2	-
Kasa	87	80
Razem	28 801	9 638

Nota nr 21

AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Pozycja nie występuje.

Nota nr 21a**ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI PRZEZNACZONYMI DO SPRZEDAŻY**

Pozycja nie występuje.

Nota nr 22

KAPITAŁ WŁASNY	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
1 Kapitał podstawowy - akcyjny	14 026	14 795
2 Kapitał z nadwyżki wartości emisyjnej ponad wartość nominalną - agio	290 516	290 516
3 Akcje własne*	(12 374)	(30 166)
4 Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	-	-
a) Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-
b) Odroczonego podatek dochodowy od kapitału z aktualizacji	-	-
5 Zyski zatrzymane	208 993	227 823
a) Kapitał do wykorzystania celowego	103 881	123 295
- kapitał zapasowy tworzony ustawowo	4 932	4 932
- kapitał rezerwowy	98 949	118 363
b) Kapitał do dyspozycji akcjonariuszy	105 112	104 528
- kapitał zapasowy z zysku netto	90 663	69 292
- niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	(481)	(481)
- wynik finansowy roku bieżącego	14 930	35 717
Kapitał własny, razem	501 161	502 968

*Akcje własne spółki Comp S.A. będące w posiadaniu Spółki.

Nota nr 22a

ZMIANA STANU AKCJI WŁASNYCH	<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>
Stan na początek okresu	(30 166)	(30 166)
a) Zwiększenia	(2 391)	-
b) Zmniejszenia	20 183	-
Stan na koniec okresu	(12 374)	(30 166)

Nota nr 22b

KAPITAŁ ZAPASOWY WG KSH	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
1 Kapitał z nadwyżki wartości emisyjnej ponad wartość nominalną - agio	290 516	290 516
2 Kapitał zapasowy tworzony ustawowo *	4 932	4 932
3 Utworzony zgodnie ze statutem, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	86 854	65 483
4 Z dopłat wspólników	-	-
5 Pozostały	3 809	3 809
Kapitał zapasowy wg KSH, razem	386 111	364 740

* Część kapitału zapasowego tworzonego zgodnie z zapisami art. 396 § 1 Ksh.

W powyższej notcie zaprezentowano kapitał zapasowy według podziału przyjętego w Kodeksie Spółek Handlowych.

Nota nr 22c

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA AKCJĘ	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
Wartość księgową	501 161	502 968
Liczba akcji	5 610 548	5 918 188
Wartość księgową na jedną akcję (w zł)	89,32	84,99
Rozwodniona liczba akcji	5 610 548	5 918 188
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł)	89,32	84,99

Nota nr 23

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Akcje zwykłe	5 610 548	5 918 188
- w tym akcje własne spółki Comp S.A.*	858 526	1 136 279
Kapitał zakładowy (w PLN)	14 026 370	14 795 470
Wartość nominalna 1 akcji	2,5	2,5

*Akcje w posiadaniu spółki Comp S.A. oraz spółki Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. - podmiotu zależnego od Comp S.A. bez możliwości wykonywania praw zgodnie z zapisami art. 362 par. 4 i art. 364 par. 2 Ksh

Szczegółowe informacje dotyczące struktury kapitału zakładowego podano we Wprowadzeniu do Sprawozdania Finansowego w punkcie Kapitał Zakładowy.

Nota nr 24

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1 Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	23 849	-
2 Rezerwy długoterminowe	991	1 106
3 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
4 Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-
5 Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	17 791	12 704
6 Zobowiązania finansowe długoterminowe	-	-
7 Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	4 592	6 512
Zobowiązania długoterminowe, razem	47 223	20 322

Nota nr 24a

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) W walucie polskiej	47 223	20 322
b) W walutach obcych	-	-
Zobowiązania długoterminowe, razem	47 223	20 322

Nota nr 25

DŁUGOTERMINOWE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1 Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów	23 849	-
2 Zobowiązania długoterminowe z tytułu pożyczek	-	-
a) Od jednostek powiązanych	-	-
b) Od pozostałych jednostek	-	-
Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki, razem	23 849	-

W nocie 25 wykazano wartości zaciągniętych kredytów długoterminowych, których spłata nie przypada na najbliższy okres sprawozdawczy. Część przypadającą do spłaty w kolejnym okresie sprawozdawczym wykazano w zobowiązaniach krótkoterminowych

Nota nr 25a

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW BANKOWYCH I POŻYCZEK

Rodzaj kredytu / pożyczki	Nazwa banku / podmiotu	Waluta	Oprocentowanie	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Kwota wg umowy	Zobowiązanie na dzień 31 grudnia 2022
Kredyt odnawialny w rachunku bieżącym	BNP Paribas Bank Polska S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	02.05.2024	Weksel własny z deklaracją wekslową, pełnomocnictwo do rachunków, cesja wierzytelności	35 000*	26 183

Kredyt odnawialny w rachunku bieżącym	mBank S.A.	PLN	WIBOR ON + marża	29.06.2023	Weksel własny z deklaracją wekslową, oświadczenie o poddaniu się egzekucji	35 000**	12 725
Kredyt odnawialny na produkcję on-line ***	mBank S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	29.03.2023	Weksel własny z deklaracją wekslową, zastaw finansowy na akcjach własnych, zastaw rejestrowy na zapasach, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej, oświadczenie o poddaniu się egzekucji	22 000 ****	21 959
Kredyt obrotowy	mBank S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	30.06.2026	Hipoteka na nieruchomości w Nowym Sączu, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości w Nowym Sączu, oświadczenie o poddaniu się egzekucji	30 000	29 863
Pożyczka	Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	PLN	WIBOR 3M + marża	26.01.2023	Weksel własny z deklaracją wekslową	5 000	5 384
Razem kredyty wielozadaniowe i pożyczki *****						127 000	96 114

* Łączny limit wierzytelności w BNP Paribas Bank Polska S.A. z tytułu kredytu odnawialnego oraz gwarancji bankowych wynosi 50 mln zł.

** Łączny limit wierzytelności w mBank S.A. z tytułu kredytu odnawialnego oraz gwarancji bankowych wynosi 50 mln zł.

*** Limit kredytu mógł być wykorzystany w terminie do 30 września 2021 roku. Aneksiem z dnia 2 lutego 2022 roku termin spłaty został przesunięty do dnia 29 marca 2023 roku.

**** Kwota nie jest ujęta w łącznym limicie wierzytelności w mBank S.A.

***** Dodatkowo w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej w pozycji Zobowiązania Krótkoterminowe – Kredyty Bankowe i Pożyczki prezentowane są zobowiązania z tytułu rachunku inwestycyjnego oraz środki pieniężne w drodze.

Dane porównywalne:

Rodzaj kredytu / pożyczki	Nazwa banku / podmiotu	Waluta	Oprocentowanie	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Kwota wg umowy	Zobowiązanie na dzień 31 grudnia 2021
Kredyt odnawialny w rachunku bieżącym	BNP Paribas Bank Polska S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	18.05.2023	Weksel własny z deklaracją wekslową, pełnomocnictwo do rachunków, cesja wierzytelności	35 000*	28 744
Kredyt odnawialny w rachunku bieżącym	mBank S.A.	PLN	WIBOR ON + marża	29.06.2022	Weksel własny z deklaracją wekslową, oświadczenie o poddaniu się egzekucji	35 000**	21 514
Kredyt odnawialny na produkcję on-line ***	mBank S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	29.03.2022	Weksel własny z deklaracją wekslową, zastaw finansowy na akcjach własnych, zastaw rejestrowy na zapasach, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej, oświadczenie o poddaniu się egzekucji	22 000 ****	21 959
Razem kredyty wielozadaniowe *****						92 000	72 217

* Łączny limit wierzytelności w BNP Paribas Bank Polska S.A. z tytułu kredytu odnawialnego oraz gwarancji bankowych wynosi 50 mln zł.

** Łączny limit wierzytelności w mBank S.A. z tytułu kredytu odnawialnego oraz gwarancji bankowych wynosi 50 mln zł.

*** Limit kredytu mógł być wykorzystany w terminie do 30 września 2021 roku. Aneksiem z dnia 2 lutego 2022 roku termin spłaty został przesunięty do dnia 29 marca 2023 roku.

**** Kwota nie jest ujęta w łącznym limicie wierzytelności w mBank S.A.

***** Dodatkowo w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej w pozycji Zobowiązania Krótkoterminowe – Kredyty Bankowe i Pożyczki prezentowane są zobowiązania z tytułu rachunku inwestycyjnego oraz środki pieniężne w drodze.

W dniu 26 stycznia 2022 roku Comp S.A. podpisał ze spółką Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. umowę o pożyczkę na kwotę 5.000 tys. zł z oprocentowaniem według zmiennej stopy procentowej, z terminem spłaty do dnia 26 stycznia 2023 roku. Po dniu bilansowym, w dniu 3 lutego 2023 roku został podpisany aneks nr 1, w którym termin spłaty został przesunięty do dnia 26 stycznia 2024 roku oraz zmieniono oprocentowanie pożyczki od dnia 1 stycznia 2023 roku.

W dniu 2 lutego 2022 roku Comp S.A. podpisał z mBank S.A. aneks do umowy o kredyt odnawialny w rachunku bieżącym z przeznaczeniem na finansowanie potrzeb produkcyjnych, przesuwający termin spłaty do dnia 29 marca 2023 roku.

W dniu 24 czerwca 2022 roku Comp S.A. podpisał z mBank S.A. aneks do umowy o kredyt odnawialny w rachunku bieżącym przesuwający termin spłaty kredytu do dnia 29 czerwca 2023 roku oraz aneks do limitu wierzytelności w zakresie gwarancji bankowych przesuwający termin wykorzystania limitu do dnia 30 czerwca 2023 roku.

W dniu 20 lipca 2022 roku spółka Comp S.A. podpisała umowę o kredyt obrotowy z mBank S.A. Bank udzielił Spółce kredytu na finansowanie bieżącej działalności w wysokości 30 mln zł. Wykorzystanie na dzień 31.12.2022 roku wyniosło 30 mln zł. Warunki finansowe kredytu nie odbiegają od powszechnie stosowanych dla tego typu umów. Spłata w ratach miesięcznych zgodnie z harmonogramem rozpocznie się w lipcu 2023 i potrwa do czerwca 2026 roku. Oprocentowanie kredytu oparte jest na stawce WIBOR 1M + marża.

W dniu 2 listopada 2022 roku spółka Comp S.A. podpisała aneks do umowy o kredyt odnawialny w rachunku bieżącym oraz o linię gwarancyjną z bankiem BNP Paribas Bank Polska S.A. Bieżący okres udostępnienia kredytu oraz linii gwarancyjnej wynosi 18 miesięcy od dnia zawarcia aneksów. W wymogach dokonano zamiany wskaźnika płynności bieżącej wskaźnikiem obsługi długu. Warunki finansowe umów pozostały bez zmian.

Po dniu bilansowym, w dniu 27 marca 2023 roku spółka Comp S.A. podpisała umowę o kredyt obrotowy z mBank S.A. Bank udzielił Spółce kredytu w wysokości 20 mln zł z przeznaczeniem na spłatę kredytu odnawialnego udzielonego przez Bank w ramach umowy nr 49/087/18/Z/LI z dnia 10 sierpnia 2018 roku. Spłata nowo udzielonego kredytu przewidziana jest w terminie od kwietnia 2023 do września 2024 roku w ratach miesięcznych.

Zabezpieczenie spłaty stanowią aneksowane zabezpieczenia z tytułu kredytu spłacanego (49/087/18/Z/LI z dnia 10 sierpnia 2018 roku) tj.:

- zastaw rejestrowy na zapasach oddziału Novitus, ustanowienie cesji z polisy na zapasach,
- zastaw finansowy na akcjach Spółki Comp S.A. w ilości 149.000 sztuk,

oraz dodatkowo w terminie 14 dni od podpisania umowy:

- złożenie w akcie notarialnym oświadczenia o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 K.p.c.,
- ustanowienie hipoteki na prawie własności nieruchomości gruntowej w Nowym Sączu wraz z cesją z polisy dotyczącej nieruchomości.

Warunki finansowe kredytu nie odbiegają od powszechnie stosowanych dla tego typu umów. Oprocentowanie kredytu oparte jest na stawce WIBOR 1M + marża.

FAKTORING

W dniu 23 grudnia 2020 roku Comp S.A. podpisał trójstronną umowę faktoringową z BNP Paribas Bank Faktoring Sp. z o.o. („Faktor”) oraz BNP Paribas Bank Polska S.A. na faktoring pełny ubezpieczony, dotyczącą finansowania przez Faktora wierzytelności do kwoty 20 mln zł. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Na dzień bilansowy 30 czerwca 2022 roku oraz do dnia publikacji sprawozdania finansowego linia faktoringowa nie była wykorzystywana.

W dniu 2 lutego 2021 roku Comp S.A. podpisał trójstronną umowę faktoringową z BNP Paribas Bank Faktoring Sp. z o.o. oraz BNP Paribas Bank Polska S.A. na faktoring pełny ubezpieczony, dotyczącą finansowania przez Faktora wierzytelności do kwoty 7 mln zł, z zastrzeżeniem, że łączne zaangażowanie z tytułu umów faktoringowych podpisanych w dniach 23 grudnia 2020 roku oraz 2 lutego 2021 roku pomiędzy stronami nie może przekroczyć łącznej kwoty 20 mln zł. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. W dniu 4 marca 2021 roku zawarto aneksy do umów faktoringowych podpisanych w dniach 23 grudnia 2020 roku oraz 2 lutego 2021 roku zmieniające numer rachunku do spłat.

OPCJE CAP

W dniu 22 października 2021 roku Spółka Comp S.A. zawarła umowę na zakup opcji CAP, która miała na celu zabezpieczenie Spółki przed wzrostem stopy procentowej. Opcja dotyczyła częściowego zabezpieczenia odsetek od kredytu na produkcję on-line. Opcja zabezpieczała stawkę referencyjną WIBOR 1M ze stawką realizacji opcji 1%. Opcja została zrealizowana i wygasła w dniu 22 marca 2022 roku. Przychód finansowy rozpoznany w I kwartale 2022 roku z tytułu realizacji opcji wyniósł 36 tys. zł.

TRANSAKCJE IRS

W dniu 4 października 2022 roku spółka Comp S.A. zawarła umowę transakcji zamiany stopy zmiennej na stałą IRS, która ma na celu zabezpieczenie Spółki przed wzrostem stopy procentowej. Transakcja zamiany dotyczy częściowego zabezpieczenia odsetek od kredytu obrotowego. Transakcja zamienia stawkę referencyjną WIBOR 1M na stawkę stałą IRS przez okres 12 miesięcy od zawarcia transakcji.

KREDYTY INWESTYCYJNE

Na dzień publikacji Comp S.A. nie posiada zobowiązań z tytułu kredytów inwestycyjnych.

WSKAŹNIKI FINANSOWE W UMOWACH KREDYTOWYCH

Na dzień 31 grudnia 2022 roku wobec banków finansujących wypełnione zostały wymagane kowenanty:

- zachowanie zasady pari-passu;
- przekazywanie istotnych informacji o sytuacji Spółki;
- dostarczanie ewentualnych informacji dodatkowych - na życzenie banku;
- dotrzymanie poziomu wskaźnika kapitalizacji;
- dotrzymanie poziomu wskaźnika zadłużenia;
- wskaźnik płynności bieżącej;
- zobowiązania finansowe netto do sumy zysku netto, odsetek, podatku dochodowego i amortyzacji.

Nie zostały zachowane następujące kowenanty:

- dodatnia marża zysku netto;
- zobowiązania finansowe netto/do sumy zysku netto, odsetek, podatku dochodowego i amortyzacji nie więcej niż 3,5.

Przełamanie wyżej wymienionych kowenantów spowodowane było w głównej mierze ujemnym wynikiem na działalności zaniechanej w spółce ZUK Elzab S.A.

W związku z powyższym, Spółka zwróciła się do banku mBank S.A. z prośbą o wyrażenie zgody na czasowe przełamanie wskaźnika dodatniej marży zysku netto oraz zobowiązań finansowych netto/do sumy zysku netto, odsetek, podatku dochodowego i amortyzacji, dla których Spółka otrzymała stosowne zgody w dniu 2 marca 2023 roku.

Dodatkowo Spółka otrzymała zgodę od banku BNP Paribas Bank Polska S.A na potencjalne niespełnienie wskaźnika obsługi długu na poziomie nie mniejszym niż 1,2 w którym poziom zysku/straty netto powiększony o amortyzację i odsetki w okresie ostatnich 12 miesięcy wstecz licząc od dnia bilansowego odnosi się do rat kapitałowych oraz odsetek poniesionych w okresie kolejnych 12 miesięcy następujących po dniu bilansowym.

Mając powyższe na uwadze, pomimo przełamania opisanego wskaźnika, Spółka nie widzi ryzyka wypowiedzenia umów kredytowych przez bank, a tym samym wystąpienia problemów z płynnością. Sytuacja gotówkowa monitorowana jest na bieżąco a Zarząd Spółki pozostaje w stałym kontakcie z przedstawicielami banków.

Wskaźniki do kowenantów liczone są na bazie danych skonsolidowanych.

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE Z TYTUŁU LIMITÓW ZABEZPIECZEŃ POD GWARANCJE BANKOWE

Linie gwarancyjne	Nazwa banku	Waluta	Oprocentowanie	Termin wykorzystania	Zabezpieczenia	Kwota wg umowy	Wykorzystane na dzień 31 grudnia 2022
Linia gwarancyjna	BNP Paribas Bank Polska S.A.	PLN	marża	02.05.2024	Weksel własny z deklaracją wekslową, pełnomocnictwo do rachunków, cesja wierzytelności, dodatkowo kaucja w wysokości 20% udzielonej gwarancji dla gwarancji powyżej 36 miesięcy	15 000	7 494
Linia gwarancyjna	mBank S.A.	PLN	marża	30.06.2023	Weksel własny z deklaracją wekslową, kaucja do 20 % dla gwarancji powyżej 36 miesięcy	15 000	10 205 oraz 4 USD* (20)

* kwoty w USD podane w tys. jednostek.

Dane porównywalne:

Linie gwarancyjne	Nazwa banku	Waluta	Oprocentowanie	Termin wykorzystania	Zabezpieczenia	Kwota wg umowy	Wykorzystane na dzień 31 grudnia 2021
Linia gwarancyjna	BNP Paribas Bank Polska S.A.	PLN	marża	18.05.2023	Weksel własny z deklaracją wekslową, pełnomocnictwo do rachunków, cesja wierzytelności, dodatkowo kaucja w wysokości 20% udzielonej gwarancji dla gwarancji powyżej 36 miesięcy	15 000	6 679
Linia gwarancyjna	mBank S.A.	PLN	marża	30.06.2022	Weksel własny z deklaracją wekslową, kaucja do 20 % dla gwarancji powyżej 36 miesięcy	15 000	10 317 oraz 4 USD* (18)

* kwoty w USD podane w tys. jednostek.

Nota nr 25b

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Powyżej 1 roku do 3 lat	13 849	-
b) Powyżej 3 do 5 lat	10 000	-
c) Powyżej 5 lat	-	-
d) Zobowiązania przeterminowane	-	-
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek, razem	23 849	-

Nota nr 26

REZERWY DŁUGOTERMINOWE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1 Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	747	862
- świadczenia emerytalne*	747	862
2 Rezerwy na naprawy gwarancyjne	-	-
3 Pozostałe rezerwy długoterminowe**	244	244
Rezerwy długoterminowe, razem	991	1 106

* Świadczenia emerytalne zostały zaprezentowane zgodnie z wyceną aktuarialną.

** Rezerwa na program warrantów.

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych – świadczenie emerytalne

Obecna wartość zobowiązań Spółki wynikających z przyszłych świadczeń pracowniczych została obliczona jako suma zdyskontowanych wartości wypłat w kolejnych latach. Podstawą do wyznaczenia kwoty zobowiązań były informacje otrzymane ze spółki Comp S.A. Dla każdego pracownika były to:

- płeć,
- wiek,
- staż pracy ogółem,
- staż pracy w Spółce,
- wynagrodzenie będące podstawą określania wartości odprawy emerytalnej.

Wiek, staż ogółem oraz staż w Spółce zostały zaokrąglone w dół do pełnych ukończonych lat.

Na potrzeby wyznaczenia rezerw na świadczenia pracownicze przyjęto założenie, że śmiertelność pracowników Spółki jest na poziomie 50% śmiertelności całej populacji Polaków. Współczynniki zgonów w podziale na płeć przyjęte zostały na podstawie Tablic Trwania Życia za rok 2021 publikowanych przez Główny Urząd Statystyczny.

Przyjęto, że co do zasady mężczyźni przechodzą na emeryturę w wieku 65 lat, a kobiety w wieku 60 lat.

Za podstawę wymiaru przyszłych wypłat z tytułu odpraw emerytalnych przyjęto wynagrodzenie z miesiąca grudnia 2022 roku.

Stopa przyjęta do obliczenia zdyskontowanej wartości przyszłych wypłat należnych z tytułu świadczeń pracowniczych ustalona została na poziomie 0,2%, jako wypadkowa zwrotu z długoterminowych obligacji skarbowych o rentowności 6,8% rocznie i planowanej rocznej inflacji wynagrodzeń w wysokości 6,6%.

Nota nr 26a

ZMIANA STANU REZERW DŁUGOTERMINOWYCH	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
Stan na początek okresu	1 106	1 142
a) Zwiększenia	6	256
- utworzenie rezerwy na świadczenia emerytalne	6	12
- inne	-	244
b) Zmniejszenia	121	292
- wykorzystanie rezerwy na urlopy	-	26
- wykorzystanie rezerwy na świadczenia emerytalne	21	145
- rozwiązanie rezerwy na świadczenia emerytalne	17	39
- rozwiązanie rezerwy na naprawy gwarancyjne	-	57
- przeniesienie do rezerw krótkoterminowych	-	25
- sprzedaż ZCP	83	-
Stan na koniec okresu	991	1 106

Nota nr 27

ZMIANA STANU REZERW Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO PRZED KOMPENSATĄ	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
1. Stan na początek okresu, w tym:	7 493	11 185
a) Odniesionej na wynik finansowy	5 850	9 542
b) Odniesionej na kapitał własny	-	-
c) Odniesionej na wartość firmy	1 643	1 643
2. Zwiększenia	5 053	3 130
a) Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych	5 053	3 130
- amortyzacja majątku trwałego	1 954	290
- doszacowane przychody kontraktów długoterminowych	741	1 505
- rozliczenie RMC w koszty księgowo uznanych wcześniej jako KUP	-	103

- inne*	2 358	1 232
b) Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	-	-
c) Odniesione na wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	-	-
3. Zmniejszenia	4 254	6 822
a) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	4 254	6 822
- realizacja rezerw na amortyzację majątku trwałego	602	1 942
- realizacja doszacowanych w ubiegłych okresach przychodów z kontraktów długoterminowych	1 562	2 597
- skonsumowana część ulgi inwestycyjnej za lata poprzednie	12	12
- rozliczenie RMC w koszty księgowo uznanych wcześniej jako KUP	59	15
- inne**	2 019	2 256
b) Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	-	-
c) Odniesione na wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	-	-
Stan na koniec okresu, w tym:	8 292	7 493
a) Odniesionej na wynik finansowy	6 649	5 850
b) Odniesionej na kapitał własny	-	-
c) Odniesionej na wartość firmy	1 643	1 643

* W pozycji „inne zwiększenia” zaprezentowane są utworzone rezerwy na odroczone podatki dochodowe z tytułu wyceny dyskonta od kredytów i pożyczek, a także z tytułu uznanych podatkowo w latach poprzednich kosztów pracy.

** W pozycji „inne zmniejszenia” zaprezentowane są rozwiązane rezerwy na odroczone podatki dochodowe z tytułu wyceny dyskonta od pożyczek oraz zrealizowanych kosztów pracy i innych kosztów uznanych podatkowo w latach poprzednich.

Nota 27b

STAN REZERW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO PRZED KOMPENSATĄ	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
a) Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych	6 649	5 850
- amortyzacji majątku trwałego	2 343	991
- doszacowane przychody kontraktów długoterminowych	813	1 634
- skonsumowana część ulgi inwestycyjnej za lata poprzednie	168	180
- rozliczenie RMC w koszty księgowo uznanych wcześniej jako KUP	29	88
- inne*	3 296	2 957
b) Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	-	-
c) Odniesione na wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	1 643	1 643
- przeszacowania aktywów przylączonej spółki do wartości godziwej	1 643	1 643
Stan na koniec okresu	8 292	7 493

* Głównie prezentowana jest tu wartość rezerwy na odroczone podatki dochodowe z tytułu wyceny dyskonta od kredytów i pożyczek oraz wyceny odsetek od pożyczek..

Nota nr 28

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY

Pozycja nie wystąpiła.

Nota nr 29

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
a) Powyżej 1 roku do 3 lat	13 717	12 220
b) Powyżej 3 do 5 lat	3 624	484
c) Powyżej 5 lat	450	-
d) Zobowiązania przeterminowane	-	-
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu, razem	17 791	12 704

Nota nr 30

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE DŁUGOTERMINOWE

Pozycja nie wystąpiła.

Nota nr 31

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE DŁUGOTERMINOWE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1 Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	-	44
a) Rezerwy koszty kontraktów	-	44
2 Rozliczenia międzyokresowe przychodów	4 592	6 468
a) Dotacje	2 244	3 643
b) Przychody przyszłych okresów*	2 348	2 825
Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe, razem	4 592	6 512

* Pozycja dotyczy zafakturowanych z góry usług serwisowych i wsparcia technicznego.

Przychody z umów z klientami

Zgodnie z MSSF 15 Spółka ujmuje przychód w momencie spełnienia zobowiązania do świadczenia, tj. gdy "kontrola" dotycząca towarów lub usług leżących u podstaw określonego obowiązku wykonania zostaje przeniesiona na klienta.

Spółka stosuje modelowe rozwiązania dla określonej grupy kontraktów. Dotyczy to przede wszystkim kontraktów serwisowych, w których jednostka świadczy usługi rozszerzone w stosunku do podstawowych serwisów oferowanych przez producentów. W przypadku zakupu tych usług od firm zewnętrznych, przy zachowaniu kontroli ich wykonania po stronie jednostki zarówno przychody jak i koszty z tytułu tych usług są rozpoznawane w czasie ich świadczenia. W przypadku umów wieloelementowych, złożonych, których istotny element stanowi usługa wykonywana w czasie – rozpoznanie przychodu następuje na podstawie przygotowanych kalkulacji / budżetów kontraktów uwzględniających zarówno przychody i koszty, jak również harmonogram wykonania usług.

Przychody z umów z klientami

Rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	Segment IT	Segment Retail	Pozostałe	RAZEM
Przychody rozpoznane z tytułu:				
Zobowiązań do wykonania świadczenia spełniane w określonym momencie	192 641	223 286	-	415 927
Zobowiązań do wykonania świadczenia spełniane w czasie	4 009	432	-	4 441
Suma	196 650	223 718	-	420 368

Dane porównywalne:

Rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021	Segment IT	Segment Retail	Pozostałe	RAZEM
Przychody rozpoznane z tytułu:				
Zobowiązań do wykonania świadczenia spełniane w określonym momencie	129 926	277 257	1	407 184
Zobowiązań do wykonania świadczenia spełniane w czasie	5 256	494	-	5 750
Suma	135 182	277 751	1	412 934

Zgodnie z MSSF 15 Spółka prezentuje ujęte przychody z tytułu umów z klientami w podziale na kategorie, które odzwierciedlają sposób, w jaki czynniki ekonomiczne wpływają na charakter, kwotę, termin płatności oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych. Przyjęto założenie, że kategoriom odpowiadają segmenty działalności jednostki.

Nota nr 32

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1 Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	72 313	72 264
2 Rezerwy krótkoterminowe	15 455	15 025
3 Zobowiązania handlowe	120 596	84 050
4 Bieżące zobowiązania podatkowe i inne zobowiązania o podobnym charakterze	12 763	9 826
5 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	5 255	7 754
6 Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	40	81
7 Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	16 329	16 332
8 Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	242 751	205 332

Nota nr 32a

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) W walucie polskiej	221 248	195 480
b) W walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	21 503	9 852
b1. w tys. USD	3 414	964
w tys. zł.	15 029	3 915
b2. w tys. EUR	1 232	1 139
w tys. zł.	5 777	5 241
b3. Pozostałe waluty w tys. zł	697	696
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	242 751	205 332

Nota nr 33

KRÓTKOTERMINOWE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów	66 929	72 264
a) Krótkoterminowych	60 915	72 264
b) Długoterminowych	6 014	-
2 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu pożyczek	5 384	-
a) Wobec jednostek powiązanych	5 384	-
Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki, razem	72 313	72 264

Szczegóły dotyczące kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Spółkę znajdują się w notce 25a.

Nota nr 33a

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Do 1 miesiąca	5 657	47
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	22 387	21 959
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	39 568	21 514
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	4 701	28 744
e) Zobowiązania przeterminowane	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek, razem	72 313	72 264

Nota nr 34

REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1 Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	12 941	11 285
a) Świadczenia emerytalne	33	37
b) Urlopy	3 948	4 196
c) Nagrody i premie	8 960	7 052
2 Rezerwy na naprawy gwarancyjne	2 411	3 686
3 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	103	54
Rezerwy krótkoterminowe, razem	15 455	15 025

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych – urlopy

Wyliczenie rezerwy na urlopy:

$$\text{rezerwa} = \frac{\text{liczba dni niewykorzystanego urlopu} \times \text{wynagrodzenie miesięczne}}{\text{współczynnik urlopowy}}$$

Kwotę rezerwy należy dodatkowo powiększyć o rezerwę na szacowany koszt ubezpieczeń społecznych:

=> kwota rezerwy x średni udział kosztów ubezpieczenia społecznego (%) kosztów wynagrodzeń

Rezerwy na naprawy gwarancyjne

Okres gwarancji udzielanej przez Comp S.A. nie przekracza 12 miesięcy, co powoduje, że zmiana wartości pieniądza w czasie nie ma istotnego wpływu na szacunek rezerw. Wartość rezerwy oszacowana jest w kwocie wynikającej z różnicy pomiędzy kwotą opłaty za serwis gwarancyjny od wszystkich sprzedanych w 2021 roku urządzeń objętych serwisem i obciążeń dotyczących urządzeń sprzedanych w 2022 roku i zainstalowanych u klienta końcowego. W 2022 roku wyksięgowano rezerwy utworzone w 2021 roku w wysokości nierozliczonego serwisu gwarancyjnego.

Rezerwy na nagrody i premie za 2022 rok

Nagrody i premie w Comp S.A. są uznaniowe i wypłacane na podstawie decyzji Zarządu. W wybranych obszarach wypłacane są premie zadaniowe. Szczegółowe zasady związane z systemem premiowania regulowane są poprzez zapisy Regulaminu Wynagradzania Comp S.A.

Nota nr 34a

ZMIANA STANU REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH	<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>
Stan na początek okresu	15 025	15 472
a) Zwiększenia	31 545	43 426
- utworzenie rezerwy na urlopy	4 606	2 699
- utworzenie rezerwy na świadczenia emerytalne	1	-
- utworzenie rezerwy na nagrody i premie	11 380	10 215
- utworzenie rezerwy na naprawy gwarancyjne	15 452	30 240
- przeniesienie z rezerw długoterminowych	-	25
- inne zwiększenia	106	247
b) Zmniejszenia	31 115	43 873
- wykorzystanie rezerwy na urlopy	4 539	2 055
- rozwiązanie rezerwy na urlopy	-	315
- rozwiązanie rezerwy na świadczenia emerytalne	5	-
- wykorzystanie rezerwy na nagrody i premie	9 474	10 719
- wykorzystanie rezerwy na naprawy gwarancyjne	15 585	29 739
- rozwiązanie rezerwy na naprawy gwarancyjne	1 142	852
- sprzedaż ZCP	315	-
- inne zmniejszenia	55	193
Stan na koniec okresu	15 455	15 025

Nota nr 35

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
1 Zobowiązania handlowe w okresie spłaty do 12 miesięcy	120 293	77 496
a) Wobec jednostek powiązanych	3 850	833
- od jednostek zależnych	3 850	833
b) Wobec pozostałych jednostek	116 443	76 663
2 Zaliczki otrzymane na dostawy w okresie spłaty do 12 miesięcy	-	227
a) Wobec jednostek powiązanych	-	-
b) Wobec pozostałych jednostek	-	227

3 Zobowiązania handlowe w okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	303	6 327
a) Wobec jednostek powiązanych	-	-
b) Wobec pozostałych jednostek	303	6 327
4 Zaliczki otrzymane na dostawy w okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	-	-
Zobowiązania handlowe, razem	120 596	84 050

Nota nr 35a

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Do 1 miesiąca	40 195	44 831
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	51 762	27 968
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	12 181	1 196
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	5 279	2 248
e) Powyżej 1 roku	303	6 327
f) Zobowiązania przeterminowane	10 876	1 480
Zobowiązania handlowe, razem	120 596	84 050

Nota nr 35b

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE PRZETERMINOWANE Z PODZIAŁEM NA ZOBOWIĄZANIA NIEZAPŁACONE W OKRESIE:	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Do 1 miesiąca	10 732	1 322
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	14	75
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	130	33
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	-	29
e) Powyżej 1 roku	-	21
Zobowiązania handlowe, przeterminowane, razem	10 876	1 480

Nota nr 36

BIEŻĄCE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE I INNE ZOBOWIĄZANIA O PODOBNYM CHARAKTERZE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1 Bieżące zobowiązania podatkowe (z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych CIT)	3 091	2 266
2 Pozostałe zobowiązania podatkowe i inne zobowiązania o podobnym charakterze:	9 672	7 560
a) z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych PIT	962	913
b) z tytułu podatku VAT	6 275	4 394
c) zobowiązania do ZUS	2 260	2 067
d) pozostałe zobowiązania publiczno-prawne	175	186
Bieżące zobowiązania podatkowe i inne zobowiązania o podobnym charakterze, razem	12 763	9 826

Nota nr 36a

BIEŻĄCE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE I INNE ZOBOWIĄZANIA O PODOBNYM CHARAKTERZE – TERMINY PŁATNOŚCI	stan na 31.12.2022	Termin
1 Podatek od towarów i usług	6 275	25.01.2023
2 Podatek dochodowy CIT	3 091	20.01.2023
3 Podatek dochodowy PIT	962	20.01.2023
4 ZUS	2 260	15.01.2023
5 PFRON	61	20.01.2023
6 Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne	114	
Razem	12 763	

Nota nr 37

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Do 1 miesiąca	320	706
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 095	1 553
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	974	2 064
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	2 866	3 431
e) Zobowiązania przeterminowane	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu, razem	5 255	7 754

Nota nr 38

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1 Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
2 Inne zobowiązania finansowe	40	81
a) Wobec jednostek powiązanych	-	-
b) Wobec pozostałych jednostek	40	81
3 Fundusze wydzielone	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe, razem	40	81

Nota nr 38a

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
a) Do 1 miesiąca	40	40
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	-	-
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	-	41
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	-	-
e) Zobowiązania przeterminowane	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe, razem	40	81

Nota nr 39

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 136	331
2 Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	520	804
a) Wobec jednostek powiązanych	-	153
b) Wobec pozostałych jednostek	520	651
3 Rozliczenia międzyokresowe kosztów	1 391	5 563
a) Rezerwy na koszty kontraktów	793	4 166
b) Rezerwa na badanie bilansu	161	123
c) Rezerwa na pozostałe koszty	437	1 274
4 Rozliczenia międzyokresowe przychodów	13 282	9 634
a) Przychody przyszłych okresów	12 010	8 034
b) Otrzymane zaliczki	-	328
c) Inne	1 272	1 272
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem	16 329	16 332

Rezerwy na koszty kontraktów

Ujęcie szacunku kosztów kontraktów, które w rozliczeniu kontraktu na dzień bilansowy dotyczą danego okresu, a nie były ujęte na podstawie dokumentów źródłowych. Szacunek wynika z budżetów kontraktów i zleceń, a w przypadku kontraktów długoterminowych - obmiaru stopnia zaawansowania prac (szersze objaśnienia znajdują się w notcie nr 9).

Rezerwa na badanie bilansu

Rezerwa na badanie bilansu prezentowana jest według wartości zobowiązania wynikającego z umowy.

Rezerwa na pozostałe koszty

Rezerwa na pozostałe koszty prezentowana jest według szacunków opartych o:

- otrzymane po dniu bilansowym faktury dotyczące okresu obrotowego,
- inne niezafakturowane na dzień bilansowy koszty, których oszacowanie jest możliwe na podstawie umów lub szacunek oparty jest o comiesięczne rozliczenia.

Przychody przyszłych okresów

Przychody przyszłych okresów w części dotyczącej realizowanej sprzedaży w każdym przypadku dotyczą zafakturowanych i zapłaconych z góry usług serwisowych (serwisów gwarancyjnych i pogwarancyjnych), dostarczanych licencji i usług wsparcia technicznego. Wycena opiera się na wartościach wynikających z dokumentów sprzedaży (faktur) oraz umów.

Nota nr 39a

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
a) Do 1 miesiąca	2 867	1 974
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	7 420	6 733
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 410	2 173
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	4 622	5 445
e) Zobowiązania przeterminowane	10	7
Zobowiązania krótkoterminowe pozostałe, razem	16 329	16 332

Nota nr 39b

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE PRZETERMINOWANE Z PODZIAŁEM NA ZOBOWIĄZANIA NIEZAPŁACONE W OKRESIE	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
a) Do 1 miesiąca	4	2
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1	1
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	5	4
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	-	-
e) Zobowiązania przeterminowane	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe pozostałe, przeterminowane razem	10	7

Nota nr 39c

ZMIANA STANU REZERW NA KOSZTY KONTRAKTÓW	<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>
Stan na początek okresu	4 166	497
a) Zwiększenia	2 879	14 462
- utworzenie	2 860	14 458
- przeniesienie z długoterminowych	19	4
b) Zmniejszenia	6 252	10 793
- wykorzystanie	6 159	10 620
- rozwiązanie	93	173
Stan na koniec okresu	793	4 166

Nota nr 39d

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
Stan na początek okresu	1 274	2 856
a) Zwiększenia	1 237	1 265
- utworzenie	1 237	1 265
b) Zmniejszenia	2 074	2 847
- wykorzystanie	2 074	2 089
- rozwiązanie	-	758
Stan na koniec okresu	437	1 274

Nota nr 40**ODPISY AKTUALIZUJĄCE**

Odpisy aktualizujące wartość aktywów i ich odwrócenia zostały przedstawione w notach 40a-40b.

Nota nr 40a

DOKONANE ODPISEY AKTUALIZACJI WARTOŚCI SKŁADNIKÓW MAJĄTKU	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
- należności handlowych	222	440
- zapasów	1 252	1 045
- pozostałych należności	461	498
- obligacji pożyczkowych	764	389
- inwestycji w udziały i akcje	-	120
- wartości niematerialne	780	-
Dokonane odpisy aktualizacji wartości składników majątku, razem	3 479	2 492

Główne zdarzenia i okoliczności, które doprowadziły do ujęcia odpisów z tytułu utraty wartości:

- konieczność dokonania odpisu aktualizującego należności wyniknęła z braku wpłat z tytułu należności handlowych oraz pozostałych należności od kontrahentów w okresie ponad 6 miesięcy po terminie bez wyraźnego uzasadnienia tego opóźnienia,
- odpisy aktualizujące wartość zapasów zostały dokonane metodą szacunkową statystyczną, polegającą na zastosowaniu zasady wiązania okresu pochodzenia zapasu z ustalonym procentem przeszacowania. W sumie odpis aktualizujący dla zapasów wycenionych tą metodą wyniósł 404 tys. zł,
- odpisy aktualizujące wartość zapasów, które utraciły swoje cechy użytkowe, niezależnie od okresu utrzymywania ich na stanie magazynowym (kwota 848 tys. zł),
- obligacje pożyczkowe – w związku z brakiem dokonania wykupu obligacji serii C przez spółkę Małopolska Sieć Szerokopasmowa Sp. z o.o. dokonano odpisu aktualizującego na wartość naliczonych odsetek za okres odsetkowy kończący się w dniu 31 grudnia 2022 r.,
- wartości niematerialne - odpis dotyczy oprogramowania dedykowanego do współpracy z kasami wirtualnymi i dokonany został w związku z brakiem odpowiedniej wielkości rynku uzasadniającego dalszy rozwój oprogramowania.

Nota nr 40b

DOKONANE PRZYWRÓCENIA WARTOŚCI SKŁADNIKÓW MAJĄTKU	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
- należności handlowych	16	51
- zapasów	909	757
- pozostałych należności	155	186
Dokonane przywrócenia wartości składników majątku, razem	1 080	994

Główne zdarzenia i okoliczności, które doprowadziły do odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości:

- w przypadku należności handlowych i pozostałych należności – nastąpiła ich spłata,
- w przypadku zapasów - zostały wykorzystane w produkcji (kwota 699 tys. zł), sprzedane w okresie sprawozdawczym (kwota 149 tys. zł) lub zlikwidowane (kwota 61 tys. zł).

2. Noty objaśniające do należności i zobowiązań warunkowych

Nota nr 41

POZYCJE POZABILANSOWE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
1 Należności warunkowe	-	-
a) Od jednostek powiązanych	-	-
b) Od pozostałych jednostek	-	-
2 Zobowiązania warunkowe	45 710	56 888
a) Na rzecz jednostek powiązanych	29 940	41 792
- udzielonych gwarancji i poręczeń	29 940	41 792
b) Na rzecz pozostałych jednostek	15 770	15 096
- udzielonych gwarancji należytego wykonania kontraktu	15 580	14 596
- udzielonych poręczeń	-	-
- gwarancje przetargowe	190	500
- gwarancje pozostałe	-	-
3 Inne zobowiązania	1 949	1 918
- gwarancje zapłaty	1 929	1 900
- inne	20	18
Pozycje pozabilansowe, razem	47 659	58 806

Dodatkowo Spółka posiada weksle zabezpieczające płatności z tytułu leasingu, których wartość godziwą Spółka wycenia na 0 zł.

Nota nr 41a

Wykaz czynnych gwarancji wystawionych na zlecenie Comp S.A.

Stan na dzień 31.12.2022 r.

L.p.	Gwarant	Beneficjent	Nr gwarancji	Rodzaj gwarancji	Kwota gwarancji	Ważność gwarancji		Kaucje gwarancyjne
						od	do	
1.	mBank S.A.	Ered3	MT49143KPB22	zapłaty	1 200	01.01.2023	31.12.2023	-
2.		PEC Działkowa	MT490045KPB13	zapłaty	729	28.05.2013	31.12.2023	-
3.		RCZSIUT	MT49104KPB17	należyte wykonanie	80	14.07.2017	30.06.2024	16
4.		PGE Systemy S.A.	MT49155KPB19	należyte wykonanie	244	26.09.2019	31.01.2024	49
5.		PGE GiEK	MT49169KPB19	należyte wykonanie	36	07.10.2019	31.01.2024	7
6.		PGE EO	MT49170KPB19	należyte wykonanie	4	07.10.2019	31.01.2024	1
7.		PGE EC	MT49201KPB19	należyte wykonanie	28	05.11.2019	31.01.2024	6
8.		Zakład Ubezpieczeń Społecznych	MT49055KPB20	należyte wykonanie	2 688	24.03.2020	24.04.2024	538
9.		Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	MT49053KPB20	należyte wykonanie	33	19.03.2020	26.08.2026	7
10.		Lloyds Bank	MT49102ZPA18	zwrotu	20	05.06.2018	bezterminowo	22
11.		Województwo Pomorskie	MT49138KPB20	należyte wykonanie	8	24.08.2020	30.11.2023	2
12.		Miasto Poznań	MT49142KPB20	należyte wykonanie	1	25.08.2020	27.10.2023	-
13.		Miasto Poznań	MT49141KPB20	należyte wykonanie	5	25.08.2020	13.10.2023	1
14.		Orange Polska S.A.	MT49150KPB20	należyte wykonanie	100	31.08.2020	31.07.2023	-
15.		Województwo Wielkopolskie	MT49190KPB20	należyte wykonanie	14	19.10.2020	23.10.2025	3
16.		Ministerstwo Finansów	MT49197KPB20	należyte wykonanie	14	26.10.2020	15.03.2024	3
17.		Bank Millennium S.A.	MT49223KPB20	należyte wykonanie	250	21.12.2020	2023.11.30	-
18.		Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego	MT49039KPB21	należyte wykonanie	286	04.03.2021	15.04.2024	-
19.		Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	MT49026KPB21	należyte wykonanie	70	19.02.2021	01.02.2023	-
20.		PGE Dystrybucja S.A.	MT49156KPB19	należyte wykonanie	122	26.09.2019	31.01.2024	24
21.		Urząd Miasta Ruda Śląska	MT49070KPB21	należyte wykonanie	14	14.04.2021	15.04.2026	3
22.		PERN S.A.	MT49160KPB21	należyte wykonanie	29	08.09.2021	06.07.2024	-
23.		PERN S.A.	MT49161KPB21	należyte wykonanie	84	09.09.2021	12.12.2024	17

24.	Województwo Zachodniopomorskie	MT49170KPB21	należyte wykonanie	81	24.09.2021	31.05.2027	16
25.	F.R.B INTER-BUD Sp. z o.o. Sp. k.	MT49022KMB22	należyte wykonanie	22	09.03.2022	02.03.2027	4
26.	Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień	MT49035KPB22	należyte wykonanie	96	06.04.2022	08.04.2027	19
27.	Stacja Pogotowia Ratunkowego	MT49034KPB22	należyte wykonanie	46	06.04.2022	08.04.2027	9
28.	COPERNICUS Podmiot Leczniczy Sp. z o.o.	MT49036KPB22	należyte wykonanie	770	06.04.2022	08.04.2027	154
29.	Szpital Specjalistyczny w Prabutach	MT49038KPB22	należyte wykonanie	170	06.04.2022	08.04.2027	34
30.	Szpital Pomorskie Sp. z o.o.	MT49040KPB22	należyte wykonanie	1 381	06.04.2022	08.04.2027	276
31.	Szpital Specjalistyczny w Kościerzynie	MT49039KPB22	należyte wykonanie	268	06.04.2022	08.04.2027	53
32.	Szpital Dziecięcy Polanki	MT49037KPB22	należyte wykonanie	145	06.04.2022	08.04.2027	29
33.	Województwo Pomorskie	MT49041KPB22	należyte wykonanie	1 187	06.04.2022	08.04.2027	237
razem				10 225			1 530
1.	BNP Fast Group	CRD/G/0076063	należyte wykonanie	26	26.09.2017	23.01.2023	5
2.	PARIBAS Powiat Wolsztyński	CRD/G/0077093	należyte wykonanie	24	28.11.2017	02.05.2023	5
3.	Bank PERN S.A.	CRD/G/0081413	należyte wykonanie	290	20.08.2018	30.01.2023	-
4.	Polska Fast Group	CRD/G/0082011	należyte wykonanie	11	24.09.2018	30.08.2024	7
5.	S.A. PKP PLK	CRD/G/0083682	należyte wykonanie	101	29.01.2019	24.06.2024	20
6.	Fast Group	CRD/G/0084082	należyte wykonanie	5	01.03.2019	30.08.2024	3
7.	NiASK	CRD/G/0084581	należyte wykonanie	1 064	02.04.2019	31.12.2024	213
8.	ULC	GW/005488/19	należyte wykonanie	210	12.12.2019	18.05.2026	42
9.	KGP	GW/005491/19	należyte wykonanie	119	31.12.2019	06.06.2025	24
10.	Województwo Wielkopolskie	GW/001164/20	należyte wykonanie	1 359	26.02.2020	23.01.2023	
11.	PERN S.A.	GW/000894/20	należyte wykonanie	147	14.02.2020	18.05.2026	29
12.	Elektrotim S.A.	GW/003402/20	należyte wykonanie	30	12.06.2020	25.08.2023	-
13.	Skarb Państwa - Komendant Główny Policji	GW/005410/20	należyte wykonanie	50	23.09.2020	31.01.2026	10
14.	Skarb Państwa - Komendant Główny Policji	GW/005127/20	należyte wykonanie	590	31.08.2020	15.08.2024	67
15.	Województwo Pomorskie	CRD/G/0076305	należyte wykonanie	13	10.10.2017	24.02.2023	3
16.	PKP Intercity S.A.	CRD/G/0083982	należyte wykonanie	353	21.02.2019	18.02.2025	71
17.	PKP Intercity S.A.	GW/003009/21	należyte wykonanie	50	17.06.2021	30.04.2023	-
18.	Główny Inspektorat Transportu Drogowego	GW/004405/21	należyte wykonanie	393	27.08.2021	26.07.2027	79
19.	NASK - Państwowy Instytut Badawczy	GW/004717/21	należyte wykonanie	14	10.09.2021	15.01.2027	3
20.	PERN S.A.	GW/005667/21	należyte wykonanie	39	26.10.2021	31.07.2024	-
21.	Centrum Zasobów Cyberprzestrzeni Sił Zbrojnych	GW/005854/21	należyte wykonanie	39	08.11.2021	30.11.2027	8
22.	PERN S.A.	GW/001262/22	należyte wykonanie	227	08.03.2022	21.04.2023	-
23.	PERN S.A.	GW/001311/22	należyte wykonanie	63	09.03.2022	31.07.2025	-
24.	Centrum Zdrowia Psychicznego w Słupsku	GW/001887/22	należyte wykonanie	66	05.04.2022	08.04.2027	13
25.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gdańsku	GW/001891/22	należyte wykonanie	45	05.04.2022	08.04.2027	9
26.	Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych im. S. Kryzana	GW/001890/22	należyte wykonanie	227	06.04.2022	08.04.2027	45
27.	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. J. Korczaka w Słupsku Sp. z o.o.	GW/001889/22	należyte wykonanie	754	06.04.2022	08.04.2027	151
28.	Wojewódzki Szpital Psychiatryczny im. prof. T. Bilikiewicza	GW/001886/22	należyte wykonanie	203	07.04.2022	08.04.2027	41
29.	Pomorskie Centrum Reumatologiczne im. dr Jadwigi Titz-Kosko w Sopocie Sp. z o.o.	GW/001888/22	należyte wykonanie	160	07.04.2022	08.04.2027	32
30.	PERN S.A.	GW/003187/22	należyte wykonanie	50	01.06.2022	28.02.2026	10

31.	Województwo Wielkopolskie	GW/005553/22	należyte wykonanie	582	06.10.2022	30.12.2028	116
32.	Przedsiębiorstwo Państwowe Porty Lotnicze	GW/006194/22	przetargowa	100	03.11.2022	10.02.2023	-
33.	Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa	GW/005115/22	przetargowa	90	20.09.2022	23.01.2023	-
razem				7 494			1 006

Nota nr 41b**Wykaz poręczeń wystawionych przez Comp S.A.**

Od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych jednostkom powiązanym zmniejszyły się o kwotę 11.852 tys. zł.

Łączna kwota poręczeń udzielonych przez Comp S.A. stanowi 6,0% kapitałów własnych.

Stan na 31 grudnia 2022 r.

L.p.	Beneficjent	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Termin wygaśnięcia zobowiązania
1.	Żywiec Investments Holding Sp. z o.o.	wierzytelność - Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.	10 000	31.12.2025
2.	Divante Sp. z o.o.	wierzytelność - Comp Platforma Usług S.A.	414	4 miesiące od odbioru
3.	ING Bank Śląski S.A.	kredyt wieloproduktowy – Zakłady Urządzeń Komputerowych Elzab S.A.	19 526	07.06.2026
Razem			29 940	

Nota nr 41c**Wykaz zastawów rejestrowych, finansowych i hipotek Comp S.A.**

Stan na 31 grudnia 2022 r.

L.p.	Przedmiot zastawu / hipoteki	Zastawnik / Wierzyciel hipoteczny	Tytuł zastawu / hipoteki	Kwota wierzytelności zabezpieczona zastawem / hipoteką
1.	Akcje własne Comp S.A.	mBank S.A.	umowa o kredyt odnawialny na produkcję on-line	22 000
2.	Zapasy magazynowe	mBank S.A.	umowa o kredyt odnawialny na produkcję on-line	22 000
3.	Nieruchomość gruntowa w Nowym Sączu	mBank S.A.	umowa o kredyt obrotowy	30 000

3. Noty objaśniające do Sprawozdania z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów

Nota nr 42

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY - STRUKTURA RZECZOWA	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
1 Przychody netto ze sprzedaży usług	153 362	145 574
2 Przychody netto ze sprzedaży produktów	108 044	173 263
3 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	158 962	94 097
Przychody ze sprzedaży, razem	420 368	412 934

Nota nr 42a

STRUKTURA PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	%	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021	%
1 Sprzedaż materiałów	9 286	2%	8 784	2%
2 Sprzedaż towarów	149 676	36%	85 313	21%
3 Sprzedaż produktów	108 044	26%	173 263	42%
4 Sprzedaż usług	153 362	36%	145 574	35%
Przychody ze sprzedaży, razem	420 368	100%	412 934	100%

Nota nr 43

KOSZTY OPERACYJNE WEDŁUG TYPÓW KOSZTÓW	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
Koszt własny sprzedaży	313 839	285 664
1 Wartość sprzedanych usług	110 884	106 203
2 Wartość sprzedanych produktów	69 673	106 081
3 Wartość sprzedanych towarów i materiałów	133 282	73 380
Koszty wg rodzaju:		
a) Amortyzacja	16 891	17 487
b) Zużycie materiałów i energii	54 682	70 185
c) Usługi obce	119 627	128 442
- podwykonawstwo/koszty bezpośrednie kontraktów	83 750	79 945
- usługi serwisowe	19 417	33 072
- najem i eksploatacja powierzchni biurowej i magazynowej	1 807	1 785
- koszty marketingu	209	48
- pozostałe*	14 444	13 592
d) Podatki i opłaty	1 648	1 560
e) Wynagrodzenia	61 357	61 320
f) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12 138	11 629
g) Pozostałe koszty rodzajowe	4 854	3 707
- podróże służbowe	318	148
- pozostałe**	4 536	3 559
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	(235)	5 853
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	(2 948)	(2 224)
Koszty według rodzaju, razem	268 014	297 959
1 Koszty sprzedaży i dystrybucji	43 972	42 772
2 Koszty ogólnego zarządu	43 485	42 903
Koszty sprzedaży i ogólnozakładowe razem	87 457	85 675

* W pozycji Usługi obce - pozostałe prezentowane są głównie koszty audytu i doradztwa, usług informatycznych, doradztwa informatycznego.

** Pozostałe koszty rodzajowe - pozostałe to głównie koszty reprezentacji, szkoleń oraz ubezpieczeń komunikacyjnych i majątkowych.

Nota nr 43a

AMORTYZACJA	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022			
	dotycząca kosztów sprzedaży	dotycząca kosztów ogólnego Zarządu	koszt wytworzenia produktów i usług	razem
1 Amortyzacja środków trwałych	1 912	4 743	2 498	9 153
2 Amortyzacja części zamiennych i komponentów	394	-	274	668
3 Amortyzacja wartości niematerialnych	4 525	646	1 899	7 070
Amortyzacja razem	6 831	5 389	4 671	16 891

AMORTYZACJA	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021			
	dotycząca kosztów sprzedaży	dotycząca kosztów ogólnego Zarządu	koszt wytworzenia produktów i usług	razem
1 Amortyzacja środków trwałych	2 180	4 940	2 748	9 868
2 Amortyzacja części zamiennych i komponentów	499	-	217	716
3 Amortyzacja wartości niematerialnych	4 656	816	1 431	6 903
Amortyzacja razem	7 335	5 756	4 396	17 487

Nota nr 44

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
1 Rozwiązane rezerwy	1 263	1 064
a) Rozwiązanie rezerw na koszty kontraktów	90	145
b) Inne*	1 173	919
2 Pozostałe przychody operacyjne	6 606	9 085
a) Aktualizacja wartości należności handlowych	12	18
b) Aktualizacja wartości należności pozostałych	149	186
c) Aktualizacja wartości zapasów	-	-
d) Otrzymane odszkodowania	693	4 334
e) Likwidacja składników majątku	-	-
f) Przychody z dzierżawy/wynajmu	7	3
g) Inne**	5 745	4 544
3 Zysk ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	408	44
Pozostałe przychody operacyjne, razem	8 277	10 193

* Rozwiązane rezerwy – Inne to głównie rozwiązane rezerwy na naprawy gwarancyjne.

**Pozostałe przychody operacyjne – Inne to przychody z wynajmu powierzchni biurowej wraz z mediami (kwota 2.847 tys. zł), z rozliczenia dotacji (kwota 1.451 tys. zł) oraz z rabatów posprzedażowych (kwota 1.165 tys. zł).

Nota nr 45

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
1 Utworzone rezerwy	-	202
a) Zawiązanie rezerw na koszty kontraktów	-	-
b) Inne	-	202
2 Pozostałe koszty operacyjne	4 019	2 550
a) Odpisy aktualizujące należności handlowe	87	17
b) Odpisy aktualizujące należności pozostałe	463	491
c) Odpisy aktualizujące zapasy	343	288
d) Przekazane darowizny	250	37
e) Koszty napraw ubezpieczonego mienia	183	167
f) Odpis utraty wartości aktywów	780	-

g) Spisanie należności	15	23
h) Koszty spraw sądowych	17	20
i) Likwidacja składników majątku	523	997
j) Kary	815	18
k) Inne*	543	492
3 Strata ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Pozostałe koszty operacyjne, razem	4 019	2 752

*Pozostałe koszty operacyjne – Inne to głównie koszty prac rozwojowych zakończonych niepowodzeniem.

Nota 46

PRZYCHODY FINANSOWE	<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>
1 Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach	762	730
2 Przychody finansowe z tytułu odsetek	9 483	2 174
3 Inne przychody finansowe	368	991
4 Zysk ze sprzedaży inwestycji	-	1 761
Przychody finansowe, razem	10 613	5 656

Nota nr 46a

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU DYWIDEND I UDZIAŁÓW W ZYSKACH	<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>
1 Od jednostek powiązanych	762	730
- od jednostek zależnych	762	730
2 Od pozostałych jednostek	-	-
Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach, razem	762	730

Zaprezentowane przychody z tytułu dywidend w roku 2022 i 2021 dotyczą dywidendy od spółki Insoft Sp. z o.o. w kwocie odpowiednio 762 tys. zł i 730 tys. zł.

Nota nr 46b

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>
1 Odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	9 430	2 167
a) Od jednostek powiązanych	9 430	2 167
- od jednostek zależnych	9 430	2 167
b) Od pozostałych jednostek	-	-
2 Pozostałe odsetki	53	7
a) Od jednostek powiązanych	-	-
b) Od pozostałych jednostek	53	7
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem	9 483	2 174

Nota nr 46c

INNE PRZYCHODY FINANSOWE	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
1 Dodatnie różnice kursowe	-	-
2 Aktualizacja wyceny	-	-
3 Pozostałe	368	991
a) Pozostałe*	368	991
Inne przychody finansowe, razem	368	991

*Jest to prowizja od udzielonych poręczeń za zobowiązania spółek zależnych.

Nota nr 46d

ZYSK (STRATA) NA SPRZEDAŻY CAŁOŚCI LUB CZĘŚCI UDZIAŁÓW JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
a) Przychody ze sprzedaży inwestycji	-	3 653
- zbycie akcji spółki PayTel S.A.	-	3 653
b) Koszty sprzedaży inwestycji	-	1 892
- zbycie akcji spółki PayTel S.A.	-	1 892
Inne przychody finansowe, razem	-	1 761

Nota nr 47

KOSZTY FINANSOWE	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
1 Koszty finansowe z tytułu odsetek	7 895	2 636
2 Inne koszty finansowe	2 748	1 808
3 Strata ze sprzedaży inwestycji	-	-
Koszty finansowe, razem	10 643	4 444

Nota nr 47a

KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
1 Odsetki od kredytów i pożyczek	6 674	2 010
a) Od jednostek powiązanych	384	-
b) Od pozostałych jednostek	6 290	2 010
2 Pozostałe odsetki*	1 221	626
a) Od jednostek powiązanych	-	-
b) Od pozostałych jednostek	1 221	626
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	7 895	2 636

* Koszty finansowe z tytułu pozostałych odsetek to głównie odsetki od umów leasingowych.

Nota nr 47b

INNE KOSZTY FINANSOWE	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
1 Ujemne różnice kursowe	1 428	495
a) Zrealizowane	1 096	278
b) Niezrealizowane	332	217
2 Aktualizacja wyceny	-	120
a) Aktualizacja wartości inwestycji	-	120
3 Pozostałe	1 320	1 193
a) Prowizje i opłaty	1 143	1 128
b) Inne	177	65
Inne koszty finansowe, razem	2 748	1 808

Nota nr 48

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
Zysk (Strata) brutto	23 300	50 248
Przychody niezaliczane do przychodów podatkowych (bez pozostałych przychodów operacyjnych i przychodów finansowych) (-)	(16 006)	(18 819)
Przychody podatkowe niezaliczane do księgowych (+)	27 924	24 424
Koszty operacyjne niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (+)	87 744	82 716
Pozostałe przychody operacyjne niezaliczane do przychodów podatkowych (-)	(41 204)	(4 600)
Pozostałe koszty operacyjne niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (+)	2 470	2 897
Przychody finansowe niezaliczane do przychodów podatkowych (-)	(13 981)	(8 924)
Koszty finansowe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (+)	4 447	7 585
Koszty stanowiące KUP niebędące kosztami rachunkowymi (-)	(30 710)	(53 751)
Koszty z lat ubiegłych zrealizowane podatkowo (-)	(16 552)	(13 666)
Straty z lat ubiegłych (-)	-	(2 001)
Inne (+/-)*	(4 350)	(5 271)
Podstawa opodatkowania	23 082	60 838
Podatek dochodowy stanowiący zobowiązanie (19%)	4 386	11 559
<i>*w tym odliczenia od dochodu podatkowego:</i>	(4 350)	(5 271)
<i>Darowizny podlegające odliczeniu (10%)</i>	(222)	(37)
<i>Niezapłacone zobowiązania do 90 dni od terminu płatności</i>	-	10
<i>Korekta wyniku brutto o działalność zaniechaną</i>	(4 438)	(5 244)
<i>Korekta o dochód ze źródeł kapitałowych</i>	310	-

Nota nr 48a

GLÓWNE SKŁADNIKI OBCIĄŻENIA PODATKU DOCHODOWEGO	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
Podatek dochodowy	4 344	9 706
Bieżący podatek dochodowy	4 313	11 646
Bieżące obciążenia z tytułu podatku dochodowego	4 386	11 559
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego	(73)	87
Odroczony podatek dochodowy	31	(1 940)
Związany z powstaniem różnic przejściowych	(7 023)	(11 309)
Związany z odwróceniem się różnic przejściowych	7 054	9 369

Nota nr 48b

PODATEK EFEKTYWNY	<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>
Wynik brutto przed opodatkowaniem	23 300	50 248
Efektywna stawka podatkowa	19%	19%
Podatek według efektywnej stawki	4 344	9 706
Podatek według ustawowej stawki	4 427	9 547
Efekt podatkowy kosztów niestanowiących (stanowiących) kosztów uzyskania według przepisów podatkowych	9 006	4 898
Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami według przepisów podatkowych	(8 221)	(1 505)
Straty z lat ubiegłych	-	(380)
Podatek dochodowy z lat ubiegłych	(72)	87
Korekty inne*	(827)	(1 001)
Odroczony podatek	31	(1 940)
Podstawa opodatkowania	23 082	60 838
Podatek według efektywnej stawki (bieżący)	4 313	11 646

* Kwota zawiera korektę z tytułu podatku od darowizn, dochodu ze źródeł kapitałowych oraz korekty wyniku brutto z działalności zaniechanej.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów niepodlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu.

Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. Wg przepisów podatkowych obowiązującą jest stawka 19%. Obecne przepisy nie przewidują zróżnicowania stawek podatkowych dla przyszłych okresów.

Nota nr 49

Obliczanie zysku na jedną akcję zwykłą oraz rozwodnionego zysku na jedną akcję zwykłą

Zysk na jedną akcję zwykłą oblicza się dzieląc zysk za ostatnie 12 miesięcy przez średnią ważoną liczbę akcji zarejestrowanych do dnia bilansowego i mających prawo do dywidendy.

Średnia ważona liczba akcji jest obliczona jako średnia liczba akcji z 12 miesięcy mających prawo do dywidendy (wyłączone zostały akcje Comp S.A. będące w posiadaniu Comp S.A. oraz spółki zależnej Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o., prezentowane w sprawozdaniu, jako akcje własne).

Średnia ważona liczba akcji w 2022 r. wynosi 4.779.418 sztuk akcji.

	<i>Jednostkowy</i>
Zysk (strata) za 12 miesięcy: tys. zł.	14 930
Średnia ważona liczba akcji mających prawo do dywidendy: szt.	4 779 418
Zysk (strata) na jedną akcję: zł	3,12

Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą oblicza się dzieląc zysk za ostatnie 12 miesięcy przez średnią ważoną przewidywaną liczby akcji.

Obecnie Spółka nie planuje emisji nowych akcji. Spółka posiada warunkowe zobowiązania do emisji związane z programem motywacyjnym dla pracowników opisane w raporcie bieżącym 30/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r. („Program”). W związku z Programem na lata 2020-22 może zostać wyemitowane i objęte nie więcej niż 177.545 warrantów subskrypcyjnych serii A („Warranty”). Każdy z Warrantów uprawnia do objęcia jednej akcji serii M Spółki. Uchwałą Zarządu Spółki z dnia 28 czerwca 2021 r. włączono do Programu 12 pracowników Spółki, a następnie uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 28 czerwca 2021 r. włączono do Programu członków zarządu Spółki. Za lata 2020-21 Spółka zaoferowała łącznie 25.968 Warrantów. Na dzień sporządzenia niniejszego

sprawozdania finansowego proces weryfikacji spełnienia kryteriów za rok 2022 nie został zakończony, w związku z tym liczba oferowanych Warrantów nie została jeszcze ustalona.

Średnia wartość rynkowa akcji w danym okresie jest niższa niż cena realizacji Warrantów, w związku z tym Warranty za lata 2020-21 nie mają działania rozwadniającego i nie są ujęte w kalkulacji rozwodnionego zysku na akcję.

Ponadto Spółka biorąc pod uwagę zapisy MSR 33 dotyczące akcji emitowanych warunkowo, dokonała weryfikacji, czy na dzień bilansowy spełnione są kryteria Programu za rok 2022. Na dzień bilansowy kryteria Programu nie zostały jeszcze spełnione, w związku z tym na mocy zapisów MSR 33 (par. 48, 52-55) uznano, iż potencjalne Warranty za ten okres nie są uwzględniane w kalkulacji zysku rozwodnionego oraz nie mają potencjału rozwadniającego.

Rozwodniona średnia ważona liczba akcji jest obliczona jako średnia liczba akcji z 12 miesięcy mających prawo do dywidendy.

		<i>Jednostkowy</i>
Zysk (strata) za 12 miesięcy:	tys. zł.	14 930
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji mających prawo do dywidendy:	szt.	4 779 418
Zysk (strata) na jedną akcję:	zł	3,12

Obliczanie zysku na jedną akcję zwykłą oraz rozwodnionego zysku na jedną akcję zwykłą dla działalności kontynuowanej:

		<i>Jednostkowy</i>
Zysk z działalności kontynuowanej za 12 miesięcy:	tys. zł.	18 956
Średnia ważona liczba akcji mających prawo do dywidendy:	szt.	4 779 418
Zysk na jedną akcję:	zł	3,97

		<i>Jednostkowy</i>
Zysk z działalności kontynuowanej za 12 miesięcy:	tys. zł.	18 956
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji mających prawo do dywidendy:	szt.	4 779 418
Zysk na jedną akcję:	zł	3,97

Obliczanie zysku na jedną akcję zwykłą oraz rozwodnionego zysku na jedną akcję zwykłą dla działalności zaniechanej:

		<i>Jednostkowy</i>
Zysk z działalności zaniechanej za 12 miesięcy:	tys. zł.	(4 026)
Średnia ważona liczba akcji mających prawo do dywidendy:	szt.	4 779 418
Zysk na jedną akcję:	zł	(0,84)

		<i>Jednostkowy</i>
Zysk z działalności zaniechanej za 12 miesięcy:	tys. zł.	(4 026)
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji mających prawo do dywidendy:	szt.	4 779 418
Zysk na jedną akcję:	zł	(0,84)

Nota nr 50**Podział zysku za rok 2022 i wypłata dywidendy**

W dniu 30 czerwca 2022 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Comp S.A. podjęło uchwałę o wypłacie akcjonariuszom dywidendy zgodnie z wnioskiem Zarządu i rekomendacją Rady Nadzorczej na poniższych warunkach:

- Wysokość dywidendy: 14.345.727,00 zł;
- Wartość dywidendy przypadającej na 1 akcję – 3,00 zł;
- Liczba akcji objętych dywidendą – 4.781.909;
- Dzień dywidendy: 31 sierpnia 2022 roku;
- Termin wypłaty dywidendy: 14 września 2022 roku.

W nawiązaniu do rekomendacji Zarządu odnośnie transferu na rzecz Akcjonariuszy w formie nabycia akcji własnych poza zaplanowaną dywidendą, Zarząd podtrzymuje swoją rekomendację. Jednocześnie liczba i termin nabycia akcji własnych uzależniony będzie od tempa realizacji kluczowych projektów i tym samym koniecznego zapotrzebowania na kapitał obrotowy.

4. Noty objaśniające do Sprawozdania z Przepływów Pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone metodą pośrednią.

Podział działalności Spółki na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową przyjęty w Sprawozdaniu z Przepływów Pieniężnych.

I. W przepływach środków pieniężnych z działalności operacyjnej ujmuje się:

- a) wynik finansowy netto,
- b) korekty przychodów i kosztów o kwoty, które nie wpłynęły lub nie zostały wydane, oraz korekty uzupełniające wydatki, które nie zostały uwzględnione w obliczaniu wyniku finansowego, a zwiększyły lub zmniejszyły wartość aktywów,
- c) wprowadzone korekty można usystematyzować następująco:
 - eliminacja pozycji niepieniężnych, które nie stanowiły wydatków (amortyzacja, zmiana stanu rezerw),
 - uwzględnienie wydatków, które nie są kosztami danego okresu, gdyż zwiększyły wartość aktywów (wzrost zapasów) i eliminacja przychodów, które nie spowodowały wpływu środków pieniężnych (wzrost stanu należności),
 - wyłączeniu przychodów i kosztów, nie dotyczących działalności operacyjnej (np. zapłacone odsetki od kredytów, otrzymane dywidendy).

II. W przepływach środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej ujmuje się:

- a) wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych, akcji, udziałów i innych składników finansowego majątku trwałego oraz wpływy ze sprzedaży papierów wartościowych przeznaczonych do sprzedaży,
- b) wpływy z tytułu otrzymanych dywidend,
- c) wpływy wynikające ze spłaty pożyczek długoterminowych udzielonych przez Spółkę innym podmiotom gospodarczym wraz ze spłatą odsetek od tych pożyczek,
- d) wpływy z tytułu odsetek od lokat bankowych,
- e) wydatki związane z nabyciem wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych, akcji, udziałów i innych składników finansowego majątku trwałego, papierów wartościowych przeznaczonych do sprzedaży,
- f) wydatki związane z udzielaniem pożyczek długoterminowych innym podmiotom.

III. W przepływach środków pieniężnych z działalności finansowej ujmuje się:

- a) wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zarówno długoterminowych jak i krótkoterminowych,
- b) wpływy z emisji akcji własnych, obligacji i innych dłużnych papierów wartościowych zarówno długoterminowych jak i krótkoterminowych,
- c) wydatki związane z obsługą zaciągniętych kredytów i pożyczek, spłatą kredytów i pożyczek, spłatą odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- d) wydatki związane z obsługą emisji obligacji i dłużnych papierów wartościowych oraz wykupem obligacji i dłużnych papierów wartościowych,
- e) wydatki związane z kosztami emisji akcji własnych,
- f) wpływy wynikające z "Pozostałych przychodów finansowych" z wyjątkiem odsetek od udzielonych pożyczek, odsetek od lokat bankowych oraz zysku ze sprzedaży papierów wartościowych, które są wykazywane w działalności inwestycyjnej,
- g) wydatki wynikające z "Pozostałych kosztów finansowych" z wyjątkiem strat ze sprzedaży papierów wartościowych, akcji i udziałów w innych jednostkach oraz niezrealizowanych ujemnych różnic kursowych.

Nota nr 51

STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO SPRAWOZDANIA PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>
1. Środki pieniężne w kasie	87	80
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	26 679	8 717
3. Lokaty terminowe	2 035	825
4. Inne płynne aktywa pieniężne	0	16
Środki pieniężne, razem	28 801	9 638

Nota nr 52

AMORTYZACJA	<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>
1. Amortyzacja środków trwałych	9 153	9 868
2. Amortyzacja części zamiennych i komponentów	668	716
3. Amortyzacja wartości niematerialnych	7 070	6 903
Razem	16 891	17 487

Nota nr 53

ODSETKI I UDZIAŁY W ZYSKACH	<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>
1. Przychody finansowe z odsetek	(9 483)	(2 175)
2. Koszty finansowe z odsetek	7 895	2 637
Razem odsetki (saldo)	(1 588)	462
3. Otrzymane i zarachowane dywidendy	(762)	(730)
Razem	(2 350)	(268)

Nota nr 54

WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>
1. Przychody ze sprzedaży składników niefinansowego majątku	(658)	(643)
2. Wartość sprzedanych i zlikwidowanych środków trwałych	263	672
3. Odpis aktualizujący wartość środków trwałych	780	45
4. Prace rozwojowe zakończone niepowodzeniem	244	-
5. Wynik na sprzedaży spółki	-	(1 761)
6. Pozostałe	-	32
Razem	629	(1 655)

Nota nr 55

ZMIANA STANU REZERW NA ZOBOWIĄZANIA	<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>
1. Rezerwy	315	(483)
Zmiana stanu	315	(483)
korekta o dane ZCP	399	-
Razem zmiana stanu rezerw na zobowiązania	714	(483)

Nota nr 56

ZMIANA STANU ZAPASÓW	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
1. Zapasów	(22 778)	7 602
Zmiana stanu	(22 778)	7 602
korekta o przemieszczenia środków trwałych i wartości niematerialnych do/z magazynu	(31)	1 767
Razem zmiana stanu zapasów	(22 809)	9 369

Nota nr 57

ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
1. Długoterminowych należności handlowych i pozostałych należności	-	-
2. Krótkoterminowych należności handlowych i pozostałych należności	(6 924)	21 127
Zmiana stanu	(6 924)	21 127
korekta o kompensatę należności handlowych ze spłatą pożyczki	-	680
korekta o odsetki od kontrahenta	33	(33)
korekta o należności dotyczące działalności inwestycyjnej	-	3 849
Razem zmiana stanu należności	(6 891)	25 623

Nota nr 58

ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ, BEZ KREDYTÓW I POŻYCZEK	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
1. Zobowiązań długoterminowych	5 087	(41)
2. Zobowiązań krótkoterminowych	37 464	(6 007)
Zmiana stanu	42 551	(6 048)
korekta o zmianę stanu zobowiązań leasingowych	(2 522)	(3 695)
korekta o zmianę stanu zobowiązań budżetowych	(817)	(1 854)
korekta o dane ZCP	221	-
korekta o zobowiązania z tytułu zakupu aktywów finansowych	150	298
korekta o zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	(96)	2 159
korekta o odsetki wobec kontrahentów	(108)	(89)
Razem zmiana stanu zobowiązań, bez kredytów i pożyczek	39 379	(9 229)

Nota nr 58a

TABELA RUCHU ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
Stan na początek okresu	72 264	113 935
a) wpływy prezentowane w działalności finansowej	54 450	66 504
b) wydatki prezentowane w działalności finansowej	(30 800)	(108 175)
c) pozostałe kwoty nieprezentowane w działalności finansowej	6 674	2 010
d) różnice kursowe	-	-
e) odsetki	(6 426)	(2 010)
Stan na koniec okresu	96 162	72 264

Nota nr 59

ZMIANA STANU ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
1. Umów o budowę	5 081	6 054
2. RMK czynnych	(7 497)	7 295
3. RMK biernych	(4 172)	2 087
4. Rozliczeń międzyokresowych przychodów	1 728	(3 625)
Zmiana stanu	(4 860)	11 811
korekta o dane ZCP	452	-
korekta o koszty dotyczące sprzedaży akcji	-	(1 171)
Razem zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(4 408)	10 640

Nota nr 60

PODATEK DOCHODOWY	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
1. Podatek dochodowy należny do US za okres obrachunkowy	4 313	11 646
2. Zmiana stanu rozrachunków z tytułu CIT	-	-
Podatek bieżący	4 313	11 646
1. Podatek odroczonego w Sprawozdaniu z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów	31	(1 940)
Podatek odroczonego	31	(1 940)

Nota nr 61

INNE KOREKTY OPERACYJNE	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
odpis aktualizujący wartość pożyczek	13	-
korekta podatku odroczonego o działalność zaniechaną	(413)	(419)
korekta amortyzacji o działalność zaniechaną	1 162	2 328
Razem inne korekty operacyjne	762	1 909

Nota nr 62

NABYCIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH ORAZ ŚRODKÓW TRWAŁYCH	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
Zmiana stanu wartości niematerialnych	43 232	8 666
Zmiana stanu środków trwałych	(2 091)	(2 216)
Zmiana stanu	41 141	6 450
korekta o amortyzację wartości niematerialnych	(7 070)	(6 903)
korekta o amortyzację środków trwałych	(9 821)	(10 584)
korekta o wartość sprzedanych środków trwałych	(250)	(303)
korekta o wartość sprzedanych wartości niematerialnych	-	(3 446)
korekta o dane ZCP	(38 885)	-
korekta o wartość zlikwidowanych środków trwałych	(13)	(400)
korekta o wartość leasingowanych środków trwałych	544	2 017
korekta o wartość niezapłaconych faktur	519	423
korekta o wartość zapłaconych faktur z poprzedniego okresu	(423)	(2 582)
inne przemieszczenia i wyceny	9 819	8 286
korekta o odpisy aktualizujące	(780)	-
korekta amortyzacji o działalność zaniechaną	(1 162)	(2 328)
Razem nabycie wartości niematerialnych oraz środków trwałych	(6 381)	(9 370)

5. Pozostałe noty objaśniające

Nota nr 63

Instrumenty finansowe

Informacje opisujące szczegółowo rodzaje, zakres i wpływ instrumentów finansowych na Sprawozdanie Finansowe.

Nota nr 63a

Kategorie i klasy aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

Spółka stosuje metody klasyfikacji, rozpoznawania i kalkulacji utraty wartości instrumentów finansowych zgodnie z MSSF 9 „Instrumenty finansowe”.

Comp S.A. kwalifikuje aktywa i zobowiązania finansowe do odpowiedniej kategorii w zależności od modelu biznesowego zarządzania aktywami i zobowiązaniami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów i zobowiązań finansowych.

Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym Spółki, które zgodnie z MSSF 9 podlegają zasadom kalkulacji strat kredytowych są należności handlowe oraz pożyczki udzielone i gwarancje finansowe. Na potrzeby oszacowania oczekiwanej straty kredytowej na należnościach handlowych Spółka wykorzystuje matrycę rezerw, która została opracowana w oparciu o obserwacje historycznych poziomów wiekowania i spłaty należności. W wyniku przeprowadzonego testu na dzień 31 grudnia 2022 roku oszacowano oczekiwane straty kredytowe i ustalono, że nie mają one istotnego wpływu na prezentowaną wartość należności.

Ponadto Spółka dokonała analizy wystąpienia potencjalnych strat kredytowych na udzielonych pożyczkach i gwarancjach finansowych dla jednostek powiązanych. Na podstawie wyników przeprowadzonej analizy Zarząd nie widzi konieczności dokonywania korekt z tego tytułu w Sprawozdaniu Finansowym.

W 2022 roku nie wystąpiły zmiany sytuacji gospodarczej Spółki oraz warunków prowadzenia przez nią działalności (za wyjątkiem zmian i warunków spowodowanych koronawirusem SARS-CoV-2 / COVID-19 oraz ryzyka z tym związanego), które miały istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Spółki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej, czy w wartości zamortyzowanego kosztu.

Kategorie i klasy aktywów finansowych	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	1	1
Akcje notowane	1	1
Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	247 488	233 700
Pożyczki udzielone	113 774	125 536
Należności handlowe	95 006	92 622
Pozostałe należności *	7 306	3 578
Środki pieniężne **	31 402	11 964
Razem aktywa finansowe	247 489	233 701

*Różnica do danych prezentowanych w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej o wartość przekazanych zaliczek oraz kaucji z umów o budowę.

** Różnica do danych prezentowanych w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej o wartość środków pieniężnych niepięnych.

Kategorie i klasy zobowiązań finansowych	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	240 364	177 430
Kredyty bankowe i pożyczki	96 162	72 264
Zobowiązania z tytułu leasingu	23 046	20 458
Zobowiązania handlowe*	120 596	83 823
Pozostałe zobowiązania finansowe	560	885
Razem zobowiązania finansowe	240 364	177 430

* Różnica do danych prezentowanych w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej o wartość zaliczek otrzymanych na dostawy.

Według szacunków Zarządu Spółki wykazane powyżej wartości poszczególnych klas instrumentów finansowych nie odbiegają od ich wartości godziwej.

Szczegółowy opis znaczących zasad rachunkowości i stosowanych metod, w tym kryteriów ujęcia, podstaw wyceny oraz zasad rozpoznawania przychodów i kosztów w odniesieniu do poszczególnych kategorii aktywów finansowych, zobowiązań finansowych i instrumentów kapitałowych ujawniono w podstawowych zasadach polityki rachunkowości.

Wpływ instrumentów finansowych na Sprawozdanie z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów i Kapitał własny

rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	Przychody /(koszty) z tytułu odsetek (w tym z tyt. wyceny wg zamortyzowa nego kosztu)	(Utworzenie) /odwrócenie odpisów aktualizujący ch	Zyski/(straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej i zyski (straty) z realizacji	Zyski/(straty) z tytułu sprzedaży instrumentów	Dodanie/ (ujemne) saldo różnic kursowych	Inne przychody /(koszty) finansowe	Zyski/(straty) z tytułu wyceny odniesione w kapitały	Razem
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	19	-	-	-	-	19
Instrumenty pochodne – opcje CAP, IRS	-	-	19	-	-	-	-	19
Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	9 483	(389)	-	-	(1 765)	227	-	7 556
Pożyczki udzielone	9 430	-	-	-	-	-	-	9 430
- w tym pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	9 430	-	-	-	-	-	-	9 430
Należności handlowe i pozostałe należności	31	(389)	-	-	(1 687)	227	-	(1 818)
- w należności handlowe i pozostałe należności od jednostek powiązanym	-	-	-	-	-	357	-	357
Środki pieniężne	22	-	-	-	(78)	-	-	(56)
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	(7 797)	-	-	-	337	(997)	-	(8 457)
Kredyty bankowe	(6 289)	-	-	-	-	(763)	-	(7 052)
Pożyczki uzyskane	(384)	-	-	-	-	-	-	(384)
- w tym pożyczki uzyskane od jednostek powiązanych	(384)	-	-	-	-	-	-	(384)
Zobowiązania z tytułu leasingu	(1 114)	-	-	-	(228)	-	-	(1 342)
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	(10)	-	-	-	565	(234)	-	321

Dane porównywalne:

<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>	<i>Przychody /(koszty) z tytułu odsetek (w tym z tyt. wyceny wg zamortyzowa nego kosztu)</i>	<i>(Utworzenie) /odwrócenie odpisów aktualizujący ch</i>	<i>Zyski/(straty) z tytułu wyceny do wartości godziewej i zyski (straty) z realizacji</i>	<i>Zyski/(straty) z tytułu sprzedaży instrumentów</i>	<i>Dodatnie/ (ujemne) saldo różnic kursowych</i>	<i>Inne przychody /(koszty) finansowe</i>	<i>Zyski/(straty) z tytułu wyceny odniesione w kapitały</i>	<i>Razem</i>
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	5	-	-	(18)	-	(13)
Instrumenty pochodne – opcje CAP	-	-	5	-	-	(18)	-	(13)
Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	2 155	(694)	-	-	(132)	887	-	2 216
Pożyczki udzielone	2 167	-	-	-	-	-	-	2 167
- w tym pożyczki udzielone jednostkom powiązanim	2 167	-	-	-	-	-	-	2 167
Należności handlowe i pozostałe należności	(15)	(694)	-	-	75	887	-	253
- w należności handlowe i pozostałe należności od jednostek powiązanim	-	-	-	-	-	910	-	910
Środki pieniężne	3	-	-	-	(207)	-	-	(204)
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	(2 597)	-	-	-	(363)	(873)	-	(3 833)
Kredyty bankowe	(2 010)	-	-	-	-	(566)	-	(2 576)
Zobowiązania z tytułu leasingu	(501)	-	-	-	69	-	-	(432)
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	(86)	-	-	-	(432)	(307)	-	(825)

Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej

stan na 31.12.2022

Aktywa finansowe	Wartość księgową	Wartość godziwa	Hierarchia wartości godziwej		
			Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Instrumenty pochodne - terminowe kontrakty walutowe	-	-	-	-	-
Akcje notowane	1	1	1	-	-
Zobowiązania finansowe	Wartość księgową	Wartość godziwa	Hierarchia wartości godziwej		
			Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Instrumenty pochodne - terminowe kontrakty walutowe	-	-	-	-	-

stan na 31.12.2021

Aktywa finansowe	Wartość księgową	Wartość godziwa	Hierarchia wartości godziwej		
			Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Instrumenty pochodne - terminowe kontrakty walutowe	-	-	-	-	-
Akcje notowane	1	1	1	-	-
Zobowiązania finansowe	Wartość księgową	Wartość godziwa	Hierarchia wartości godziwej		
			Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Instrumenty pochodne - terminowe kontrakty walutowe	-	-	-	-	-

Dla pozostałych klas aktywów i zobowiązań finansowych wartość godziwa odpowiada ich wartości księgowej.

Metody wyceny do wartości godziwej (hierarchia wartości godziwej)

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych notowanych na aktywnych rynkach ustalana jest na podstawie notowań rynkowych (Poziom 1). W pozostałych przypadkach wartość godziwa jest ustalana przy użyciu modeli, dla których dane wejściowe są obserwowalne (Poziom 2) lub nie są obserwowalne (Poziom 3).

Wartość godziwa instrumentów pochodnych ustalana jest w oparciu o zdyskontowane przyszłe przepływy z tytułu zawartych transakcji, kalkulowane w oparciu o różnicę między ceną terminową, a transakcyjną. Instrumenty pochodne wykazywane są jako aktywa, w przypadku gdy ich wycena jest dodatnia oraz jako zobowiązania, w przypadku wyceny ujemnej.

Aktywami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy są akcje spółek notowanych o łącznej wartości bilansowej równej 1 tys. zł na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku, w związku z dokonaniem odpisem aktualizującym wartość akcji Hyperion S.A.

Pozostałe należności obejmują pakiet wierzytelności, który Spółka otrzymała w ramach realizowanej umowy jako część wynagrodzenia. Wartość godziwa pakietu wierzytelności została oszacowana na kwotę 723 tys. zł. Wartość ta jest sukcesywnie pomniejszana o zrealizowane płatności przez dłużników i na dzień 31.12.2022 roku wynosi 472 tys. zł.

W dniu 22 października 2021 roku Spółka Comp S.A. zawarła umowę na zakup opcji CAP, która miała na celu zabezpieczenie Spółki przed wzrostem stopy procentowej. Opcja dotyczyła częściowego zabezpieczenia odsetek od kredytu na produkcję on-line. Opcja zabezpieczała stawkę referencyjną WIBOR 1M ze stawką realizacji opcji 1%. Opcja została zrealizowana i wygasła w dniu 22 marca 2022 roku. Przychód finansowy rozpoznany w I kwartale 2022 roku z tytułu realizacji opcji wyniósł 36 tys. zł.

W dniu 4 października 2022 roku spółka Comp S.A. zawarła umowę transakcji zamiany stopy zmiennej na stałą IRS, która ma na celu zabezpieczenie Spółki przed wzrostem stopy procentowej. Transakcja zamiany dotyczy częściowego zabezpieczenia odsetek od kredytu obrotowego. Transakcja zamienia stawkę referencyjną WIBOR 1M na stawkę stałą IRS przez okres 12 miesięcy od zawarcia transakcji. Wynik finansowy rozpoznany w 2022 roku z tytułu realizacji transakcji IRS wyniósł (17) tys. zł.

W stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego Spółka nie dokonywała zmian metod wyceny instrumentów finansowych.

Rachunkowość zabezpieczeń

W prezentowanych okresach Spółka nie stosowała rachunkowości zabezpieczeń.

Nota nr 64

Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka nie posiadała zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Nota nr 65

Przychody, koszty oraz wyniki działalności zaniechanej

W dniu 30 czerwca 2022 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki na podstawie uchwały Nr 30/2022 wyraziło zgodę na zbycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa (dalej „ZCP”) – Pionu rozwiązań systemowych działającego w ramach segmentu IT Comp, na rzecz spółki zależnej – Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, w której Spółka posiada 100% udziałów. Uchwała określa wartość transakcji oraz składniki ZCP.

W dniu 30 września 2022 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. podwyższyło kapitał zakładowy Spółki o kwotę 2.079 tysięcy złotych poprzez ustanowienie 4.158 nowych udziałów w cenie nominalnej 500 zł każdy i łącznej wartości nominalnej 2.079 tysięcy zł.

Nowo ustanowione udziały zostały objęte przez Comp S.A. w zamian za wkład niepieniężny (aport) o wartości 37.654 tysięcy zł w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa – Pion rozwiązań systemowych, w skład którego weszły składniki majątkowe i niemajątkowe powiązane funkcjonalnie z działalnością Pionu.

Nadwyżka ponad wartość nominalną objętych udziałów w kwocie 35.575 tysięcy zł została przeniesiona na kapitał zapasowy spółki Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.

W związku ze zbyciem zorganizowanej części przedsiębiorstwa Spółka dokonała rozliczenia wartości firmy w kwocie 36.825 tys. zł. W sprawozdaniu Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów Spółki odpis wartości firmy został zaprezentowany per saldo z wynikiem na rozliczeniu wartości objętych udziałów w spółce Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. oraz wartości wydanych aktywów netto ZCP.

PRZYCHODY, KOSZTY ORAZ WYNIK DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ	<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>
Przychody ogółem	27 232	75 608
Koszt ogółem	31 671	80 852
Podatek dochodowy	(413)	(419)
Zysk/(Strata) za rok obrotowy na działalności zaniechanej	(4 026)	(4 825)

Przepływy środków pieniężnych związane z działalnością zaniechaną w całości dotyczą przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej.

Nota nr 66

Koszt wytworzenia środków trwałych na własne potrzeby

Nie występują istotne koszty wytworzenia środków trwałych na własne potrzeby.

Nota nr 67**Poniesione i planowane nakłady inwestycyjne**

PONIESIONE I PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE	<i>Poniesione w 2022 roku</i>	<i>Poniesione w 2021 roku</i>
1 Niefinansowe aktywa trwałe	3 445	2 874
2 Zakupy spółek / podwyższenie kapitału zakładowego w spółkach*	150	10 202
3 Badania i rozwój	2 994	4 204
Razem	6 589	17 280

*Prezentowane są tylko nakłady gotówkowe.

W 2022 roku Spółka Comp S.A. planowała dokonać inwestycji w rzeczowe aktywa trwałe (niefinansowe), wartości niematerialne oraz w prace badawczo rozwojowe na poziomie ok 10 mln zł.

W 2023 roku Spółka Comp S.A. planuje dokonać inwestycji w rzeczowe aktywa trwałe (niefinansowe) oraz w wartości niematerialne (w tym prace badawczo-rozwojowe) na poziomie ok. 8 mln zł.

Powyższe dane nie zawierają informacji o planowanych inwestycjach kapitałowych.

Nota nr 67a

NAKŁADY NA PRACE BADAWCZO-ROZWOJOWE	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 31.12.2021</i>
1 Nakłady na nowe inwestycje (prace rozwojowe)	2 994	4 204
2 Koszty prac badawczych i certyfikacji	-	-
3 Utrzymanie i rozwój inwestycji zakończonych	-	-
4 Pozostałe	-	-
Razem	2 994	4 204

Nota nr 68**Transakcje z podmiotami powiązanymi**

Transakcje Comp S.A. z podmiotami powiązanymi za okres od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 oraz stan wzajemnych zobowiązań i należności z tymi jednostkami na dzień 31 grudnia 2022 roku przedstawiają się następująco:

TREŚĆ	<i>sprzedaż Comp S.A. do jednostek powiązanych</i>	<i>zakupy Comp S.A. od jednostek powiązanych</i>	<i>pozostałe transakcje z jednostkami powiązanymi</i>	<i>należności Comp S.A. od jednostek powiązanych</i>	<i>zobowiązania Comp S.A. wobec jednostek powiązanych</i>
Transakcje z podmiotami powiązanymi	30 326	9 255	15 320	128 268	9 234
Transakcje z jednostkami zależnymi konsolidowanymi	30 316	9 091	15 308	128 265	9 234
<i>Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.</i>	24 502	3 486	4 207	4 541	7 248
<i>Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.</i>	538	1	8 863	92 692	-
<i>Comp Platforma Usług S.A.</i>	-	-	274	40	-
<i>Insoft Sp. z o.o.</i>	1	2 615	2	-	267
<i>Polski System Korzyści Sp. z o.o.</i>	2	-	318	4 643	-
<i>Zakłady Urządzeń Komputerowych Elzab S.A.</i>	3 539	2 892	1 644	26 071	1 719
<i>Micra Metripod KFT</i>	1 708	97	-	271	-
<i>Elzab Hellas S.A.</i>	26	-	-	7	-
Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi	-	-	-	-	-
Transakcje z innymi podmiotami powiązanymi	10	164	12	3	-
<i>Krzysztof Morawski - Wiceprezes Zarządu</i>	-	-	-	3	-
<i>Osoba fizyczna powiązana z Comp S.A.</i>	10	164	12	-	-

Dane porównywalne:

Transakcje Comp S.A. z podmiotami powiązanymi za okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 oraz stan wzajemnych zobowiązań i należności z tymi jednostkami na dzień 31 grudnia 2021 roku przedstawiają się następująco:

TREŚĆ	<i>sprzedaż Comp S.A. do jednostek powiązanych</i>	<i>zakupy Comp S.A. od jednostek powiązanych</i>	<i>pozostałe transakcje z jednostkami powiązanymi</i>	<i>należności Comp S.A. od jednostek powiązanych</i>	<i>zobowiązania Comp S.A. wobec jednostek powiązanych</i>
Transakcje z podmiotami powiązanymi	14 151	6 503	6 793	137 534	988
Transakcje z jednostkami zależnymi konsolidowanymi	14 104	6 503	6 765	137 346	986
<i>Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.</i>	6 424	2 192	3 389	4 627	88
<i>Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.</i>	4 074	-	2 440	108 842	152
<i>Comp Platforma Usług S.A.</i>	-	-	197	41	-
<i>Clou Sp. z o.o. w likwidacji</i>	-	-	38	-	-
<i>Insoft Sp. z o.o.</i>	-	1 919	1	-	338
<i>Polski System Korzyści Sp. z o.o.</i>	24	-	53	1 231	-
<i>Zakłady Urzędzeń Komputerowych Elzab S.A.</i>	2 414	2 277	647	22 319	408
<i>Micra Metripod KFT</i>	1 114	115	-	234	-
<i>Elzab Hellas S.A.</i>	54	-	-	52	-
Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi	10	-	2	-	-
<i>PayTel S.A.*</i>	10	-	2	-	-
Transakcje z innymi podmiotami powiązanymi	37	-	26	188	2
<i>Jacek Papaj Consulting**</i>	-	-	-	188	-
<i>Krzysztof Morawski - Wiceprezes Zarządu</i>	-	-	3	-	-
<i>Andrzej Wawer - Wiceprezes Zarządu</i>	6	-	-	-	-
<i>Jarosław Wilk - Wiceprezes Zarządu</i>	-	-	-	-	2
<i>Osoba fizyczna powiązana z Comp S.A.</i>	-	-	10	-	-
<i>Ortosfera Justyna Wilk****</i>	-	-	13	-	-
<i>Grupa Żywiec S.A.***</i>	25	-	-	-	-
<i>Próchnik S.A. w upadłości*****</i>	5	-	-	-	-
<i>Enlab Sp. z o.o. *****</i>	1	-	-	-	-

* spółka sprzedana w dniu 30 czerwca 2021 r.

** właściciel pełni funkcję Członka Rady Nadzorczej Comp S.A.

*** powiązanie przez spółkę Comp Platforma Usług S.A.

**** powiązanie osobowe

Nota nr 69

Wspólne przedsięwzięcia

Spółka nie posiada wspólnych przedsięwzięć.

Nota nr 70

PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE W OKRESIE (W ETATACH)	<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>
Zarząd	4	4
Pion Prezesa Zarządu (doradcy)	7	11
Pion produkcyjno-handlowy	319	399
Pion administracyjny	83	88
Pion logistyki	54	54
Dział jakości	4	4
Razem	471	560

Stan zatrudnienia w etatach na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 471 oraz 543 na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Nota nr 71

Wynagrodzenia, nagrody i wartość świadczeń wypłacane osobom zarządzającym i nadzorującym Spółkę w roku 2022 oraz zestawienie akcji w posiadaniu osób zarządzających Comp S.A.

Wynagrodzenia wypłacone osobom zarządzającym i nadzorującym Comp S.A. z tytułu pełnienia funkcji we władzach spółki wynosiło odpowiednio:

<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę</i>	<i>premie</i>	<i>wynagrodzenie z tytułu umów cywilno- prawnych i umów o zarządzanie</i>	<i>inne świadczenia</i>
Robert Tomaszewski - Prezes Zarządu	1 704	803	-	46
Krzysztof Morawski - Wiceprezes Zarządu	840	356	-	41
Jarosław Wilk - Wiceprezes Zarządu	840	356	-	16
Andrzej Wawer - Wiceprezes Zarządu	828	356	-	43
Zarząd	4 212	1 871	-	146
Grzegorz Należyty - Przewodniczący Rady Nadzorczej	-	-	246	12
Ryszard Trepczyński - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	-	-	169	8
Jacek Papaj - Członek Rady Nadzorczej (do 30.06.2022)	-	-	50	4
Krzysztof Brymora - Członek Rady Nadzorczej (od 30.06.2022)	-	-	50	5
Jerzy Radosław Bartosiewicz - Członek Rady Nadzorczej	-	-	167	8
Piotr Nowjalis - Członek Rady Nadzorczej	-	-	158	11
Julian Kutrzeba - Członek Rady Nadzorczej	-	-	129	8
Karol Maciej Szymański - Członek Rady Nadzorczej (do 30.06.2022)	-	-	50	5
Rada Nadzorcza	-	-	1 019	61

Dane porównywalne:

<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>	<i>wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę</i>	<i>premie</i>	<i>wynagrodzenie z tytułu umów cywilno- prawnych i umów o zarządzanie</i>	<i>inne świadczenia</i>
Robert Tomaszewski - Prezes Zarządu	1 623	500	-	39
Krzysztof Morawski - Wiceprezes Zarządu	720	500	-	141
Jarosław Wilk - Wiceprezes Zarządu	720	500	-	15
Andrzej Wawer - Wiceprezes Zarządu	720	500	-	42
Zarząd	3 783	2 000	-	237
Grzegorz Należyty - Przewodniczący Rady Nadzorczej	-	-	230	10
Ryszard Trepczyński - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	-	-	162	7
Jacek Papaj - Członek Rady Nadzorczej	-	-	95	7
Włodzimierz Kazimierz Hausner - Członek Rady Nadzorczej (do 30.06.2021)	-	-	70	4
Jerzy Radosław Bartosiewicz - Członek Rady Nadzorczej	-	-	146	7
Piotr Nowjalis - Członek Rady Nadzorczej	-	-	144	9
Julian Kutrzeba - Członek Rady Nadzorczej	-	-	107	7
Karol Maciej Szymański - Członek Rady Nadzorczej (od 30.06.2021)	-	-	48	3
Rada Nadzorcza	-	-	1 002	54

Dodatkowo, w stosunku do wartości wynagrodzeń i innych korzyści osób zarządzających i nadzorujących Spółki, przedstawionych w sprawozdaniu finansowym, osoby te otrzymały w 2022 roku następujące wynagrodzenia, nagrody i korzyści:

Imię i Nazwisko	Spółka	Wynagrodzenie podstawowe	Premia	Wynagrodzenie z tytułu umów cywilnoprawnych i umów o zarządzanie	Pozostałe świadczenia	Tytuł wypłaty
Krzysztof Morawski	ZUK Elzab S.A.	-	-	35	4	Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej
Andrzej Wawer	ZUK Elzab S.A.	-	-	86	4	Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji Sekretarza Rady Nadzorczej (w ramach Rady Nadzorczej pełni funkcję członka Komitetu Audytu Rady Nadzorczej)
Jarosław Wilk	ZUK Elzab S.A.	-	-	105	3	Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej (w ramach Rady Nadzorczej pełni funkcję członka Komitetu Strategii Rady Nadzorczej)
Grzegorz Należyty	ZUK Elzab S.A.	-	-	245	3	Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej (w ramach Rady Nadzorczej pełni funkcję Przewodniczącego Komitetu Strategii Rady Nadzorczej i członka Komitetu Audytu Rady Nadzorczej)

Zestawienie akcji Comp S.A. będących w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących Comp S.A. na dzień publikacji niniejszego sprawozdania.

Imię i nazwisko	Funkcja w Comp S.A.	Nazwa spółki	Liczba posiadanych akcji (udziałów)	Łączna wartość nominalna akcji/ udziałów (zł)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)
Grzegorz Należyty	Przewodniczący Rady Nadzorczej	Comp S.A.	-	-	-	-
Ryszard Trepczyński	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	Comp S.A.	-	-	-	-
Jerzy Bartosiewicz	Członek Rady Nadzorczej	Comp S.A.	-	-	-	-
Piotr Nowjalis	Członek Rady Nadzorczej	Comp S.A.	-	-	-	-
Julian Kutrzeba	Członek Rady Nadzorczej	Comp S.A.	-	-	-	-
Krzystian Brymora*	Członek Rady Nadzorczej	Comp S.A.	-	-	-	-
Robert Tomaszewski**	Prezes Zarządu	Comp S.A.	2 188	5 470,00	0,04%	0,04%
			302 756***	756 890,00***	5,40%***	5,40%***
Krzysztof Morawski	Wiceprezes Zarządu	Comp S.A.	-	-	-	-
Andrzej Wawer	Wiceprezes Zarządu	Comp S.A.	1 780	4 450,00	0,03%	0,03%
Jarosław Wilk	Wiceprezes Zarządu	Comp S.A.	-	-	-	-

* Od 30 czerwca 2022 roku pełni obowiązki zarządcze jako Członek Rady Nadzorczej Comp S.A.

** Robert Tomaszewski posiada na dzień publikacji raportu:

– bezpośrednio 2.188 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.188 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;

– pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 300.568 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,36 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 300.568 głosom, stanowiących 5,36 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

*** Wraz z akcjami spółki Comp S.A. posiadanymi przez CE Management Group Sp. z o.o., w którym to podmiocie Pan Robert Tomaszewski posiadał na dzień 31 grudnia 2022 r. 51,72% udziałów i głosów na zgromadzeniu wspólników, a na dzień publikacji niniejszego sprawozdania posiada 56,35% udziałów i głosów na zgromadzeniu wspólników.

• Robert Tomaszewski

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku

W dniu 23 maja 2022 roku, wpłynęło do Spółki od akcjonariusza Pana Roberta Tomaszewskiego, który pełni obowiązki zarządcze jako Prezes Zarządu Comp S.A. zawiadomienie o nabyciu akcji. Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianie w raporcie bieżącym nr 10/2022 z dnia 23 maja 2022 roku.

W dniu 5 sierpnia 2022 r. w wyniku rejestracji przez sąd obniżenia kapitału zakładowego, o którym Zarząd Comp S.A. informował raportem bieżącym nr 30/2022 z dnia 5 sierpnia 2022 r. i wynikłej z tego zmiany ogólnej liczby głosów w Spółce uległy zmianie udziały procentowe w kapitale zakładowym Spółki oraz procent ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A. W związku z powyższym nastąpiły również zmiany u akcjonariusza Pana Roberta Tomaszewskiego. Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianie w raporcie bieżącym nr 32/2022 w dniu 11 sierpnia 2022 roku.

W wyniku zbycia akcji Spółki przez CE Management Group Sp. z o.o. w dniu 21 grudnia 2022 r., o którym Zarząd Comp S.A. informował raportem bieżącym nr 39/2022 z dnia 21 grudnia 2022 r., pośredni udział akcjonariusza Pana Roberta Tomaszewskiego w kapitale zakładowym Spółki uległ zmianie.

Szczegóły wszystkich powyższych transakcji zostały opisane w punkcie: „Struktura własności kapitału podstawowego na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku według informacji przesłanych do Spółki przez akcjonariuszy oraz z innych, dostępnych publicznie źródeł”.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania

Według wiedzy Zarządu Spółki, w okresie od 31 grudnia 2022 roku do dnia publikacji niniejszego sprawozdania nie nastąpiły żadne zmiany w liczbie akcji posiadanych przez akcjonariusza Pana Roberta Tomaszewskiego.

Według wiedzy Zarządu Spółki, w okresie od 31 grudnia 2022 do dnia publikacji niniejszego sprawozdania nie nastąpiły żadne zmiany w liczbie akcji posiadanych przez pozostałych Członków Rady Nadzorczej oraz Członków Zarządu.

Niezależnie od powyższego, z uwagi na zaangażowanie członków organów Spółki, Comp S.A. wskazuje, że wedle najlepszej wiedzy Zarządu Spółki akcjonariuszem Comp S.A. jest spółka CE Management Group Sp. z o.o. posiadająca – na dzień 31 grudnia 2022 r. 300.568 akcji Comp S.A. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania – spółka CE Management Group sp. z o.o. posiada 300.568 akcji Comp S.A.

Według najlepszej wiedzy Zarządu (patrz też raport bieżący 2/2017 z dnia 10 lutego 2017 r.) udziałowcami w spółce CE Management Group sp. z o.o. są m.in. członkowie Zarządu Comp S.A., tj. Robert Tomaszewski, Krzysztof Morawski, Jarosław Wilk, Andrzej Wawer.

Stan posiadania udziałów i głosów przez ww. osoby w spółce CE Management Group Sp. z o.o.				
Imię i Nazwisko	Stan posiadania udziałów na dzień 31.12.2022 r.		Stan posiadania udziałów na dzień publikacji niniejszego sprawozdania*	
	Ilość udziałów	Udział głosów	Ilość udziałów	Udział głosów
Robert Tomaszewski	129 349	51,72%	159 156	56,35%
Krzysztof Morawski	15 957	6,38%	17 227	6,10%
Andrzej Wawer	16 883	6,75%	18 153	6,43%
Jarosław Wilk	8 883	3,55%	8 883	3,15%

*26 stycznia 2023 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował podwyższenie kapitału zakładowego CE Management Group Sp. z o.o. W wyniku rejestracji przedmiotowego podwyższenia nastąpiła zmiana ilości posiadanych udziałów oraz udziału procentowego posiadanych udziałów w kapitale zakładowym i liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników CE Management Group Sp. z o.o.

Nota nr 72

Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz spółki przez osoby zarządzające i nadzorujące Comp S.A.

Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek i gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz spółki przez osoby zarządzające i nadzorujące Comp S.A.	stan na 31.12.2022		stan na 31.12.2021	
	Pożyczki	Zaliczki	Pożyczki	Zaliczki
Zarząd	-	-	-	-
Rada Nadzorcza	-	-	-	-

Nota nr 73**Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym**

Po dniu bilansowym, w dniu 27 marca 2023 roku spółka Comp S.A. podpisała umowę o kredyt obrotowy z mBank S.A. Bank udzielił Spółce kredytu w wysokości 20 mln zł z przeznaczeniem na spłatę kredytu odnawialnego udzielonego przez Bank w ramach umowy nr 49/087/18/Z/LI z dnia 10 sierpnia 2018 roku. Spłata nowo udzielonego kredytu przewidziana jest w terminie od kwietnia 2023 do września 2024 roku w ratach miesięcznych.

Zabezpieczenie spłaty stanowią aneksowane zabezpieczenia z tytułu kredytu spłacanego (49/087/18/Z/LI z dnia 10 sierpnia 2018 roku) tj.:

- zastaw rejestrowy na zapasach oddziału Novitus, ustanowienie cesji z polisy na zapasach,
- zastaw finansowy na akcjach Spółki Comp S.A. w ilości 149.000 sztuk,

oraz dodatkowo w terminie 14 dni od podpisania umowy:

- złożenie w akcie notarialnym oświadczenia o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 K.p.c.,
- ustanowienie hipoteki na prawie własności nieruchomości gruntowej w Nowym Sączu wraz z cesją z polisy dotyczącej nieruchomości.

Warunki finansowe kredytu nie odbiegają od powszechnie stosowanych dla tego typu umów. Oprocentowanie kredytu oparte jest na stawce WIBOR 1M + marża.

W dniu 27 marca 2023 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego przedmiotowej spółki z kwoty 143.986.000,00 zł do kwoty 163.073.000,00 zł, tj. o kwotę 19.087.000,00 zł poprzez ustanowienie 19.087 nowych, równych i niepodzielnych udziałów w Spółce o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy udział i łącznej wartości nominalnej 19.087.000,00 zł. Jednocześnie Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. wyłączyło prawo pierwszeństwa i zaoferowało nowo ustanawiane udziały do objęcia Comp S.A. z siedzibą w Warszawie poprzez opłacenie ich w całości wkładem pieniężnym w terminie do dnia 31 marca 2023 roku. Następnie w dniu 27 marca 2023 r. Comp S.A. złożyła oświadczenie o objęciu nowo ustanowionych udziałów, a także Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. oraz Comp S.A. zawarły umowę potrącenia wierzytelności z umów pożyczek uprzednio udzielonych przez Comp S.A. na rzecz Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. w łącznej kwocie wraz z odsetkami 19.087.926,20 PLN. Kwotę stanowiącą nadwyżkę pomiędzy kwotą podwyższenia, a kwotą wierzytelności Comp S.A., tj. kwotę 926,20 Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. zobowiązana jest do niezwłocznej zapłaty na rzecz Comp S.A. tytułem spłaty pożyczek

Po tej transakcji spółka Comp S.A. posiada 63,81%, a ZUK Elzab S.A 36,19% w kapitale zakładowym Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.

Nota nr 74**Informacje o zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego**

Nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które nie zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym Spółki.

Nota nr 75**Połączenie z innymi jednostkami**

Nie wystąpiły.

Nota nr 76**Analiza ryzyka**

Nota nr 76a**Zarządzanie ryzykiem kapitałowym**

Nadrzędnym celem zarządzania kapitałem jest utrzymanie bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które umożliwiają prowadzenie działalności i zapewniają wzrost wartości Spółki dla akcjonariuszy.

W Spółce dokonuje się regularnego przeglądu struktury kapitałowej. W ramach tych przeglądów analizuje się koszty kapitału i ryzyko związane z poszczególnymi jego kategoriami. W oparciu o te analizy planuje się odpowiednie działania w celu utrzymania właściwej struktury kapitałowej Spółki. Głównymi składnikami podlegającymi analizie są: kredyty bankowe i pożyczki, środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz kapitał własny w tym wyemitowane akcje, agio i zyski zatrzymane.

Zapotrzebowanie Spółki na kapitał jest niezbędne do jej dalszego szybkiego rozwoju, finansowania działalności i długoterminowych inwestycji.

Stan kapitałów jest monitorowany przez stosowanie wskaźnika dźwigni zdefiniowanej jako stosunek zadłużenia pomniejszonego o środki pieniężne i ich ekwiwalenty do kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Celem działań jest utrzymanie tego wskaźnika na poziomie nieprzekraczającym 50%.

Pozycja	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Zobowiązania długo i krótkoterminowe	289 974	225 654
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(28 801)	(9 638)
Zadłużenie netto	261 173	216 016
Kapitał własny	501 161	502 968
Kapitał z aktualizacji wyceny i kapitał tworzony ustawowo*	(4 932)	(4 932)
Kapitał razem	496 229	498 036
Kapitał i zadłużenie netto	757 402	714 052
Dźwignia	34,5%	30,3%

*Część kapitału zapasowego tworzona obligatoryjnie zgodnie z zapisami art. 396 par.1 Ksh.

Warunki ekonomiczne mogą spowodować zmianę sposobu zarządzania kapitałem. W zależności od sytuacji Spółka może wyemitować nowe akcje lub obligacje, zawiesić lub wypłacić dywidendę lub zaciągnąć kredyty.

Nota nr 76b**Zarządzanie ryzykiem finansowym**

Działalność prowadzona przez Spółkę narażona jest na różnego rodzaju ryzyka finansowe: ryzyko rynkowe (w tym ryzyko zmiany kursów walutowych i stóp procentowych oraz rynkowych cen instrumentów dłużnych i kapitałowych) oraz ryzyko kredytowe i ryzyko utraty płynności.

Ogólny program zarządzania ryzykiem przez Spółkę koncentruje się na nieprzewidywalności rynków finansowych i stara się minimalizować ich potencjalne negatywne wpływy na wyniki finansowe Spółki.

W celu minimalizowania ryzyka finansowego spółka Comp S.A. wykorzystuje w określonym zakresie pochodne instrumenty finansowe, takie jak kontrakty terminowe na waluty obce, opcje na stopę procentową oraz transakcje zamiany stóp procentowych IRS.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka należą: kredyty bankowe, umowy leasingu, środki pieniężne i lokaty oraz udzielone pożyczki. Głównym celem tych instrumentów jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki, zarządzanie ryzykiem płynności oraz doraźne inwestowanie nadwyżek płynnych środków pieniężnych. Spółka posiada także inne instrumenty finansowe, do których należą należności i zobowiązania handlowe, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej działalności.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe rozumiane jest jako brak możliwości wywiązania się ze zobowiązań przez wierzycieli Spółki, co narazi Spółkę na straty finansowe.

Aktywami finansowymi, które najbardziej narażone są na ryzyko kredytowe są należności handlowe, środki pieniężne i ich ekwiwalenty, lokaty oraz udzielone pożyczki.

W Spółce stosowana jest odpowiednia polityka kredytowa polegająca na sprzedaży produktów i świadczeniu usług oraz dostarczaniu finansowania, w dominującej mierze, klientom o sprawdzonej historii kredytowej oraz wiarygodności kredytowej.

Spółka Comp S.A. nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta lub grupy kontrahentów o podobnych cechach. Nie występuje koncentracja ryzyka związana z faktem istnienia jednego lub grupy powiązanych odbiorców, w zakresie której Spółka uzyskiwałaby przychody przekraczające 10% ogólnej kwoty przychodów.

Spółka ogranicza ryzyko kredytowe poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z podmiotami o dobrej sytuacji finansowej. Ryzyko nieściągalności należności jest ograniczane poprzez bieżące monitorowanie stanu należności i podejmowane ewentualnie działania windykacyjne.

W segmencie Retail realizującym sprzedaż urządzeń fiskalnych i нефiskalnych dla jednostek handlowych i usługowych kontrolę ryzyka kredytowego umożliwiają udzielane kontrahentom limity kredytowe uzależnione od dokonywanych zakupów, przestrzegania terminów spłat należności oraz sytuacji finansowej odbiorców.

Ekspozycja na ryzyko kredytowe związane z udzielonymi pożyczkami dotyczy głównie pożyczek udzielonych spółkom zależnym, których spłata zabezpieczona jest weksłami.

W odniesieniu do aktywów finansowych Comp S.A. maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe jest równa ich wartościom bilansowym.

Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe rozumiane jest jako niekorzystny wpływ zmiany kursów walut na wynik finansowy Spółki. Spółka stara się zmniejszać ryzyko poprzez wykonywanie transakcji zabezpieczających (forward) dla wybranych kontraktów.

Oprócz zabezpieczeń w postaci transakcji forward stosuje się politykę niwelowania negatywnych skutków wahań kursu walut, w taki sposób, iż w wielu przypadkach wartość realizowanych kontraktów jest zawierana w tej samej walucie, co rozliczenie z dostawcą, a płatność następuje wg kursu z dnia wystawienia faktury. Ryzyko walutowe w działaniu Spółki jest niewielkie ze względu na niewielką skalę operacji przeprowadzanych w walutach obcych.

Celem zarządzania ryzykiem walutowym w Spółce jest zabezpieczenie płatności wyrażonych w walutach obcych przed niekorzystnymi skutkami zmiany kursów walutowych, zapewniając odpowiedni poziom marży na kontraktach handlowych bądź produkowanych urządzeniach.

Wartość bilansowa aktywów oraz zobowiązań w walutach w przeliczeniu na złote

Pozycja	Aktywa		Zobowiązania	
	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Waluta - USD	14 687	2 163	15 029	3 915
Waluta - EUR	10 186	3 981	5 777	5 241
Waluta - GBP	-	9	-	-
Waluta - pozostała	3 933	3 415	697	696
Waluta - PLN	762 329	719 054	268 471	215 802
Razem	791 135	728 622	289 974	225 654

Ekspozycja Comp S.A. na ryzyko walutowe dotyczy głównie zobowiązań krótkoterminowych oraz należności krótkoterminowych i środków pieniężnych. Na dzień 31 grudnia 2022 roku udział zobowiązań krótkoterminowych denominowanych w walutach obcych w łącznej kwocie zobowiązań krótkoterminowych wynosił 8,57%, a udział należności krótkoterminowych denominowanych w walutach obcych w łącznej kwocie należności krótkoterminowych wynosił 15,88%. Na koniec poprzedniego roku udział zobowiązań krótkoterminowych denominowanych w walutach obcych w łącznej kwocie zobowiązań krótkoterminowych wynosił 4,46% a udział należności krótkoterminowych denominowanych w walutach obcych w łącznej kwocie należności krótkoterminowych wynosił 4,06%.

Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko stopy procentowej rozumiane jest jako niekorzystny wpływ zmian stóp procentowych na wynik finansowy Spółki.

Celem zarządzania ryzykiem stóp procentowych jest doprowadzenie do sytuacji, w której oprocentowanie aktywów przewyższałoby oprocentowanie pasywów.

Spółka ponosi ryzyko stopy procentowej wynikające z zaciągniętych kredytów bankowych, zawartych umów leasingu, udzielonych pożyczek oraz środków pieniężnych i depozytów na rachunkach bankowych, których oprocentowanie oparte jest głównie na stawkach WIBOR.

W 2021 roku Spółka skorzystała z instrumentu finansowego zabezpieczającego przed ryzykiem stopy procentowej poprzez zakup opcji CAP. Przychód finansowy rozpoznany został w I kwartale 2022 roku. W dniu 4 października 2022 roku Spółka Comp S.A. zawarła transakcję zamiany stopy zmiennej na stopę stałą IRS. Transakcja zamiany dotyczy częściowego zabezpieczenia odsetek od kredytu obrotowego. Transakcja zamienia stawkę referencyjną WIBOR 1M na stawkę stałą IRS przez okres 12 miesięcy od daty zawarcia transakcji.

Aktywa finansowe o zmiennym oprocentowaniu	wartość bilansowa	
	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Udzielone pożyczki długo i krótkoterminowe	113 774	125 523
Razem	113 774	125 523

Zobowiązania finansowe o zmiennym oprocentowaniu	wartość bilansowa	
	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Kredyty bankowe i pożyczki	90 730	72 247
Zobowiązania z tytułu leasingu	13 263	12 501
Razem	103 993	84 748

Podstawowym instrumentem ograniczania ryzyka stóp procentowych jest synchronizacja wielkości pozycji bilansowych wrażliwych na zmiany stóp procentowych według terminów zapadalności aktywów i wymagalności pasywów.

Ryzyko zmiany ceny

Comp S.A. nie posiada instrumentów finansowych narażonych na ryzyko ze względu na zmiany cen towarów, instrumentów o charakterze kapitałowym lub inne ryzyko rynkowe poza opisanymi w pozostałych punktach oraz poniżej.

W związku z brakiem dokonania przez Małopolska Sieć Szerokopasmowa Sp. z o.o. („MSS”) spłaty odsetek od obligacji zabezpieczonych serii C za okres odsetkowy kończący się w dniu 31 marca 2016 r., Spółka w dniu 26 kwietnia 2016 r. złożyła żądanie wykupu wszystkich obligacji serii C poprzez zapłatę kwoty 10.000.000,00 zł wraz z zaległymi odsetkami od obligacji. Comp S.A. podjęła decyzję o wszczęciu działań związanych z dochodzeniem roszczeń wobec spółki MSS mających na celu uzyskanie zaspokojenia swoich roszczeń z tytułu obligacji. Na wniosek Spółki, administrator zabezpieczeń obligacji, spółka BSWW Trust Sp. z o.o., dokonała przejęcia na własność części spośród stanowiących przedmiot zastawu rejestrowego modułarnych urządzeń dla tzw. warstwy aktywnej infrastruktury sieci szerokopasmowej. W wyniku takiego przejęcia na własność,

wierzytelność spółki Comp S.A. wynikająca z obligacji MSS uległa zaspokojeniu w zakresie kwoty 3.972.075 zł. Ponieważ ww. kwota nie zaspakaja wszystkich roszczeń spółki Comp S.A. z tytułu objętych obligacji MSS, stąd Spółka podjęła dalsze kroki egzekucyjne m.in przeciwko MSS i Hyperion. Szczegółową informację na temat podjętych kroków egzekucyjnych zawarto w raportach okresowych Spółki za odpowiednie okresy sprawozdawcze 2021 r. Od czasu publikacji ostatniego raportu kwartalnego, Spółka przystąpiła również w charakterze uczestnika do postępowania egzekucyjnego prowadzonego z wniosku innego wierzyciela MSS.

Szczegółową informację na temat podjętych kroków egzekucyjnych zawarto w raportach okresowych Spółki za odpowiednie okresy sprawozdawcze 2021 i 2022 r.

Informacja dotycząca sytuacji związanej z koronawirusem SARS-CoV-2 / COVID-19 oraz ryzyko z tym związane.

W związku z panującą od marca 2020 roku w kraju oraz na całym świecie pandemią koronawirusa SARS-CoV-2 / COVID-19, Spółka stale analizuje uwarunkowania, które mogą mieć potencjalny wpływ na sytuację prowadzonej przez siebie działalności.

Spółka w roku 2022 nie rejestrowała większych zakłóceń ani przerw w działalności, ani w części produkcyjnej, ani w realizacji kontraktów IT. Mimo trwających od wielu kwartałów zaburzeń globalnego łańcucha dostaw i ograniczeń dostępności wielu podzespołów elektronicznych, które wynikają zarówno z sytuacji epidemicznej, jak i konfliktu zbrojnego na terenie Ukrainy, Spółka wdrożyła i stosuje stale wiele procesów dostosowujących w zakresie logistyki oraz długookresowego planowania. Działania te zabezpieczają Spółkę i Grupę Kapitałową przed negatywnym wpływem poszczególnych czynników na działalność operacyjną.

W ostatnich kwartałach nie notuje się znaczących zmian w polityce anty-covidowej, zarówno na terenie Polski, jak i Unii Europejskiej. Mimo kolejnych fal zachorowań i okresowego przyrostu liczby osób wymagających opieki medycznej w związku z Covid, zjawiska te nie obciążają nadmiernie wydolności systemów opieki zdrowotnej i socjalnej, co skutkuje brakiem obostrzeń i ograniczeń, które mogłyby wpływać negatywnie zarówno na rynek pracy, jak i na wymianę gospodarczą wewnątrz Unii. Nie rejestruje się także większego wpływu COVID-19 na bieżącą działalność gospodarczą czy decyzje konsumenckie. Inaczej jest w przypadku Chin, ponieważ tam nastąpiła pod koniec 2022 roku drastyczna zmiana podejścia władz do walki z COVID-19. W grudniu zaprzestano ścisłego monitorowania wszystkich zakażonych, zniesiono także ograniczenia w przemieszczaniu się ludzi wewnątrz ChRL, aby na początku stycznia 2023 r. znieść obowiązek kwarantanny. Spowodowało to znaczny wzrost zachorowań, jednak brak lokalnych lockdownów zapobiegł bezpośrednim utrudnieniom w handlu zagranicznym. Nagły wzrost zachorowań i polityka informacyjna chińskiego rządu w sprawie COVID-19 powodują jednak znaczące zaniepokojenie partnerów międzynarodowych, a w ślad za tym m.in wprowadzenie obowiązku wykonania testów przez osoby przylatujące z Chin do USA, Japonii, Korei Południowej czy części państw UE. Polityka zakupów podzespołów wymaga więc od Spółki nadal planowania o dłuższym horyzoncie i obserwacji zmian na rynkach zagranicznych, jednak wdrożone wiele miesięcy temu procedury pozwalają działać Spółce bez większych zakłóceń.

W IV kwartale wciąż ścierają się dwie tendencje, malejący wpływ sytuacji epidemicznej w Europie i rosnące obawy o skuteczność nowej polityki covidowej w ChRL i trudne do przewidzenia długookresowe skutki uwolnienia ograniczeń dla biznesu w tej części świata. Mimo obaw o dalszy przebieg pandemii i alarmujących prognoz z okresu pierwszego półrocza 2022 co do wzrostu wskaźnika śmiertelności chorujących, kolejne miesiące nie przyniosły potwierdzenia tych prognoz. Nawet okres jesienno-zimowy, w którym doszło do nałożenia się fal zachorowań na COVID-19 oraz sezonowe odmiany grypy i wirusa RSV, nie spowodował zauważalnych perturbacji w działalności produkcyjnej, usługowej czy logistycznej. Można przewidywać, że w najbliższych miesiącach nie ma ryzyka wzrostu tych zaburzeń w Polsce ani na obszarze Europy.

W miejsce malejącego ryzyka związanego z COVID-19, kolejnym czynnikiem generującym zagrożenia dla warunków bieżącej działalności Spółki jest przedłużający się konflikt na Ukrainie i jego krótko oraz długookresowe skutki ekonomiczne. Mimo znacznej fali migracyjnej z Ukrainy do Polski, osób o znacząco niższym wskaźniku wyszczepienia przeciw COVID, nie zanotowano związanych z tym wzrostów zachorowań na terenie Polski. Od początku wojny do lutego 2023 r., do Polski wjechało ok. 10,4 mln Ukraińców, a powróciło w tym samym okresie 8,5 mln. Mimo tak znacznych ruchów migracyjnych, nie zanotowano zauważalnego wpływu na sytuację epidemiczną.

Obecnie o nastrojach panujących wśród konsumentów oraz przedsiębiorców, decydują głównie obawy natury ekonomicznej, a nie epidemicznej. Ograniczenia w dostępie do kredytów inwestycyjnych, znaczny wzrost stóp procentowych, brak sygnałów obniżającej się inflacji oraz możliwa techniczna recesja w pierwszej połowie 2023 roku, realnie ograniczają popyt, wpływając także na znaczny wzrost wskaźnika likwidowanych przedsiębiorstw i zawieszanych działalności gospodarczych. W 2022 roku trafiło do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej ponad 347 tysięcy wniosków o zawieszenie działalności gospodarczej. Jednocześnie zakończono prowadzenie działalności 193 tysięcy przedsiębiorstw. To najwięcej złożonych wniosków w zakresie zawieszenia oraz zakończenia działalności od 2013 i 2014 roku. Pozytywną informacją na tym tle jest wynik dotyczący rejestracji nowych biznesów w 2022 r. - więcej było wniosków o założenie niż o zamknięcie jednoosobowej działalności (ponad 310,2 tys. do blisko 193,1 tys.). Jest on związany w znaczącej części w falą migracyjną i osobami z zagranicy, zakładającymi drobną działalność gospodarczą w Polsce.

Obniżka realnych wynagrodzeń następująca w efekcie dynamicznego wzrostu inflacji, obniża popyt na konsumpcyjne dobra i usługi, co redukuje mocno liczbę aktywnych podmiotów gospodarczych. Prognozy na kolejne miesiące zapowiadają utrzymanie lub pogłębienie się tej tendencji w związku z niekorzystnymi zmianami podatkowymi i związanymi ze składkami ZUS oraz zakończeniem działania niektórych instrumentów wsparcia dla przedsiębiorców w roku 2023.

Przekłada się to na sytuację rynkową. Mimo stosunkowo dobrego początku 2022 r., w kolejnych kwartałach sprzedaż urządzeń fiskalnych podąża za słabnącym rynkiem. W ostatnich miesiącach ilość rejestrowanych miesięcznie w Centralnym Repozytorium Kas, nowych urządzeń fiskalnych wskazuje na spadek rynku z około 20.000 sztuk miesięcznie, do poziomu około 15.000 sztuk miesięcznie. Spółka równoważy jednak tą sytuację zwiększoną w stosunku do poprzedniego roku sprzedażą eksportową, m.in. kontynuowanym kontraktem do Kenii, a także realizacją dostaw specjalizowanych urządzeń fiskalnych dla myjni samochodowych, a rynek ten jest szacowany przez Spółkę na około 20.000 stanowisk i urządzeń do obowiązkowej fiskalizacji. W związku z przesunięciem obowiązku stosowania kas fiskalnych w myjniach od 1 lutego 2023 r. część popytu płynnie przeniosła się na początek roku 2023.

Brak ekonomicznej stabilności, utrudniony dostęp do kapitału i jego wyższy koszt, wpływają także na decyzje zakupowe wewnątrz kanału dystrybucji, m.in. minimalizowanie stoku magazynowego wśród autoryzowanych partnerów.

W związku z sytuacją związaną z koronawirusem COVID-19 pojawiają się potencjalne ryzyka związane z:

1. pełną dostępnością sieci sprzedaży w części segmentu Retail (sieć partnerska Novitus i Elzab), co jest związane z kwestiami możliwej dostępności zasobów ludzkich u partnerów Spółki. Czynnikiem w kolejnych kwartałach pandemii ma coraz mniejszy wpływ na rzeczywiste procesy gospodarcze. Potencjalne ryzyko nagłego pogorszenia sytuacji epidemicznej do poziomu wpływającego znacząco na rynek pracy jest znikome. Panujące obecnie warianty wirusa nie generują utrudnień w miejscach pracy ani ograniczeń epidemicznych.
2. pełną dostępnością niektórych komponentów/produktów, warunkami dostawy, które w konsekwencji mogą przełożyć się na cenę i dostępność niektórych produktów do sprzedaży, czy też możliwością realizacji kontraktów w pierwszej połowie 2023 r.
Comp utrzymuje stale odpowiednie rezerwy magazynowe podzespołów, pozwalające na stabilną produkcję i planowanie logistyki. Sprawdzone w poprzednich okresach procedury zabezpieczają zakupy i gwarantują odpowiedni poziom dostaw. Odczuwalne nadal są ograniczenia w dostępności procesorów i elementów półprzewodnikowych oraz wysokie ceny paliw i frachtu kontenerowego. Zgodnie z wcześniejszymi prognozami, nadal istnieje ryzyko przedłużającej się pandemii COVID-19 na terenie Dalekiego Wschodu, głównie Chin, gdzie trudne do przewidzenia są skutki nowej luźnej polityki władz dla ograniczenia pracy portów i wybranych ośrodków przemysłowych.
3. stałą perspektywą rozwijania kolejnych wariantów wirusa COVID-19 i jego nieznanych dziś odmian, a w efekcie ponownym wprowadzeniem ograniczeń w działalności biznesowej, kolejnym zamykaniem wybranych branż szczególnie wrażliwych na czynniki epidemiczne, czy wprowadzeniem ograniczeń dla osób niezaszczepionych. Obecnie ryzyko to jest niewielkie i nie wywiera bezpośredniego wpływu na działalność gospodarczą ani modyfikację strategii biznesowej. Spółka monitoruje jednak stale zagrożenia w tym zakresie.
4. z kondycją ekonomiczno-finansową podmiotów, z którymi Spółka prowadzi działalność – są to odbiorcy końcowi produktów/usług.
COVID-19 nie wpływa obecnie bezpośrednio na nastroje konsumenckie, ani na kondycję przedsiębiorstw. Na kondycję polskich firm o wiele bardziej wpływa aktualna polityka monetarna

prowadzona przez NBP, niepewność w zakresie dalszej polityki stóp procentowych oraz mocno rosnące z początkiem 2023 r. koszty działalności firm. Mimo stabilizacji cen gazu i innych paliw pod koniec sezonu zimowego, nadal ich negatywny wpływ na koniunkturę jest znaczący. Także spadające nastroje wśród konsumentów i oczekiwania co do możliwej recesji i dalszego wzrostu inflacji w pierwszej połowie 2023 roku mogą ograniczać popyt na usługi i produkty Spółki.

5. niezwiązanym bezpośrednio z COVID-19 ryzykiem jest wpływ konfliktu pomiędzy Rosją, a Ukrainą na kolejne kraje i trudne do identyfikacji konsekwencje ewentualnej eskalacji działań zbrojnych. O ile doszło do pewnej stabilizacji rynków, zaniepokojonych bezpośrednim wpływem działań wojennych na poszczególne gospodarki, to utrzymują się obawy o dostępność nośników energii takich jak gaz, paliwa płynne, czy węgiel w cenach gwarantujących firmom opłacalność produkcji w nadchodzących miesiącach.

Segment IT: w tym przypadku dla pierwszych kwartałów 2023 roku oraz w kolejnych okresach nie przewiduje się ryzyka związanego z COVID-19 na poziomie wyższym niż w 2022 roku. Gros kontraktów Spółki jest zawierana z największymi spółkami z kluczowych segmentów gospodarki o stabilnej sytuacji (w tym także ze spółkami z udziałem Skarbu Państwa), z administracją państwową i samorządową.

Występują jednak nadal zaburzenia w globalnych łańcuchach dostaw powiązane z czasowym ograniczeniem dostępności produktów kluczowych dla działalności Comp od światowych producentów. Spółka zarządza tymi ryzykami starając się dostosowywać terminy dostaw wynikających z zawartych i potencjalnych umów z klientami do dostępności zamawianych produktów. Skutkuje to m.in. wydłużeniem terminów i przesunięciem realizacji kontraktów na kolejne okresy.

Segment Retail: również nie identyfikuje dla pierwszych kwartałów 2023 roku oraz w kolejnych okresach ryzyka związanego z COVID-19 na poziomie wyższym niż w poprzednich okresach sprawozdawczych. Niewielka ilość nadmiarowych zgonów generowana przez dominujące obecnie odmiany wirusa COVID-19 oraz niewielkie w porównaniu do poprzedniego roku, obciążenie systemu ochrony zdrowia przez pacjentów z tą chorobą, pozwalają prognozować, że całłościowy wpływ pandemii na działalność Spółki w całym roku 2023 oraz kolejnych okresach będzie malejący.

Sytuacja związana z koronawirusem SARS-CoV-2 / COVID-19 nie powinna mieć wpływu na część segmentu Retail prowadzącą projekt M/platform, w którym podmiotami są przede wszystkim punkty handlowe z sektora handlu tradycyjnego, oferujące żywność, artykuły sanitarne i inne produkty pierwszej potrzeby dla społeczeństwa oraz poszczególni producenci FMCG.

W związku z tym, że sytuacja w Polsce i na całym świecie jest bardzo dynamiczna, z jednej strony gospodarka europejska funkcjonuje stabilnie w warunkach przedłużającego się stanu popandemicznego, z drugiej globalny łańcuch dostaw wciąż zaburzany jest istotnie na kierunku wschodnim, głównie w Chinach, trudno jednoznacznie oszacować długookresowy wpływ COVID-19 na działalność Spółki oraz jej otoczenia rynkowego. Zdecydowanie silniejszymi czynnikami ryzyka będą osłabiające się wskaźniki koniunktury, ceny surowców energetycznych i niewielka siła aktualnych działań antyinflacyjnych prowadzonych przez rząd RP.

Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na terytorium Ukrainy i Rosji na działalność i wyniki finansowe Comp S.A.

W nawiązaniu do zaleceń Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 25 lutego 2022 r., Zarząd Comp S.A. przekazuje, że monitoruje na bieżąco wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie na działalność Comp S.A. Zarząd Spółki informuje, że na dzień publikacji niniejszego sprawozdania działalność operacyjna Spółki prowadzona jest bez zakłóceń. Comp S.A. nie prowadzi działalności na terytorium Federacji Rosyjskiej i nie współpracuje z podmiotami lub na rzecz tych podmiotów, o których mowa w art. 5k rozporządzenia Rady (UE) nr 833/2014 z dnia 31 lipca 2014 r. dotyczącego środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie (Dz. Urz. UE nr L 229 z 31.7.2014, str. 1), dalej: rozporządzenie 833/2014, w brzmieniu nadanym rozporządzeniem Rady (UE) 2022/576 w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 833/2014 dotyczącego środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie (Dz. Urz. UE nr L 111 z 8.4.2022, str. 1), dalej: rozporządzenie 2022/576 tzn.:

- obywateli rosyjskich lub osób fizycznych lub prawnych, podmiotów lub organów z siedzibą w Rosji;
- osób prawnych, podmiotów lub organów, do których prawa własności bezpośrednio lub pośrednio w ponad 50 % należą do podmiotu, o którym mowa w lit. a) niniejszego ustępu; lub
- osób fizycznych lub prawnych, podmiotów lub organów działających w imieniu lub pod kierunkiem podmiotu, o którym mowa w lit. a) lub b) niniejszego ustępu, w tym podwykonawców, dostawców lub

podmiotów, na których zdolności polega się w rozumieniu dyrektyw w sprawie zamówień publicznych, w przypadku gdy przypada na nich ponad 10 % wartości zamówienia.

Jednak konflikt toczony na Ukrainie może mieć wpływ na logistykę i dostępność niektórych materiałów, jak też na sprzedaż usług i produktów Spółki, ze względu na możliwe ograniczanie działalności gospodarczej przez niektóre przedsiębiorstwa, a w efekcie narastania negatywnych efektów wdrożonych sankcji, także zamykania działalności, bankructw i upadłości firm w wybranych branżach.

Spółka do momentu wybuchu konfliktu dostarczała swoje produkty na rynek ukraiński (nieznaczna skala obrotów – ok 0,5 mln złotych rocznie), początkowo wybuch wojny wstrzymał eksport na tym kierunku, lecz obecnie jest już on ponownie kontynuowany.

Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe

Wyliczenie wskaźników zmienności.

Zmienność kursów walut wyliczono jako odchylenie standardowe na próbie średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca w 2022 r.

Oprocentowanie aktywów finansowych oraz zobowiązań oparte jest na stawkach WIBOR. Zmienność tych stawek wyznaczono jako odchylenie standardowe na próbie średnich stawek WIBOR 1M na koniec każdego miesiąca w 2022 roku.

na dzień	1 USD	1 EUR	1 GBP	100 HUF	WIBOR 1M
31.01.2022	4,1147	4,5982	5,5320	1,2840	2,6300
28.02.2022	4,1965	4,6909	5,6131	1,2687	3,1400
31.03.2022	4,1801	4,6525	5,4842	1,2588	4,1200
29.04.2022	4,4072	4,6582	5,5320	1,2353	5,2600
31.05.2022	4,2651	4,5756	5,3783	1,1613	5,8900
30.06.2022	4,4825	4,6806	5,4429	1,1797	6,5900
29.07.2022	4,6365	4,7399	5,6434	1,1727	6,7500
31.08.2022	4,7360	4,7265	5,5126	1,1675	7,0100
30.09.2022	4,9533	4,8698	5,5560	1,1556	7,1100
31.10.2022	4,7340	4,7089	5,4748	1,1457	7,1500
30.11.2022	4,5066	4,6684	5,4151	1,1449	6,9400
30.12.2022	4,4018	4,6899	5,2957	1,1718	6,9300
Średnia	4,4679	4,6883	5,4900	1,1955	5,7933
Odchylenie standardowe	24,81%	7,13%	9,37%	4,89%	156,40%

W tabelach poniżej przedstawiono wpływ poszczególnych wskaźników na pozycje aktywów i pasywów oraz na wynik finansowy po opodatkowaniu.

Analiza wrażliwości na ryzyko stóp procentowych

Ryzyko stóp procentowych jest iloczynem wartości bilansowych oraz wartości wskaźnika WIBOR 1M i jego zmienności.

Aktywa finansowe o zmiennym oprocentowaniu	wartość bilansowa		wpływ na wynik finansowy po opodatkowaniu	
	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021	rok 2022	rok 2021
Udzielone pożyczki długo i krótkoterminowe	113 774	125 523	+/-_10308,58	+/-_434,36
Podatek związany z ustaleniem ryzyka stóp procentowych			+/-_1958,63	+/-_82,53
Razem	113 774	125 523	+/-_8349,95	+/-_351,83

Zobowiązania finansowe o zmiennym oprocentowaniu	wartość bilansowa		wpływ na wynik finansowy po opodatkowaniu	
	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021	rok 2022	rok 2021
Kredyty bankowe i pożyczki	90 730	72 247	+/_8220,66	+/_248,47
Zobowiązania z tytułu leasingu	13 263	12 501	+/_1201,7	+/_42,99
Podatek związany z ustaleniem ryzyka stóp procentowych			+/_1790,25	+/_55,38
Razem	103 993	84 748	+/_7632,11	+/_236,08

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe jest uzależnione od wartości pozycji bilansowych denominowanych w walutach oraz wyliczonej zmienności kursów odpowiednich walut.

Aktywa denominowane w walucie obcej	wartość bilansowa		wpływ na wynik finansowy po opodatkowaniu	
	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021	rok 2022	rok 2021
Środki pieniężne zastrzeżone denominowane w:				
- USD	22	19	+/_5,46	+/_2,59
Środki pieniężne na rachunku bankowym denominowane w:				
- USD	3 323	1 348	+/_824,55	+/_184,01
- EUR	5 076	835	+/_361,79	+/_49,99
- GBP	-	1	-	+/_0,12
Należności krótkoterminowe denominowane w:				
- USD	11 342	796	+/_2814,35	+/_108,66
- EUR	5 110	3 146	+/_364,21	+/_188,35
- GBP	-	8	-	+/_1,00
Pozostałe waluty	3 933	3 415	-	-
Podatek związany z ustaleniem ryzyka walutowego			+/_830,37	+/_101,60
Razem aktywa	28 806	9 568	+/_3540,00	+/_433,13

Pasywa denominowane w walucie obcej	wartość bilansowa		wpływ na wynik finansowy po opodatkowaniu	
	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021	rok 2022	rok 2021
Zobowiązania krótkoterminowe denominowane w:				
- USD	15 029	3 915	+/_3729,23	+/_534,43
- EUR	5 777	5 241	+/_411,75	+/_313,78
Pozostałe waluty	697	696	-	-
Podatek związany z ustaleniem ryzyka walutowego			+/_786,79	+/_161,16
Razem aktywa	21 503	9 852	+/_3354,19	+/_687,05

Ryzyko płynności

Spółka monitoruje płynność w Grupie Kapitałowej – wspomagając w zależności od potrzeb i sytuacji gotówkowej spółki Grupy. Proces ten realizowany jest na podstawie informacji uzyskiwanej od spółek Grupy Kapitałowej oraz wewnętrznych raportów dotyczących sytuacji gotówkowej Spółki oraz jej szacunków na kolejne okresy, przy uwzględnieniu aktualnego zadłużenia oraz planowanych wpływów i wydatków. Monitoring w okresach dłuższych (lata) bazuje na analizie modelu opartego o szacunki. Powyższy monitoring płynności jest szczególnie istotny w dobie pandemii koronawirusa SARS-CoV-2/COVID-19 oraz sytuacji międzynarodowej związanej z wojną na Ukrainie.

Spółka Comp S.A. jest narażona na ryzyko utraty płynności finansowej, rozumianej jako zdolność do regulowania zobowiązań w wyznaczonych terminach. Ryzyko płynności wynika z niedopasowania kwot i terminów zapadalności aktywów i wymagalności pasywów.

W opinii Zarządu Spółki potencjalne ryzyko występuje z uwagi na następujące czynniki:

- możliwość niezrealizowania w terminie kluczowych kontraktów;
- możliwość wystąpienia opóźnień płatniczych;
- możliwość utrudnionego dostępu do finansowania zewnętrznego.

W opinii Zarządu, Spółka w sposób adekwatny monitoruje występowanie powyższych czynników, co pozwala na odpowiednie zminimalizowanie ryzyka utraty płynności przez Spółkę. Spółka jest w stałym kontakcie zarówno ze swoimi kontrahentami, jak i z instytucjami finansowymi zapewniającymi finansowanie. Prowadzona jest także bieżąca analiza zapotrzebowania na środki pieniężne oraz źródła jego pokrycia.

Mając powyższe na uwadze, w opinii Zarządu Spółki, czynnik ryzyka w postaci utraty płynności jest właściwie monitorowany, a możliwość wystąpienia negatywnych zdarzeń w istotny sposób ograniczona. Ponadto na wypadek ich wystąpienia Spółka posiada aktywa, które pozwalają w pełni pokryć wystąpienie ryzyka utraty płynności.

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych

Poniższe tabele przedstawiają informacje o terminach umownej wymagalności zobowiązań finansowych.

Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	<i>stan na</i> 31.12.2022	<i>stan na</i> 31.12.2021
1. Zobowiązanie nieprzeterminowane	72 313	72 264
a) do 1 miesiąca	5 657	47
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	22 387	21 959
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	39 568	21 514
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	4 701	28 744
2. Zobowiązanie przeterminowane	-	-
Razem	72 313	72 264

Zobowiązania handlowe	<i>stan na</i> 31.12.2022	<i>stan na</i> 31.12.2021
1. Zobowiązania nieprzeterminowane	109 720	82 343
a) do 1 miesiąca	40 195	44 604
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	51 762	27 968
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	12 181	1 196
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	5 279	2 248
e) powyżej 1 roku	303	6 327
2. Zobowiązania przeterminowane	10 876	1 480
Razem*	120 596	83 823

* Różnica do danych prezentowanych w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej o wartość zaliczek otrzymanych na dostawy.

Kredyty i pożyczki długoterminowe	<i>stan na</i> 31.12.2022	<i>stan na</i> 31.12.2021
1. Zobowiązanie nieprzeterminowane	23 986	-
a) powyżej 1 roku do 3 lat	13 986	-
b) powyżej 3 lat do 5 lat	10 000	-
c) powyżej 5 lat	-	-
2. Zobowiązanie przeterminowane	-	-
Razem*	23 986	-

* Różnica do danych prezentowanych w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej o wartość dyskonta.

Zobowiązania z tytułu leasingu	<i>stan na</i> 31.12.2022	<i>stan na</i> 31.12.2021
a) do 1 roku	5 255	7 754
b) powyżej 1 roku do 3 lat	13 717	12 220
c) powyżej 3 lat do 5 lat	3 624	484
d) powyżej 5 lat	450	-
Razem	23 046	20 458

Nota nr 77**Informacje na temat kontynuacji działalności**

W oparciu o perspektywę jakie występują przed Spółką w najbliższych latach, Zarząd Comp S.A. potwierdza założenie kontynuacji działalności Spółki za zasadne. W związku z potrzebami Spółki wynikającymi z realizacji zadań, w szczególności realizacji kontraktów w segmencie IT oraz regulacji swoich zobowiązań, możliwy jest wzrost zapotrzebowania na kapitał obrotowy. Sytuacja powyższa wymagać będzie podjęcia działań ze strony Spółki mających na celu zapewnienie odpowiedniego poziomu płynności.

Spółka jest w stałym kontakcie z instytucjami finansowymi zapewniającymi finansowanie. Ponadto Zarząd zwraca uwagę, iż Spółka dysponuje aktywem, które pozwala na ewentualne pozyskanie dodatkowych środków w wyniku ich sprzedaży - akcjami ZUK Elzab S.A.

Zarząd wskazuje, że utrzymujące się w dalszym ciągu ograniczenia wynikające z pandemii SARS-CoV-2 oraz COVID-19 oraz wojny w Ukrainie mogą mieć negatywny wpływ na przychody Spółki.

Jednocześnie nie zachowano następujących kowenantów (liczonych na bazie danych skonsolidowanych):

- dodatnia marża zysku netto;
- zobowiązania finansowe netto/do sumy zysku netto, odsetek, podatku dochodowego i amortyzacji nie więcej niż 3,5;

wymaganych w ramach umowy o kredyt obrotowy z mBank S.A (w wysokości 30 mln zł, wykorzystanie na dzień bilansowy 30 mln zł). Spółka wystąpiła o zgodę banku mBank S.A na przełamanie tych kowenantów i otrzymała ją w dniu 2 marca 2023 roku. Dodatkowo Spółka otrzymała zgodę od Banku BNP Paribas Bank Polska S.A na potencjalne niespełnienie wskaźnika obsługi długu na poziomie nie mniejszym niż 1,2 w którym poziom zysku/straty netto powiększony o amortyzację i odsetki w okresie ostatnich 12 miesięcy wstecz licząc od dnia bilansowego odnosi się do rat kapitałowych oraz odsetek poniesionych w okresie kolejnych 12 m-cy następujących po dniu bilansowym

Ponadto Zarząd Spółki podkreśla, iż większość nakładów inwestycyjnych związanych z działalnością Spółki została już poniesiona i nie spodziewa się zwiększania zapotrzebowania kapitałowego związanego z inwestycjami.

Informacja dotycząca sytuacji związanej z koronawirusem SARS-CoV-2 / COVID-19 oraz ryzyko z tym związane.

W związku z panującą od marca 2020 roku w kraju oraz na całym świecie pandemią koronawirusa SARS-CoV-2 / COVID-19, Spółka stale analizuje uwarunkowania, które mogą mieć potencjalny wpływ na sytuację prowadzonej przez siebie działalności.

Spółka w roku 2022 nie rejestrowała większych zakłóceń ani przerw w działalności, ani w części produkcyjnej, ani w realizacji kontraktów IT. Mimo trwających od wielu kwartałów zaburzeń globalnego łańcucha dostaw i ograniczeń dostępności wielu podzespołów elektronicznych, które wynikają zarówno z sytuacji epidemicznej, jak i konfliktu zbrojnego na terenie Ukrainy, Spółka wdrożyła i stosuje stale wiele procesów dostosowujących w zakresie logistyki oraz długookresowego planowania. Działania te zabezpieczają Spółkę i Grupę Kapitałową przed negatywnym wpływem poszczególnych czynników na działalność operacyjną.

W ostatnich kwartałach nie notuje się znaczących zmian w polityce anty-covidowej, zarówno na terenie Polski, jak i Unii Europejskiej. Mimo kolejnych fal zachorowań i okresowego przyrostu liczby osób wymagających opieki medycznej w związku z Covid, zjawiska te nie obciążają nadmiernie wydolności systemów opieki zdrowotnej i socjalnej, co skutkuje brakiem obostrzeń i ograniczeń, które mogłyby wpływać negatywnie zarówno na rynek pracy, jak i na wymianę gospodarczą wewnątrz Unii. Nie rejestruje się także większego wpływu COVID-19 na bieżącą działalność gospodarczą czy decyzje konsumenckie. Inaczej jest w przypadku Chin, ponieważ tam nastąpiła pod koniec 2022 roku drastyczna zmiana podejścia władz do walki z COVID-19. W grudniu zaprzestano ścisłego monitorowania wszystkich zakażonych, zniesiono także ograniczenia w przemieszczaniu się ludzi wewnątrz ChRL, aby na początku stycznia 2023 r. znieść obowiązek kwarantanny. Spowodowało to znaczny wzrost zachorowań, jednak brak lokalnych lockdownów zapobiegł bezpośrednim utrudnieniom w handlu zagranicznym. Nagły wzrost zachorowań i polityka informacyjna chińskiego rządu w sprawie COVID-19 powodują jednak znaczące zaniepokojenie partnerów międzynarodowych, a w ślad za tym m.in wprowadzenie obowiązku wykonania testów przez osoby przylatujące z Chin do USA, Japonii, Korei Południowej czy części państw UE. Polityka zakupów podzespołów wymaga więc od Spółki nadal planowania o dłuższym horyzoncie i

obserwacji zmian na rynkach zagranicznych, jednak wdrożone wiele miesięcy temu procedury pozwalają działać Spółce bez większych zakłóceń.

W IV kwartale wciąż ścierają się dwie tendencje, malejący wpływ sytuacji epidemicznej w Europie i rosnące obawy o skuteczność nowej polityki covidowej w ChRL i trudne do przewidzenia długookresowe skutki uwolnienia ograniczeń dla biznesu w tej części świata. Mimo obaw o dalszy przebieg pandemii i alarmujących prognoz z okresu pierwszego półrocza 2022 co do wzrostu wskaźnika śmiertelności chorujących, kolejne miesiące nie przyniosły potwierdzenia tych prognoz. Nawet okres jesienno-zimowy, w którym doszło do nałożenia się fal zachorowań na COVID-19 oraz sezonowe odmiany grypy i wirusa RSV, nie spowodował zauważalnych perturbacji w działalności produkcyjnej, usługowej czy logistycznej. Można przewidywać, że w najbliższych miesiącach nie ma ryzyka wzrostu tych zaburzeń w Polsce ani na obszarze Europy.

W miejsce malejącego ryzyka związanego z COVID-19, kolejnym czynnikiem generującym zagrożenia dla warunków bieżącej działalności Spółki jest przedłużający się konflikt na Ukrainie i jego krótko oraz długookresowe skutki ekonomiczne. Mimo znacznej fali migracyjnej z Ukrainy do Polski, osób o znacząco niższym wskaźniku wyszczepienia przeciw COVID, nie zanotowano związanych z tym wzrostów zachorowań na terenie Polski. Od początku wojny do lutego 2023 r., do Polski wjechało ok. 10,4 mln Ukraińców, a powróciło w tym samym okresie 8,5 mln. Mimo tak znacznych ruchów migracyjnych, nie zanotowano zauważalnego wpływu na sytuację epidemiczną.

Obecnie o nastrojach panujących wśród konsumentów oraz przedsiębiorców, decydują głównie obawy natury ekonomicznej, a nie epidemicznej. Ograniczenia w dostępie do kredytów inwestycyjnych, znaczny wzrost stóp procentowych, brak sygnałów obniżającej się inflacji oraz możliwa techniczna recesja w pierwszej połowie 2023 roku, realnie ograniczają popyt, wpływając także na znaczny wzrost wskaźnika likwidowanych przedsiębiorstw i zawieszonych działalności gospodarczych. W 2022 roku trafiło do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej ponad 347 tysięcy wniosków o zawieszenie działalności gospodarczej. Jednocześnie zakończono prowadzenie działalności 193 tysięcy przedsiębiorstw. To najwięcej złożonych wniosków w zakresie zawieszenia oraz zakończenia działalności od 2013 i 2014 roku. Pozytywną informacją na tym tle jest wynik dotyczący rejestracji nowych biznesów w 2022 r. - więcej było wniosków o założenie niż o zamknięcie jednoosobowej działalności (ponad 310,2 tys. do blisko 193,1 tys.). Jest on związany w znaczącej części w falą migracyjną i osobami z zagranicy, zakładającymi drobną działalność gospodarczą w Polsce.

Obniżka realnych wynagrodzeń następująca w efekcie dynamicznego wzrostu inflacji, obniża popyt na konsumpcyjne dobra i usługi, co redukuje mocno liczbę aktywnych podmiotów gospodarczych. Prognozy na kolejne miesiące zapowiadają utrzymanie lub pogłębienie się tej tendencji w związku z niekorzystnymi zmianami podatkowymi i związanymi ze składkami ZUS oraz zakończeniem działania niektórych instrumentów wsparcia dla przedsiębiorców w roku 2023.

Przekłada się to na sytuację rynkową. Mimo stosunkowo dobrego początku 2022 r., w kolejnych kwartałach sprzedaż urządzeń fiskalnych podąża za słabnącym rynkiem. W ostatnich miesiącach ilość rejestrowanych miesięcznie w Centralnym Repozytorium Kas, nowych urządzeń fiskalnych wskazuje na spadek rynku z około 20.000 sztuk miesięcznie, do poziomu około 15.000 sztuk miesięcznie. Spółka równoważy jednak tą sytuację zwiększoną w stosunku do poprzedniego roku sprzedażą eksportową, m.in. kontynuowanym kontraktem do Kenii, a także realizacją dostaw specjalizowanych urządzeń fiskalnych dla myjni samochodowych, a rynek ten jest szacowany przez Spółkę na około 20.000 stanowisk i urządzeń do obowiązkowej fiskalizacji. W związku z przesunięciem obowiązku stosowania kas fiskalnych w myjniach od 1 lutego 2023 r. część popytu płynnie przeniosła się na początek roku 2023.

Brak ekonomicznej stabilności, utrudniony dostęp do kapitału i jego wyższy koszt, wpływają także na decyzje zakupowe wewnątrz kanału dystrybucji, m.in. minimalizowanie stoku magazynowego wśród autoryzowanych partnerów.

W związku z sytuacją związaną z koronawirusem COVID-19 pojawiają się potencjalne ryzyka związane z:

1. pełną dostępnością sieci sprzedaży w części segmentu Retail (sieć partnerska Novitus i Elzab), co jest związane z kwestiami możliwej dostępności zasobów ludzkich u partnerów Spółki. Czynnikiem w kolejnych kwartałach pandemii ma coraz mniejszy wpływ na rzeczywiste procesy gospodarcze. Potencjalne ryzyko nagłego pogorszenia sytuacji epidemicznej do poziomu wpływającego znacząco na rynek pracy jest znikome. Panujące obecnie warianty wirusa nie generują utrudnień w miejscach pracy ani ograniczeń epidemicznych.

2. pełną dostępnością niektórych komponentów/produktów, warunkami dostawy, które w konsekwencji mogą przełożyć się na cenę i dostępność niektórych produktów do sprzedaży, czy też możliwością realizacji kontraktów w pierwszej połowie 2023 r.
Comp utrzymuje stale odpowiednie rezerwy magazynowe podzespołów, pozwalające na stabilną produkcję i planowanie logistyki. Sprawdzone w poprzednich okresach procedury zabezpieczają zakupy i gwarantują odpowiedni poziom dostaw. Odczuwalne nadal są ograniczenia w dostępności procesorów i elementów półprzewodnikowych oraz wysokie ceny paliw i frachtu kontenerowego. Zgodnie z wcześniejszymi prognozami, nadal istnieje ryzyko przedłużającej się pandemii COVID-19 na terenie Dalekiego Wschodu, głównie Chin, gdzie trudne do przewidzenia są skutki nowej luźnej polityki władz dla ograniczenia pracy portów i wybranych ośrodków przemysłowych.
3. stałą perspektywą rozwijania kolejnych wariantów wirusa COVID-19 i jego nieznanymi dziś odmian, a w efekcie ponownym wprowadzeniem ograniczeń w działalności biznesowej, kolejnym zamykaniem wybranych branż szczególnie wrażliwych na czynniki epidemiczne, czy wprowadzeniem ograniczeń dla osób niezaszczepionych. Obecnie ryzyko to jest niewielkie i nie wywiera bezpośredniego wpływu na działalność gospodarczą ani modyfikację strategii biznesowej. Spółka monitoruje jednak stale zagrożenia w tym zakresie.
4. z kondycją ekonomiczno-finansową podmiotów, z którymi Spółka prowadzi działalność – są to odbiorcy końcowi produktów/usług.
COVID-19 nie wpływa obecnie bezpośrednio na nastroje konsumenckie, ani na kondycję przedsiębiorstw. Na kondycję polskich firm o wiele bardziej wpływa aktualna polityka monetarna prowadzona przez NBP, niepewność w zakresie dalszej polityki stóp procentowych oraz mocno rosnące z początkiem 2023 r. koszty działalności firm. Mimo stabilizacji cen gazu i innych paliw pod koniec sezonu zimowego, nadal ich negatywny wpływ na koniunkturę jest znaczący. Także spadające nastroje wśród konsumentów i oczekiwania co do możliwej recesji i dalszego wzrostu inflacji w pierwszej połowie 2023 roku mogą ograniczać popyt na usługi i produkty Spółki.
5. niezwiązanym bezpośrednio z COVID-19 ryzykiem jest wpływ konfliktu pomiędzy Rosją, a Ukrainą na kolejne kraje i trudne do identyfikacji konsekwencje ewentualnej eskalacji działań zbrojnych. O ile doszło do pewnej stabilizacji rynków, zaniepokojonych bezpośrednim wpływem działań wojennych na poszczególne gospodarki, to utrzymują się obawy o dostępność nośników energii takich jak gaz, paliwa płynne, czy węgiel w cenach gwarantujących firmom opłacalność produkcji w nadchodzących miesiącach.

Segment IT: w tym przypadku dla pierwszych kwartałów 2023 roku oraz w kolejnych okresach nie przewiduje się ryzyka związanego z COVID-19 na poziomie wyższym niż w 2022 roku. Gros kontraktów Spółki jest zawierana z największymi spółkami z kluczowych segmentów gospodarki o stabilnej sytuacji (w tym także ze spółkami z udziałem Skarbu Państwa), z administracją państwową i samorządową.

Występują jednak nadal zaburzenia w globalnych łańcuchach dostaw powiązane z czasowym ograniczeniem dostępności produktów kluczowych dla działalności Comp od światowych producentów. Spółka zarządza tymi ryzykami starając się dostosowywać terminy dostaw wynikających z zawartych i potencjalnych umów z klientami do dostępności zamawianych produktów. Skutkuje to m.in. wydłużeniem terminów i przesunięciem realizacji kontraktów na kolejne okresy.

Segment Retail: również nie identyfikuje dla pierwszych kwartałów 2023 roku oraz w kolejnych okresach ryzyka związanego z COVID-19 na poziomie wyższym niż w poprzednich okresach sprawozdawczych. Niewielka ilość nadmiarowych zgonów generowana przez dominujące obecnie odmiany wirusa COVID-19 oraz niewielkie w porównaniu do poprzedniego roku, obciążenie systemu ochrony zdrowia przez pacjentów z tą chorobą, pozwalają prognozować, że całłościowy wpływ pandemii na działalność Spółki w całym roku 2023 oraz kolejnych okresach będzie malejący.

Sytuacja związana z koronawirusem SARS-CoV-2 / COVID-19 nie powinna mieć wpływu na część segmentu Retail prowadzącą projekt M/platform, w którym podmiotami są przede wszystkim punkty handlowe z sektora handlu tradycyjnego, oferujące żywność, artykuły sanitarne i inne produkty pierwszej potrzeby dla społeczeństwa oraz poszczególni producenci FMCG.

W związku z tym, że sytuacja w Polsce i na całym świecie jest bardzo dynamiczna, z jednej strony gospodarka europejska funkcjonuje stabilnie w warunkach przedłużającego się stanu popandemicznego, z drugiej globalny łańcuch dostaw wciąż zaburzony jest istotnie na kierunku wschodnim, głównie w Chinach, trudno jednoznacznie oszacować długookresowy wpływ COVID-19 na działalność Spółki oraz jej otoczenia rynkowego. Zdecydowanie silniejszymi czynnikami ryzyka będą osłabiające się wskaźniki koniunktury, ceny surowców energetycznych i niewielka siła aktualnych działań antyinflacyjnych prowadzonych przez rząd RP.

Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na terytorium Ukrainy i Rosji na działalność i wyniki finansowe Comp S.A.

W nawiązaniu do zaleceń Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 25 lutego 2022 r., Zarząd Comp S.A. przekazuje, że monitoruje na bieżąco wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie na działalność Comp S.A. Zarząd Spółki informuje, że na dzień publikacji niniejszego sprawozdania działalność operacyjna Grupy prowadzona jest bez zakłóceń. Comp S.A. nie prowadzi działalności na terytorium Federacji Rosyjskiej i nie współpracuje z podmiotami lub na rzecz tych podmiotów, o których mowa w art. 5k rozporządzenia Rady (UE) nr 833/2014 z dnia 31 lipca 2014 r. dotyczącego środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie (Dz. Urz. UE nr L 229 z 31.7.2014, str. 1), dalej: rozporządzenie 833/2014, w brzmieniu nadanym rozporządzeniem Rady (UE) 2022/576 w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 833/2014 dotyczącego środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie (Dz. Urz. UE nr L 111 z 8.4.2022, str. 1), dalej: rozporządzenie 2022/576 tzn.:

- obywateli rosyjskich lub osób fizycznych lub prawnych, podmiotów lub organów z siedzibą w Rosji;
- osób prawnych, podmiotów lub organów, do których prawa własności bezpośrednio lub pośrednio lub ponad 50 % należą do podmiotu, o którym mowa w lit. a) niniejszego ustępu; lub
- osób fizycznych lub prawnych, podmiotów lub organów działających w imieniu lub pod kierunkiem podmiotu, o którym mowa w lit. a) lub b) niniejszego ustępu, w tym podwykonawców, dostawców lub podmiotów, na których zdolności polega się w rozumieniu dyrektyw w sprawie zamówień publicznych, w przypadku gdy przypada na nich ponad 10 % wartości zamówienia.

Jednak konflikt toczony na Ukrainie może mieć wpływ na logistykę i dostępność niektórych materiałów, jak też na sprzedaż usług i produktów Spółki, ze względu na możliwe ograniczanie działalności gospodarczej przez niektóre przedsiębiorstwa, a w efekcie narastania negatywnych efektów wdrożonych sankcji, także zamykania działalności, bankructw i upadłości firm w wybranych branżach.

Spółka do momentu wybuchu konfliktu dostarczała swoje produkty na rynek ukraiński (nieznaczna skala obrotów – ok 0,5 mln złotych rocznie), początkowo wybuch wojny wstrzymał eksport na tym kierunku, lecz obecnie jest już on ponownie kontynuowany

Nota nr 78

Informacje o umowie z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych

Rada Nadzorcza Spółki w dniu 28 czerwca 2022 roku wybrała podmiot uprawniony do przeglądu półrocznego oraz badania rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania za lata 2022 i 2023. Umowa o świadczenie usług została zawarta w dniu 3 sierpnia 2022 roku z Misters Audytor Adviser Sp. z o.o.

Comp S.A. korzystał z usług wybranego podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za lata 2018-2021. Rada Nadzorcza dokonując wyboru podmiotu do zbadania sprawozdań finansowych postępowала zgodnie z obowiązującymi przepisami, regulacjami wewnętrznymi i normami zawodowymi. Umowa o świadczenie usług została zawarta na okres 2 lat.

Umowa o wykonanie usługi oceny sprawozdania o wynagrodzeniach za rok 2021 i 2022 została podpisana w dniu 12 maja 2022 roku.

Wynagrodzenie (kwoty netto bez VAT)	Za rok 2022	Za rok 2021
Badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	191	135
Przegląd półrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	70	56
Ocena sprawozdania o wynagrodzeniach zarządu i rady nadzorczej	10	10
Razem	271	201

Sprawozdanie finansowe zostało zaakceptowane przez Zarząd Spółki dnia 6 kwietnia 2023 r. oraz podpisane w imieniu Zarządu przez:

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
06.04.2023	Robert Tomaszewski	Prezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
06.04.2023	Krzysztof Morawski	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
06.04.2023	Jarosław Wilk	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
06.04.2023	Andrzej Wawer	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
06.04.2023	Kamil Paziewski	Główny Księgowy	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w 2022 roku

1. Informacje ogólne o Spółce.

INFORMACJE O JEDNOSTCE

Nazwa spółki	Comp Spółka Akcyjna
Siedziba	Polska, 02-230 Warszawa, ul Jutrzenki 116
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Nr Rejestru Przedsiębiorców	0000037706
Nr identyfikacji podatkowej REGON	522-00-01-694 012499190
Strona internetowa	www.comp.com.pl

Przedmiotem działalności podstawowej Comp S.A. wg PKD jest działalność związana z informatyką:

- działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki - działalność przeważająca - 62.02.Z,
- produkcja maszyn i sprzętu biurowego, z wyłączeniem komputerów i urządzeń peryferyjnych - 28.23.Z,
- naprawa i konserwacja urządzeń elektronicznych i optycznych- 33.13.Z,
- sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania - 46.51.Z,
- sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń biurowych - 46.66.Z,
- działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej - 61.10.Z,
- działalność związana z oprogramowaniem - 62.01.Z,
- działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi - 62.03.Z,
- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych - 62.09.Z,
- naprawa i konserwacja komputerów i urządzeń peryferyjnych - 95.11.Z.

Przedmiotem działalności drugorzędnej Comp S.A. jest między innymi:

- produkcja komputerów i urządzeń peryferyjnych (dział 26.20),
- produkcja sprzętu (tele) komunikacyjnego (dział 26.30),
- produkcja pozostałych maszyn specjalnego przeznaczenia (dział 28.99),
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych (dział 72.19),
- wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń biurowych, włączając komputery (dział 77.33),
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji (dział 85.59),
- sprzedaż hurtowa sprzętu elektronicznego i telekomunikacyjnego oraz części do niego (dział 46.52).

Czas trwania Spółki zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

Spółka posiada oddziały samobilansujące:

- Oddział Nowy Sącz, mieszczący się przy ul. Nawojowskiej 118 w Nowym Sączu,
- Oddział w Warszawie - IT, mieszczący się przy ul. Jutrzenki 116 w Warszawie.

Sprawozdanie jest sprawozdaniem połączonym Spółki i jej oddziałów.

W roku obrotowym nie wystąpiły zmiany w nazwie Spółki.

Spółka Comp S.A. jest Jednostką Dominującą sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Przygotowanie sprawozdania finansowego oparte było na założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności. Dalsze informacje na temat kontynuacji działalności znajdują się w nocie nr 77.

Akcjonariusze lub Rada Nadzorcza mają prawo do zmiany sprawozdania przed jego zatwierdzeniem przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 28 czerwca 2022 r. Zarząd działał w składzie:

- Robert Tomaszewski – Prezes Zarządu,
- Krzysztof Morawski – Wiceprezes Zarządu,
- Andrzej Wawer – Wiceprezes Zarządu,
- Jarosław Wilk – Wiceprezes Zarządu.

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r. Rada Nadzorcza działała w składzie:

- Grzegorz Należyty – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Ryszard Trepczyński – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Jacek Papaj – Członek Rady Nadzorczej,
- Karol Maciej Szymański – Członek Rady Nadzorczej,
- Jerzy Bartosiewicz – Członek Rady Nadzorczej,
- Piotr Nowjalis – Członek Rady Nadzorczej,
- Julian Kutrzeba – Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 28 czerwca 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwały o powołaniu w skład Zarządu Spółki na nową czteroletnią, wspólną kadencję następujące osoby:

- Roberta Tomaszewskiego, powierzając mu funkcję Prezesa Zarządu Spółki,
- Krzysztofa Morawskiego, powierzając mu funkcję Wiceprezesa Zarządu Spółki,
- Andrzeja Wawra, powierzając mu funkcję Wiceprezesa Zarządu Spółki,
- Jarosława Wilka, powierzając mu funkcję Wiceprezesa Zarządu Spółki.

Zarząd Comp S.A. poinformował o powyższym w raporcie bieżącym nr 22/2022 z dnia 28 czerwca 2022 roku.

W dniu 30 czerwca 2022 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Comp S.A. powołało w skład Rady Nadzorczej Spółki, na nową dwuletnią, wspólną kadencję następujące osoby:

- Pana Grzegorza Należytego, powierzając mu funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki,
- Pana Ryszarda Trepczyńskiego, powierzając mu funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki,
- Pana Jerzego Bartosiewicza,
- Pana Piotra Nowjalisa,
- Pana Juliana Kutrzebę,
- Pana Krystiana Brymorę.

Zarząd Comp S.A. o powyższych powołaniach informował w raporcie bieżącym nr 24/2022 z dnia 30 czerwca 2022 roku.

Nowo wybrana Rada Nadzorcza w dniu 15 lipca 2022 roku powołała następujące osoby w skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki, Komitetu Strategii Rady Nadzorczej Spółki oraz Komitetu ds. Nominacji i Wynagrodzeń Rady Nadzorczej Spółki:

Komitet Audytu Rady Nadzorczej Comp S.A.:

- Jerzy Bartosiewicz, Przewodniczący Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki,
- Grzegorz Należyty,
- Ryszard Trepczyński.

Komitet Strategii Rady Nadzorczej Comp S.A.:

- Grzegorz Należyty, Przewodniczący Komitetu Strategii Rady Nadzorczej Spółki,
- Julian Kutrzeba,
- Piotr Nowjalis.

Komitet ds. Nominacji i Wynagrodzeń Rady Nadzorczej Comp S.A.:

- Piotr Nowjalis, Przewodniczący Komitetu ds. Nominacji i Wynagrodzeń Rady Nadzorczej Spółki,
- Jerzy Bartosiewicz,
- Grzegorz Należyty.

KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Kapitał zakładowy Comp S.A. na dzień bilansowy wynosił 14.026.370 zł i dzieli się na 5.610.548 akcji, o wartości nominalnej po 2,50 zł każda.

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)	
Prawo do dywidendy	od daty nabycia
Akcje zwykłe	5 610 548
W tym akcje własne*	178 887
Ograniczenia praw do akcji	-
Liczba akcji razem	5 610 548
Kapitał zakładowy razem	14 026 370 zł
Wartość nominalna 1 akcji	2,50 zł

* Akcje własne w posiadaniu Comp S.A.

Kapitał zakładowy Spółki dzieli się na 5.610.548 akcji, w tym:

- 47.500 Akcji Serii A,
- 1.260.000 Akcji Serii B,
- 150.527 Akcji Serii C,
- 210.870 Akcji Serii E,
- 91.388 Akcji Serii G,
- 555.000 Akcji Serii H,
- 445.000 Akcji Serii I,
- 607.497 Akcji Serii J,
- 1.380.117 Akcji Serii K,
- 862.649 Akcji Serii L.

W dniu 5 sierpnia 2022 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował zmianę Statutu Spółki wynikającą z uchwały nr 31/2022 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 30 czerwca 2022 r. Zmiana Statutu Spółki dotyczy obniżenia kapitału zakładowego Spółki poprzez umorzenie 307.640 posiadanych przez Spółkę akcji zwykłych na okaziciela serii L, o wartości nominalnej 2,50 PLN każda i łącznej wartości nominalnej 769.100,00, zdematerializowanych i oznaczonych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. kodem ISIN: PLCMP0000017, reprezentujących łącznie 5,20% kapitału zakładowego Spółki („Akcje Własne”), którym odpowiadało 307.640 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, i które stanowiły 5,20% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki przed rejestracją obniżenia kapitału zakładowego.

Akcje Własne zostały nabyte przez Spółkę m.in. w celu ich umorzenia, w ramach programów nabywania akcji własnych Spółki, prowadzonych na podstawie upoważnień udzielonych przez Walne Zgromadzenie Spółki. Umorzenie Akcji Własnych nastąpiło w trybie określonym w art. 359 § 1 Kodeksu spółek handlowych jako umorzenie dobrowolne, poprzedzone nabyciem przez Spółkę akcji przeznaczonych do umorzenia.

Kapitał zakładowy Spółki został obniżony o kwotę 769.100,00 PLN tj. z kwoty 14.795.470,00 PLN do kwoty 14.026.370,00 i dzieli się na 5.610.548 akcji o wartości nominalnej 2,50 zł każda, którym po obniżeniu kapitału zakładowego odpowiada ogólna liczba głosów na walnym zgromadzeniu Spółki wynikająca z wszystkich wyemitowanych akcji w liczbie 5.610.548.

W dniu 30 listopada 2022 r. Zarząd Comp S.A., mając na uwadze: (i) postanowienia uchwały Zarządu Spółki z dnia 27 maja 2022 r., o której Spółka informowała raportem bieżącym nr 11/2022 r. z tego samego dnia, (ii) potrzebę zapewnienia stabilnej działalności Spółki; (iii) rekomendację doradców Spółki z zakresu relacji inwestorskich, działając w oparciu o upoważnienie zawarte w uchwale 30/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r. Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki, w dniu dzisiejszym postanowił o nabyciu w okresie do dnia 31 grudnia 2022 r., w trybie powszechnego skupu akcji, tj. poprzez publiczne zaproszenie do składania przez akcjonariuszy ofert nabycia akcji, akcji Spółki w łącznej ilości nie większej niż 29.887 akcji (tj. 0,53% ogólnej liczby głosów w Spółce) za cenę 80,00 złotych za jedną akcję, tj. łącznie za kwotę nie większą niż 2.390.960,00 PLN, a zatem za kwotę stanowiącą ok. 25% łącznej kwoty deklarowanej przez Zarząd na nabycie akcji własnych, o której była mowa w przywołanym raporcie bieżącym. Jednocześnie Zarząd dołoży starań, aby pozostałą kwotę, tj. 7.172.858,00 PLN przeznaczyć na nabycie akcji własnych Spółki w terminie do 31 grudnia 2023 r.

W dniu 21 grudnia 2022 r. Comp S.A. zawiadomił, iż na podstawie przepisu art. 362 § 1 pkt. 5 Kodeksu spółek handlowych oraz Uchwały Nr 30/2020 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Comp Spółka Akcyjna z dnia 30 sierpnia 2020 roku w sprawie udzielenia upoważnienia Zarządowi Spółki do nabycia akcji własnych (dalej „Uchwała”), upoważniającej Zarząd Spółki do nabycia w terminie do dnia 31 grudnia 2024 roku do 295.910 akcji własnych Spółki, w wykonaniu ogłoszonego w dniu 30 listopada 2022 r. „Zaproszenia do składania ofert sprzedaży akcji Comp S.A.”, ogłoszonym raportem bieżącym nr 37/2022 z dnia 30 listopada 2022 r., Spółka nabyła 29.887 Akcji po cenie 80,00 zł za jedną akcję. Przedmiotowe akcje, o łącznej wartości nominalnej 74.717,50 zł, stanowią 0,53% kapitału zakładowego i dają 29.887 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, co stanowi 0,53% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

W ramach ogłoszonego powszechnego skupu akcji Spółki, o którym mowa powyżej, akcjonariusze złożyli oferty sprzedaży akcji Spółki opiewające na łącznie 4.213.477 akcji. Oznacza to, że stopa redukcji wyniosła 99,29%. Jednocześnie Spółka powiadomiła Komisję Nadzoru Finansowego, że w wyniku przedmiotowego nabycia, łączny udział jednostek z grupy kapitałowej Spółki uległ zwiększeniu powyżej 15% ogólnej liczby głosów. Przed transakcją Spółka wraz z jednostkami zależnymi posiadała 828.639, akcji, które stanowiły 14,77% kapitału zakładowego i dawały 828.639 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, co stanowiło 14,77% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Po transakcji Spółka wraz z jednostkami zależnymi posiada 858.526 akcji, które stanowią 15,30% kapitału zakładowego i dają 858.526 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, co stanowi 15,30% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

Z akcji własnych posiadanych przez Spółkę i jednostki zależne nie jest wykonywane prawo głosu na walnym zgromadzeniu Spółki. Zgodnie z § 2 pkt. 9 Uchwały nabyte przez Spółkę akcje własne mogą zostać umorzone na podstawie odrębnej uchwały walnego zgromadzenia.

Spółka Comp S.A. na dzień bilansowy jest w posiadaniu 178.887 szt. akcji własnych Spółki. Akcje te stanowią 3,19% kapitału zakładowego Spółki i uprawniają do 178.887 głosów na WZA Spółki, co stanowi 3,19% udziału w głosach na WZA. Spółka zależna od Comp S.A. - Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. posiada 679.639 akcji spółki Comp S.A. które stanowią 12,11% kapitału zakładowego Spółki i uprawniają do 679.639 głosów na WZA Spółki, co stanowi 12,11% udziału w głosach na WZA. Akcje te traktowane są jako akcje własne, Comp S.A. i jednostki zależne nie wykonują prawa głosu na WZA.

STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO NA DZIEŃ BILANSOWY 31 GRUDNIA 2022 ROKU WEDŁUG INFORMACJI PRZESŁANYCH DO SPÓŁKI PRZEZ AKCJONARIUSZY ORAZ INNYCH DOSTĘPNYCH PUBLICZNIE ŹRÓDEŁ

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu oraz na dzień jego publikacji wymienieni poniżej akcjonariusze posiadali bezpośrednio lub pośrednio, pakiety powyżej 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Comp S.A.

Akcjonariat Comp S.A. na dzień 31 grudnia 2022 roku w podziale na liczbę akcji oraz głosów z nich wynikających:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% ogólnej liczby akcji	liczba głosów na WZ	% głosów na WZ
NNLife Otwarty Fundusz Emerytalny*	960 000	17,11%	960 000	17,11%
Comp S.A. wraz z jednostkami zależnymi**	858 526	15,30%	858 526	15,30%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny i Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny reprezentowane przez Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	573 828	10,23%	573 828	10,23%
Fundusze Inwestycyjne reprezentowane przez spółkę AgioFunds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna	502 258	8,95%	502 258	8,95%
Robert Tomaszewski***	302 756	5,40%	302 756	5,40%
Perea Capital Partners, LP	302 480	5,39%	302 480	5,39%
Pozostali akcjonariusze	2 110 700	37,62%	2 110 700	37,62%
Łącznie	5 610 548	100,00%	5 610 548	100,00%

* dawniej MetLife Otwarty Fundusz Emerytalny zarządzany przez NNLife Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A., dawniej MetLife Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. (od 12 października 2022 r.)

** brak możliwości wykonywania prawa głosu na WZA przez Comp S.A. i jednostki zależne

Comp S.A. wraz z jednostkami zależnymi z czego:

- Comp S.A. posiada 178.887 akcji zwykłych na okaziciela stanowiących 3,19% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 178.887 głosom stanowiących 3,19% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.
- Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. posiada 679.639 akcji zwykłych na okaziciela stanowiących 12,11% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 679.639 głosom stanowiących 12,11% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

*** Robert Tomaszewski posiada:

– bezpośrednio 2.188 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.188 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;

– pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 300.568 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,36 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 300.568 głosom, stanowiących 5,36 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

W okresie sprawozdawczym tj. od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. nastąpiły poniższe zmiany w stanie posiadania podmiotów posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne powyżej 5% na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Comp S.A.

• Jacek Papaj

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku

W dniu 19 kwietnia 2022 roku wpłynęła do Spółki od akcjonariusza Pana Jacka Papaja, który pełnił do 30 czerwca 2022 roku obowiązki zarządcze jako Członek Rady Nadzorczej Comp S.A., zawiadomienie o zbyciu akcji oraz o przekazaniu darowizny.

Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianach w raporcie bieżącym nr 7/2022 z dnia 19 kwietnia 2022 roku.

Szczegóły przeprowadzonych transakcji zostały przedstawione w poniższych tabelach:

Zawiadomienie o przeprowadzeniu transakcji na akcjach spółki Comp S.A.				
Akcjonariusz	Typ transakcji	Data transakcji	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ
Jacek Papaj	zbycie akcji	13.04.2022	8 563	0,14%
	darowizna	15.04.2022	77 000	1,30%

Stan przed zawarciem transakcji				Stan po zrealizowaniu transakcji			Raport bieżący	
Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ	% głosów na WZ	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ	% głosów na WZ	Numer raportu	Data publikacji raportu
Jacek Papaj	162 063	2,74%	2,74%	153 500	2,59%	2,59%	07/2022	19.04.2022
	153 500	2,59%	2,59%	76 500	1,29%	1,29%	07/2022	19.04.2022

• Robert Tomaszewski

W dniu 23 maja 2022 roku wpłynęło do Spółki od Pana Roberta Tomaszewskiego, który pełni obowiązki zarządcze jako Prezes Zarządu Comp S.A., zawiadomienie o nabyciu akcji.

Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianie w raporcie bieżącym nr 10/2022 z dnia 23 maja 2022 roku.

Szczegóły przeprowadzonych transakcji zostały przedstawione w poniższych tabelach:

Zawiadomienie o przeprowadzeniu transakcji na akcjach spółki Comp S.A.				
Akcjonariusz	Typ transakcji	Data transakcji	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ
Robert Tomaszewski*	nabycie akcji	23.05.2022	350	0,006%
	nabycie akcji	23.05.2022	630	0,011%
	nabycie akcji	23.05.2022	208	0,004%

Stan przed zawarciem transakcji				Stan po zrealizowaniu transakcji			Raport bieżący	
Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ	% głosów na WZA	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ	% głosów na WZA	Numer raportu	Data publikacji raportu
Robert Tomaszewski*	1.000	0,02%	0,02%	1 350	0,02%	0,02%	10/2022	23.05.2022
	1.350	0,02%	0,02%	1 980	0,03%	0,03%	10/2022	23.05.2022
	1.980	0,03%	0,03%	2 188	0,04%	0,04%	10/2022	23.05.2022

* Robert Tomaszewski posiadał na dzień 23.05.2022 r.:

– bezpośrednio 2.188 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.188 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;

– pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 302.719 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,11 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 302.719 głosom, stanowiących 5,11 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

W wyniku rejestracji przez sąd w dniu 5 sierpnia 2022 r. obniżenia kapitału zakładowego, o którym Zarząd Comp S.A. informował raportem bieżącym nr 30/2022 z dnia 5 sierpnia 2022 r. i wynikłej z tego zmiany ogólnej liczby głosów w Spółce, uległy zmianie udziały procentowe w kapitale zakładowym Spółki oraz procent ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A. W związku z powyższym nastąpiły również zmiany u akcjonariusza Pana Roberta Tomaszewskiego. Zmiany te zostały opisane w poniższej tabeli:

Akcjonariusz	Liczba akcji przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	% udział akcji w kapitale zakładowym przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	Liczba głosów przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	Liczba akcji po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	% udział akcji w kapitale zakładowym po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	Liczba głosów po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego
Robert Tomaszewski*	304 907	5,15%	304 907	5,15%	304.907	5,43%	304 907	5,43%

* Robert Tomaszewski posiadał na dzień 5 sierpnia 2022 r.:

– bezpośrednio 2.188 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.188 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;

– pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 302.719 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,40 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 302.719 głosom, stanowiących 5,40 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianie w raporcie bieżącym nr 32/2022 w dniu 11 sierpnia 2022 roku.

W wyniku zbycia akcji Spółki przez CE Management Group Sp. z o.o. w liczbie 2.151 w dniu 21 grudnia 2022 r., o którym Zarząd Comp S.A. informował raportem bieżącym nr 39/2022 z dnia 21 grudnia 2022 r., pośredni udział akcjonariusza Pana Roberta Tomaszewskiego w kapitale zakładowym Spółki uległ zmianie. Zmiany te zostały opisane w poniższej tabeli.

Akcjonariusz	Liczba akcji przed zdarzeniem zbycia akcji	% udział akcji w kapitale zakładowym przed zdarzeniem zbycia akcji	Liczba głosów przed zdarzeniem zbycia akcji	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów przed zdarzeniem zbycia akcji	Liczba akcji po zdarzeniu zbycia akcji	% udział akcji w kapitale zakładowym po zdarzeniu zbycia akcji	Liczba głosów po zdarzeniu zbycia akcji	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów po zdarzeniu zbycia akcji
Robert Tomaszewski*	304 907	5,43%	304 907	5,43%	302 756	5,40%	302 756	5,40%

* Robert Tomaszewski posiada na dzień bilansowy 31.12.2022 r.:

– bezpośrednio 2.188 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.188 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;

– pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 300.568 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,36 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 300.568 głosom, stanowiących 5,36 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

- **Perea Capital Partners, LP**

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 r.

W dniu 18 lipca 2022 roku wpłynęło do Spółki od akcjonariusza Perea Capital Partners, LP z siedzibą w Wilmington, Delaware, USA zawiadomienie o przekroczeniu przez akcjonariusza 5% udziału w ogólnej liczbie głosów w Spółce poprzez nabycie akcji.

Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianie w raporcie bieżącym nr 28/2022 z dnia 18 lipca 2022 roku.

Szczegóły przeprowadzonych transakcji zostały przedstawione w poniższych tabelach:

Zawiadomienie o przeprowadzeniu transakcji na akcjach spółki Comp S.A.				
Akcjonariusz	Typ transakcji	Data transakcji	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ
Perea Capital Partners, LP	nabycie akcji	12.07.2022	302 480	5,11%

Stan przed zawarciem transakcji				Stan po zrealizowaniu transakcji			Raport bieżący	
Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ	% głosów na WZ	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ	% głosów na WZ	Numer raportu	Data publikacji raportu
Perea Capital Partners, LP	b.d.	b.d.	b.d.	302 480	5,11%	5,11%	28/2022 28/2022/1	18.07.2022 20.07.2022

W wyniku rejestracji przez sąd w dniu 5 sierpnia 2022 r. obniżenia kapitału zakładowego, o którym Zarząd Comp S.A. informował raportem bieżącym nr 30/2022 z dnia 5 sierpnia 2022 r. i wynikłej z tego zmiany ogólnej liczby głosów w Spółce, uległy zmianie udziały procentowe w kapitale zakładowym Spółki oraz procent ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A. W związku z powyższym nastąpiły również zmiany u akcjonariusza.

Akcjonariusz	Liczba akcji przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	% udział akcji w kapitale zakładowym przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	Liczba głosów przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	Liczba akcji po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	% udział akcji w kapitale zakładowym po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	Liczba głosów po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego
Perea Capital Partners, LP	302 480	5,11%	302 480	5,11%	302 480	5,39%	302 480	5,39%

Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianie w raporcie bieżącym nr 32/2022 w dniu 11 sierpnia 2022 roku.

- **Comp S.A.**

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku

W związku z rejestracją przez sąd w dniu 5 sierpnia 2022 r. umorzenia kapitału zakładowego, o którym Spółka informowała raportem bieżącym nr 30/2022 z dnia 5 sierpnia 2022 r. i wynikłej z tego zmiany ogólnej liczby głosów w Spółce łączny udział jednostek z grupy kapitałowej Spółki uległ zmniejszeniu poniżej 15% oraz o więcej niż 2% ogólnej liczby głosów, a w przypadku Spółki bezpośrednio dodatkowo poniżej 5% ogólnej liczby głosów, zgodnie z poniższą tabelą:

Podmiot	Liczba akcji przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	% udział akcji w kapitale zakładowym przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	Liczba głosów przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	Liczba akcji po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	% udział akcji w kapitale zakładowym po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	Liczba głosów po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego
Comp S.A. wraz z jednostkami zależnymi, w tym:	1 136 279	19,20%	1 136 279	19,20%	828 639	14,77%	828 639	14,77%
Comp S.A.	456 640	7,72%	456 640	7,72%	149 000	2,66%	149 000	2,66%
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.	679 639	11,48%	679 639	11,48%	679 639	12,11%	679 639	12,11%

Spółka oraz jej jednostki zależne nie zawierały umów, których przedmiotem było przekazanie uprawnień do wykonywania prawa głosu.

- **Pozostali akcjonariusze spółki Comp S.A.**

W wyniku rejestracji przez sąd w dniu 5 sierpnia 2022 r. obniżenia kapitału zakładowego, o którym Spółka informowała raportem bieżącym nr 30/2022 z dnia 5 sierpnia 2022 r. i wynikłej z tego zmiany ogólnej liczby głosów w Spółce, uległy zmianie udziały procentowe w kapitale zakładowym Spółki oraz procent ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A. Wszystkie zmiany wśród akcjonariuszy Spółki zostały szczegółowo opisane w poniższej tabeli.

Podmiot	Liczba akcji przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	% udział akcji w kapitale zakładowym przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	Liczba głosów przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów przed zdarzeniem umorzenia kapitału zakładowego	Liczba akcji po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	% udział akcji w kapitale zakładowym po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	Liczba głosów po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów po zdarzeniu umorzenia kapitału zakładowego
MetLife Otwarty Fundusz Emerytalny zarządzany przez MetLife Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	960 000	16,22%	960 000	16,22%	960 000	17,11%	960 000	17,11%
Comp S.A. wraz z jednostkami zależnymi*	1 136 279	19,20%	1 136 279	19,20%	828 639	14,77%	828 639	14,77%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny i Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny reprezentowane przez Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	573 828	9,70%	573 828	9,70%	573 828	10,23%	573 828	10,23%

Fundusze Inwestycyjne reprezentowane przez spółkę AgioFunds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna	502 258	8,49%	502 258	8,49%	502 258	8,95%	502 258	8,95%
Robert Tomaszewski**/***	304 907	5,15%	304 907	5,15%	304 907	5,43%	304 907	5,43%
Perea Capital Partners, LP	302 480	5,11%	302 480	5,11%	302 480	5,39%	302 480	5,39%
Pozostali akcjonariusze	2 138 436	36,13%	2 138 436	36,13%	2 138 436	38,11%	2 138 436	38,11%
Łącznie	5 918 188	100,00%	5 918 188	100,00%	5 610 548	100,00%	5 610 548	100,00%

* brak możliwości wykonywania prawa głosu na WZA przez Comp S.A. i jednostki zależne

Comp S.A. wraz z jednostkami zależnymi z czego:

- Comp S.A. posiada 149.000 akcji zwykłych na okaziciela stanowiących 2,66% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 149.000 głosom stanowiących 2,66% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.
- Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. posiada 679.639 akcji zwykłych na okaziciela stanowiących 12,11% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 679.639 głosom stanowiących 12,11% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

** Robert Tomaszewski posiadał na dzień 05 sierpnia 2022 r.:

– bezpośrednio 2.188 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.188 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;

– pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 302.719 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,40 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 302.719 głosom, stanowiących 5,40 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

*** Robert Tomaszewski posiada na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 r.:

– bezpośrednio 2.188 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.188 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;

– pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 300.568 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,36 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 300.568 głosom, stanowiących 5,36 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianie w raporcie bieżącym nr 32/2022 w dniu 11 sierpnia 2022 roku.

Zarząd Comp S.A. w dniu 21 grudnia 2022 roku zawiadomił, iż na podstawie przepisu art. 362 § 1 pkt. 5 Kodeksu spółek handlowych oraz Uchwały Nr 30/2020 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Comp Spółka Akcyjna z dnia 30 sierpnia 2020 roku w sprawie udzielenia upoważnienia Zarządowi Spółki do nabycia akcji własnych (dalej „Uchwała”), upoważniającej Zarząd Spółki do nabycia w terminie do dnia 31 grudnia 2024 roku do 295.910 akcji własnych Spółki, w wykonaniu ogłoszonego w dniu 30 listopada 2022 r. „Zaproszenia do składania ofert sprzedaży akcji Comp S.A.”, ogłoszonym raportem bieżącym nr 37/2022 z dnia 30 listopada 2022 roku.

Jednocześnie Spółka powiadomiła Komisję Nadzoru Finansowego, że w wyniku przedmiotowego nabycia, łączny udział jednostek z grupy kapitałowej Spółki uległ zwiększeniu powyżej 15% ogólnej liczby głosów.

Z akcji własnych posiadanych przez Spółkę i jednostki zależne nie jest wykonywane prawo głosu na walnym zgromadzeniu Spółki. Zgodnie z § 2 pkt. 9 Uchwały nabyte przez Spółkę akcje własne mogą zostać umorzone na podstawie odrębnej uchwały walnego zgromadzenia.

Szczegóły przeprowadzonej transakcji nabycia akcji własnych przez Comp S.A. zostały przedstawione w poniższych tabelach.

Zawiadomienie o przeprowadzeniu transakcji na akcjach spółki Comp S.A.				
Akcjonariusz	Typ transakcji	Data transakcji	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ
Comp S.A.	nabycie akcji	21.12.2022	29 887	0,53%

Podmiot	Liczba akcji przed zawarciem transakcji nabycia akcji	% udział akcji w kapitale zakładowym przed zawarciem transakcji nabycia akcji	Liczba głosów przed zawarciem transakcji nabycia akcji	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów przed zawarciem transakcji nabycia akcji	Liczba akcji po zawarciu transakcji nabycia akcji	% udział akcji w kapitale zakładowym po zawarciu transakcji nabycia akcji	Liczba głosów po zawarciu transakcji nabycia akcji	% udział głosów w ogólnej liczbie głosów po zawarciu transakcji nabycia akcji
Comp S.A. wraz z jednostkami zależnymi, w tym:	828 639	14,77%	828 639	14,77%	858 526	15,30%	858 526	15,30%
Comp S.A.	149 000	2,66%	149 000	2,66%	178 887	3,19%	178 887	3,19%
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.	679 639	12,11%	679 639	12,11%	679 639	12,11%	679 639	12,11%

Jednocześnie Spółka powiadomiła Komisję Nadzoru Finansowego, że w wyniku przedmiotowego nabycia, łączny udział jednostek z grupy kapitałowej Spółki uległ zwiększeniu powyżej 15% ogólnej liczby głosów.

Spółka oraz jej jednostki zależne nie zawierały umów, których przedmiotem było przekazanie uprawnień do wykonywania prawa głosu.

Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianie w raporcie bieżącym nr 38/2022 w dniu 21 grudnia 2022 roku.

- **Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. reprezentujące fundusze Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny oraz Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny**

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 r.

W dniu 11 sierpnia 2022 roku wpłynęło do Spółki od akcjonariusza Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. reprezentujące fundusze Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny oraz Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny zawiadomienie o przekroczeniu przez akcjonariusza 10% udziału w ogólnej liczbie głosów w Spółce.

Powyższa zmiana nastąpiła w wyniku rejestracji przez sąd obniżenia kapitału zakładowego spółki Comp S.A. w dniu 5 sierpnia 2022 roku, o którym Spółka poinformowała raportem bieżącym nr 30/2022 w dniu 5 sierpnia 2022 roku.

Poniższa tabela przedstawia zestawienie ilości akcji i głosów przed i po rozliczeniu obniżenia kapitału.

	Przed zdarzeniem obniżenia kapitału zakładowego		Po zdarzeniu obniżenia kapitału zakładowego	
	liczba	%	liczba	%
Fundusze Łącznie				
Głosy	573 828	9,70%	573 828	10,23%
Kapitał	573 828	9,70%	57 828	10,23%

Akcyonariat Comp S.A. na dzień publikacji niniejszego sprawozdania w podziale na liczbę akcji oraz głosów z nich wynikających:

Akcyonariusz	Liczba akcji	% ogólnej liczby akcji	liczba głosów na WZ	% głosów na WZ
Generali Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. zarządzające Generali Otwartym Funduszem Emerytalnym (Generali OFE) i Generali Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym (Generali DFE) oraz NNLife Otwartym Funduszem Emerytalnym (NNLife OFE)* oraz NNLife Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym (NNLife DFE)*	1 245 055	22,19%	1 245 055	22,19%
Comp S.A. wraz z jednostkami zależnymi**	858 526	15,30%	858 526	15,30%

Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny i Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny reprezentowane przez Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	573 828	10,23%	573 828	10,23%
Fundusze Inwestycyjne reprezentowane przez spółkę AgioFunds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna	502 258	8,95%	502 258	8,95%
Robert Tomaszewski***	302 756	5,40%	302 756	5,40%
Perea Capital Partners, LP	302 480	5,39%	302 480	5,39%
Pozostali akcjonariusze	1 825 645	32,54%	1 825 645	32,54%
Łącznie	5 610 548	100,00%	5 610 548	100,00%

* dawniej MetLife Otwarty Fundusz Emerytalny zarządzany przed 01 lutego 2023 r. przez NNLife Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. (dawniej MetLife Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.)

** brak możliwości wykonywania prawa głosu na WZA przez Comp S.A. i jednostki zależne

Comp S.A. wraz z jednostkami zależnymi z czego:

- Comp S.A. posiada 178.887 akcji zwykłych na okaziciela stanowiących 3,19% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 178.887 głosom stanowiących 3,19% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.
- Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. posiada 679.639 akcji zwykłych na okaziciela stanowiących 12,11% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 679.639 głosom stanowiących 12,11% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

*** Robert Tomaszewski posiada:

– bezpośrednio 2.188 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.188 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;

– pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 300.568 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,36 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 300.568 głosom, stanowiących 5,36 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

W okresie od zakończenia okresu sprawozdawczego (tj. od dnia 31 grudnia 2022 r.) do dnia publikacji niniejszego raportu nastąpiły poniższe zmiany w stanie posiadania podmiotów posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne powyżej 5% na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Comp S.A.

- Generali Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. zarządzające Generali Otwartym Funduszem Emerytalnym (Generali OFE) i Generali Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym (Generali DFE), NNLife Otwartym Funduszem Emerytalnym (NNLife OFE) oraz NNLife Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym (NNLife DFE)**

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania

Na podstawie art. 69 w związku z art. 87 ust. 1 pkt 2b ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2554.) - (Ustawa), Generali Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. (Towarzystwo) zarządzające Generali Otwartym Funduszem Emerytalnym (Generali OFE) i Generali Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym (Generali DFE) z siedzibą w Warszawie, poinformował Zarząd Comp S.A., że w wyniku przejęcia zarządzania NNLife Otwartym Funduszem Emerytalnym (NNLife OFE) oraz NNLife Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym (NNLife DFE) przez Towarzystwo, w dniu 1 lutego 2023 roku, na podstawie art. 66 ust. 1 i 6 oraz art. 68 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz.U. 2022 r. poz. 2342 z późn. zm.), udział w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów spółki Comp S.A. na rachunkach funduszy: Generali OFE, Generali DFE, NNLife OFE oraz NNLife DFE (zwane łącznie Funduszami) przekroczył próg 20%.

Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianie w raporcie bieżącym nr 2/2023 z dnia 3 lutego 2023 roku.

Szczegóły przeprowadzonych transakcji zostały przedstawione w poniższych tabelach:

Stan przed przejściem zarządzania przez Generali Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. nad NNLife Otwartym Funduszem Emerytalnym (NNLife OFE) oraz NNLife Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym (NNLife DFE).

Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ
Generali Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. zarządzające Generali Otwartym Funduszem Emerytalnym (Generali OFE) i Generali Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym (Generali DFE)	274 786	4,90%

NNLife Otwarty Fundusz Emerytalny (NNLife OFE) oraz NNLife Dobrowolny Fundusz Emerytalny (NNLife DFE)*	970 269	17,29%
--	---------	--------

*dawniej MetLife OFE i MetLife DFE.

Stan po przejęciu zarządzania przez Generali Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. nad NNLife Otwartym Funduszem Emerytalnym (NNLife OFE) oraz NNLife Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym (NNLife DFE).

Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ
Generali Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. zarządzające Generali Otwartym Funduszem Emerytalnym (Generali OFE) i Generali Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym (Generali DFE) oraz NNLife Otwartym Funduszem Emerytalnym (NNLife OFE)* oraz NNLife Dobrowolnym Funduszem Emerytalnym (NNLife DFE) po przejęciu zarządzania posiadały łącznie:	1 245 055	22,19%
w tym: NNLife OFE* posiadał:	957 665	17,07%

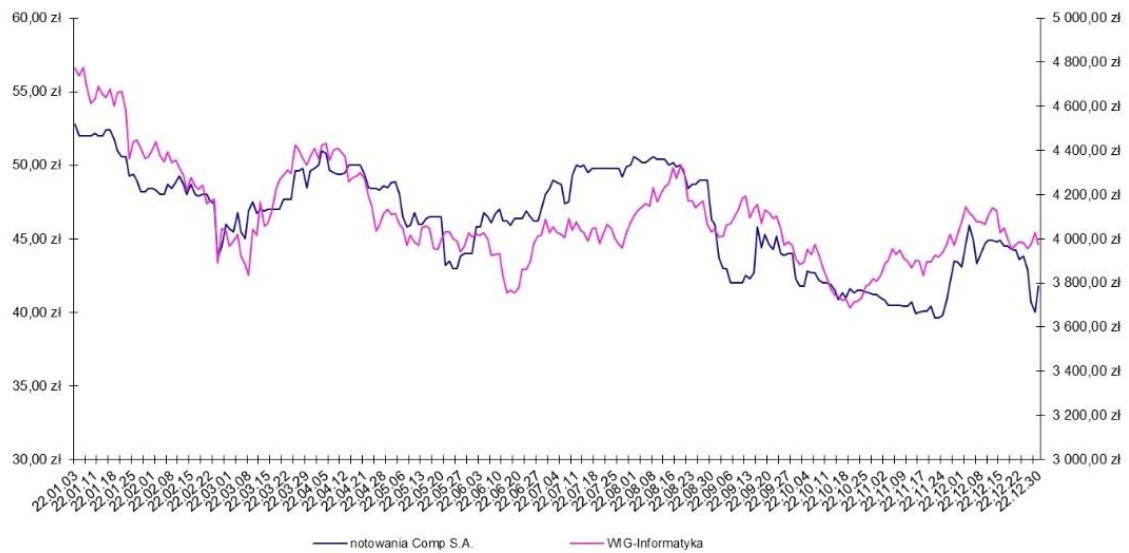
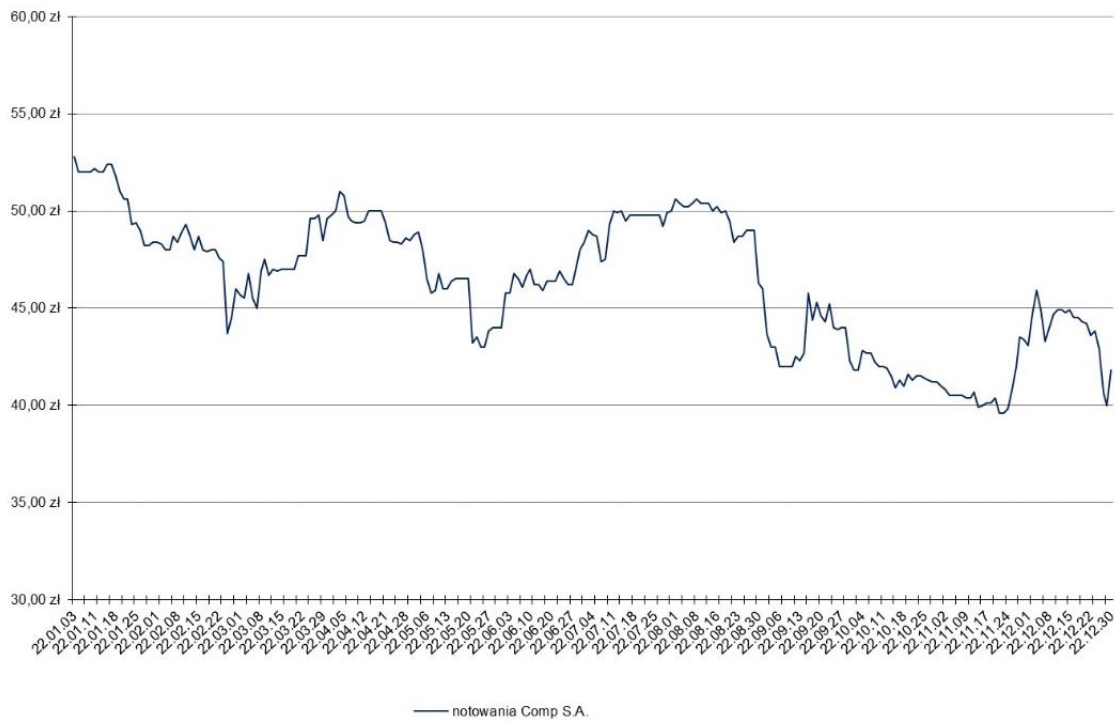
*dawniej MetLife OFE

Wiedza Zarządu Spółki w zakresie zmian, jakie zaszły w okresie od przekazania ostatniego raportu okresowego oparta jest na:

- publikowanych przez otwarte fundusze emerytalne w raportach rocznych informacji o strukturze własnych aktywów jak i informacji uzyskanych przez Spółkę bezpośrednio od powszechnych towarzystw emerytalnych,
- liście obecności akcjonariuszy uprawnionych do uczestnictwa w ostatnim, przed datą publikacji niniejszego sprawozdania, walnym zgromadzeniu Spółki,
- bezpośrednich informacji od akcjonariuszy, u których zaszły zmiany w ilości posiadanych akcji Spółki,
- informacjach otrzymanych od osób pełniących funkcje zarządcze oraz osób blisko z nimi związanych w zakresie każdej transakcji dokonywanej przez te osoby w odniesieniu do akcji Spółki.

Notowania akcji Comp S.A.

Notowania akcji Spółki w 2022 roku przedstawione są na poniższym wykresie:



INWESTYCJE W UDZIAŁY I AKCJE											
UDZIAŁY LUB AKCJE W JEDNOSTKACH BEZPOŚREDNIO ZALEŻNYCH OD COMP S.A.											
<i>stan na dzień 31 grudnia 2022 r.</i>											
Lp.	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
	<i>nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej</i>	<i>siedziba</i>	<i>przedmiot przedsiębiorstwa</i>	<i>charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, stowarzyszona)</i>	<i>zastosowana metoda konsolidacji</i>	<i>data objęcia kontroli / wspólkontroli / uzyskania znaczącego wpływu</i>	<i>wartość udziałów / akcji według ceny nabycia</i>	<i>korekty aktualizujące wartość</i>	<i>jednostkowa wartość bilansowa udziałów (akcji)</i>	<i>procent posiadanego kapitału zakładowego</i>	<i>udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu</i>
1	Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o	ul. Jutrzenki 116 02-230 Warszawa	Działalność w zakresie oprogramowania oraz produkcja urządzeń kryptograficznych	jednostka zależna	pełna	15.06.2005	99 254	-	99 254	100,00	100,00
2	ZUK Elzab S.A. (Spółka sporządza sprawozdanie skonsolidowane)	ul. Elzab 1 41-813 Zabrze	Projektowanie, produkcja i dystrybucja kas fiskalnych, urządzeń i systemów kasowych, urządzeń i akcesoriów służących do rejestracji i zarządzania sprzedażą	jednostka zależna	pełna	14.04.2011	35 209	-	35 209	75,89 (78,41)*	75,66
3	Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.	ul. Jutrzenki 116 02-230 Warszawa	Działalność w zakresie zarządzania innymi podmiotami (działalność holdingowa) oraz działalność w zakresie informatyki (produkcja sprzętu i oprogramowania)	jednostka zależna	pełna	06.12.2011	94 087	-	94 087	59,01 (91,15)**	59,01
4	Insoft Sp. z o.o.	ul. Jasna 3A 31-227 Kraków	Produkcja i wdrażanie oprogramowania wspomagającego działalność handlową	jednostka zależna	pełna	14.04.2011	2 955	-	2 955	52,00	52,00
5	Polski System Korzyści Sp. z o.o.	ul. Jutrzenki 116 02-230 Warszawa	Świadczenie rozwiązań technologicznych IT i usług cyfrowych, opartych na dwustronnej komunikacji z urządzeniami elektronicznymi: fiskalnymi, przenośnymi urządzeniami multimedialnymi	jednostka zależna	pełna	25.02.2020	15 540	-	15 540	100,00	100,00
Razem:							247 045	-	247 045		

* pośrednio wraz z akcjami własnymi ZUK Elzab S.A.

** wraz z udziałem pośrednim

**UDZIAŁY LUB AKCJE W PODMIOTACH ZALEŻNYCH COMP S.A.
WYBRANE DANE FINANSOWE SPÓLEK**

Lp.	a	b							c			d		e	f	g	h	
		kapitał własny jednostki							zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki			należności jednostki						
		kapitał zakładowy	należne wpłaty na kapitał zakładowy (wartość ujemna)	kapitał zapasowy	pozostały kapitał własny, w tym:				- zobowiązania długoterminowe	- zobowiązania krótkoterminowe	- należności długoterminowe	- należności krótkoterminowe						
zysk (strata) z lat ubiegłych	zysk (strata) netto				aktywa jednostki, razem	przychody ze sprzedaży												
1	Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	156 405	30 798	-	107 247	18 360	-	18 360	176 582	66 051	110 531	68 353	4 248	64 105	332 987	231 633	-	-
2	ZUK Elzab S.A. (dane skonsolidowane)	45 105	22 143	-	85 571	(62 609)	(28 503)	(27 692)	70 601	26 757	43 844	16 529	-	16 529	115 706	79 115	-	-
3	Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. (dane skonsolidowane)	71 076	143 986	-	3 874	(76 784)	(50 429)	(18 284)	119 596	69 296	50 300	3 401	-	3 401	190 672	26 041	-	-
4	Insoft Sp. z o.o.	7 566	50	-	5 579	1 937	-	1 937	894	326	568	845	-	845	8 460	9 096	-	762
5	Polski System Korzyści Sp. z o.o.	11 106	15 540	-	-	(4 434)	(2 121)	(2 313)	5 359	3 223	2 136	63	-	63	16 465	663	-	-

2. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność emitenta, jakie nastąpiły w roku obrotowym, a także po jego zakończeniu, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

Znaczące umowy

W dniu 8 kwietnia 2022 roku Spółka jako członek konsorcjum firm CompuGroup Medical Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Lublinie (Lider Konsorcjum) oraz Comp S.A. (Członek Konsorcjum) zawarła umowy na budowę i wdrożenie systemów dziedzicznych, platformy regionalnej, GCPD i DR (Zamówienie) w ramach realizacji projektu „Pomorskie e-zdrowie” prowadzonego przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego (Zamawiający). Postępowanie dot. w/w Zamówienia prowadzone było przez Województwo Pomorskie w imieniu własnym oraz na podstawie posiadanego upoważnienia w imieniu i na rzecz następujących zamawiających: Wojewódzki Szpital Psychiatryczny im. prof. T. Bilikiewicza w Gdańsku, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gdańsku, Pomorskie Centrum Reumatologiczne im. dr Jadwigi Titz-Kosko w Sopocie Sp. z o.o., Centrum Zdrowia Psychicznego w Słupsku, Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. J. Korczaka w Słupsku Sp. z o.o., Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych im. S. Kryzana, Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień w Gdańsku, Stacja Pogotowia Ratunkowego w Słupsku, COPERNICUS Podmiot Leczniczy Sp. z o.o., Szpital Dziecięcy Polanki im. Macieja Płażyńskiego w Gdańsku Sp. z o.o., Szpital Specjalistyczny w Prabutach Sp. z o.o., Szpital Specjalistyczny w Kościerzynie Sp. z o.o., Szpitale Pomorskie Sp. z o.o. (dalej: „Zamawiający Jednostkowi”). Realizacja Zamówienia odbywać się będzie na podstawie umów zawartych osobno z Województwem Pomorskim oraz osobno z każdym z Zamawiających Jednostkowych.

Łączna wartość Zamówienia wynosi 110,35 mln zł brutto, w tym wartość dostaw i usług realizowanych przez Comp S.A. wynosi 50,5 mln zł brutto.

W ramach realizacji Zamówienia Comp S.A. zobowiązany jest do:

1. dostawy, instalacji, konfiguracji i wdrożenia Infrastruktury Sprzętowej i Oprogramowania Standardowego;
2. konfiguracji i dostosowania sieci LAN dla właściwego działania Oprogramowania Standardowego i Sprzętu;
3. przeprowadzenia testów Oprogramowania Standardowego i Infrastruktury Sprzętowej;
4. przeprowadzenia Instruktaży Stanowiskowych (w części dotyczącej Infrastruktury Sprzętowej i Oprogramowania Standardowego);
5. świadczenia usługi Transferu wiedzy (w części dotyczącej Infrastruktury Sprzętowej i Oprogramowania Standardowego);
6. dostawy i utrzymania kolokacji w obiekcie GCPD/DR;
7. opracowania Dokumentacji Przedmiotu Zamówienia (w zakresie dotyczącym punktów 1-6 powyżej) w postaci: Dokumentacji Analizy Przedwdrożeniowej; Dokumentacji Analizy Bezpieczeństwa Informacji; Dokumentacji Projektowej, Dokumentacji Powykonawczej oraz Dokumentacji Użytkowej;
8. świadczenie usług rękojmi i gwarancji w zakresie dotyczącym Infrastruktury Sprzętowej i Oprogramowania Standardowego.

Termin wykonania Zamówienia wynosi 48 miesięcy liczonych od dnia 8 kwietnia 2022 r., w tym:

- a) okres realizacji umów zawartych z Zamawiającymi Jednostkowymi wynosi 20 miesięcy liczonych od dnia 8 kwietnia 2022 r. (dzień zawarcia każdej z umów);
- b) okres realizacji umowy zawartej z Województwem Pomorskim wynosi 48 miesięcy liczonych od dnia 8 kwietnia 2022 r. (dzień podpisania umowy), przy czym w okresie od 21 miesiąca do 48 miesiąca obowiązywania tej umowy Zamówienie obejmuje realizację usługi kolokacji GCPD/DR.

Umowa spełnia kryterium umowy znaczącej określone w Polityce Informacyjnej Spółki (opublikowanej raportem bieżącym nr 19/2016 z dnia 14.07.2016 r.) ze względu na wartość, stanowiącą ponad 10% kapitałów własnych Spółki.

Wykonawca udziela gwarancji jakości na poszczególne elementy Zamówienia na następujący okres: Oprogramowanie Platformy Regionalnej e-usług, Szpitalny System Informatyczny oraz Oprogramowanie Warstwy Integracji – 84 miesiące; Infrastruktura Sprzętowa – 36 miesięcy; Oprogramowanie Standardowe – 12 miesięcy; Oprogramowanie antywirusowe, System wirtualizacji, Oprogramowanie do archiwizacji i kopii zapasowych – 36 miesięcy.

Okresy rękojmi zostały zrównane z okresami udzielonej przez Wykonawcę gwarancji.

Całkowita odpowiedzialność Wykonawcy z tytułu szkód wyrządzonych Zamawiającym oraz Województwu Pomorskiemu w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem każdej z zawartych umów ograniczona jest do wysokości 100% wynagrodzenia brutto określonego w danej umowie. We wszystkich umowach zastrzeżona jest możliwość dochodzenia odszkodowania przenoszącego wartość zastrzeżonych kar umownych na zasadach ogólnych określonych w Kodeksie Cywilnym.

W pozostałym zakresie warunki umowy nie odbiegają od warunków charakterystycznych dla tego rodzaju transakcji.

Umowa nie została zawarta z zastrzeżeniem warunku ani terminu.

W dniu 3 czerwca 2022 roku spółka zależna Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. zawarła umowę – jako lider konsorcjum firm: Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. i ITM Poland S.A. z siedzibą w Zielonej Górze („Wykonawca”) ze Skarbem Państwa – Ministrem Sprawiedliwości na usługę eksploatacji i rozwoju Systemu Dozoru Elektronicznego.

Przedmiotem umowy jest w szczególności: dostawa Infrastruktury techniczno-systemowej Systemu SDE, przy czym wybrane elementy w formie najmu; dostawa w formie najmu urządzeń monitorujących, pasków i narzędzi diagnostyczno-instalacyjnych; wykonanie rozbudowy aplikacji SDE24 i innych modyfikacji; świadczenie przez Wykonawcę usług dotyczących eksploatacji Systemu Dozoru Elektronicznego, w tym utrzymania aplikacji SDE24 i serwisu Urządzeń/Sprzętów.

Wynagrodzenie za realizację przedmiotu umowy wynosi: 39.449.790,00 złotych brutto za realizację Etapu Technicznego; w kwocie po 3.264.174,00 złotych brutto za każdy miesiąc świadczenia usług objętych Etapem Przejściowym i Eksploatacji; w kwocie 1.168.500,00 złotych brutto za realizację prawa opcji. Łączne wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy z uwzględnieniem wynagrodzenia z tytułu przedmiotu umowy zrealizowanego w ramach prawa opcji nie przekroczy 197.298.642,00 złotych brutto. Łączne wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy bez uwzględnienia wynagrodzenia z tytułu prawa opcji nie przekroczy 196.130.142,00 złotych brutto.

Umowa spełnia kryterium umowy znaczącej określone w Polityce Informacyjnej Spółki opublikowanej raportem bieżącym nr 19/2016 z dnia 14.07.2016 r. ze względu na wartość przedmiotowej umowy, stanowiącą ponad 10% kapitałów własnych Spółki.

W zakresie zamówienia podstawowego umowa została zawarta na okres 53 miesięcy obejmujący okres przewidziany w umowie na dostawy oraz 48 miesięcy liczonych od rozpoczęcia okresu, za który należne jest wynagrodzenie miesięczne za Etap Przejściowy i Eksploatacji.

Zamawiający przewiduje możliwość skorzystania z prawa opcji w zakresie dostawy urządzeń, instalacji i sprzętów oraz oprogramowania. Skorzystanie z prawa opcji nie wymaga zawarcia aneksu do umowy, lecz wystarczy oświadczenie Zamawiającego o skorzystaniu z prawa opcji złożone Wykonawcy w formie pisemnej lub w formie elektronicznej w dowolnym momencie przed 31 grudnia 2025 r. Wykonawca zrealizuje przedmiot umowy w ramach prawa opcji w ciągu 6 miesięcy od dnia otrzymania przez Wykonawcę oświadczenia Zamawiającego. Elementy przedmiotu umowy objęte są rękojmią i gwarancją za wady fizyczne i prawne na zasadach określonych w Kodeksie cywilnym oraz w postanowieniach umowy odpowiednio: na elementy infrastruktury techniczno-systemowej oraz oprogramowanie – do 30 września 2026 r.; na modyfikacje i poprawki aplikacji SDE24 – na okres 12 miesięcy od odbioru danej modyfikacji / poprawki przez Zamawiającego; na elementy przedmiotu umowy nieobjęte powyższym wyliczeniem na okres 24 miesięcy od daty ich odbioru przez Zamawiającego. Łączna maksymalna wysokość kar umownych, których Zamawiający może dochodzić od Wykonawcy na podstawie umowy równa jest 30% kwoty łącznego wynagrodzenia brutto. Naliczenie kary umownej nie pozbawia Zamawiającego uprawnienia do dochodzenia oprócz kary umownej odszkodowania przewyższającego wysokość naliczonej kary umownej.

W pozostałym zakresie warunki umowy nie odbiegają od warunków charakterystycznych dla tego rodzaju transakcji.

Umowa nie została zawarta z zastrzeżeniem warunku ani terminu.

Projekt M/platform

Comp S.A. w trzecim kwartale br. uzyskał potwierdzenie wykorzystania technologii M/platform przez kolejnych dużych uczestników rynku, co było głównym celem M/platform na obecny rok w ogłoszonej strategii. Dzięki temu Spółka planuje uzyskanie trwałej rentowności i pozytywnej kontrybucji projektu M/platform do zysku EBITDA grupy kapitałowej Comp S.A. począwszy od 2023 roku. To punkt zwrotny w dotychczasowym rozwoju tego projektu.

Porozumienia biznesowe zawarte w celu upowszechnienia technologii M/platform m.in. w sieciach handlowych skutkują istotnym wzrostem kontraktacji usług ekosystemu M/platform dostarczanych przez grupę kapitałową Comp S.A. od 2023 roku. Wyższa sprzedaż dotyczyć będzie usług SAAS sprzedawanych w modelu abonamentowym w ramach kilkuletnich kontraktów, co jest jednym z głównych źródeł wzrostu opisanego w strategii COMP 2025 Next Generation.

Jest to zgodne z wcześniej przekazywanymi przez nas informacjami, że nasza skala oraz szybkość reakcji pozwalają nam na dalszy wzrost projektu M/platform dzięki wykorzystaniu postępującego usieciowienia handlu spożywczego. Trend ten widać nie tylko w Polsce i dotyczy nie tylko branży handlu spożywczego a zatem w kolejnych etapach, po zapewnieniu rentowności na rynku spożywczym w Polsce, skupimy się na rozwoju perspektyw eksportowych na rynku FMCG oraz na innych branżach w Polsce, wykorzystując posiadany potencjał technologiczny oraz polski rynek spożywczy jako pierwszy rynek referencyjny skutecznego wdrożenia w szerokiej skali. W naszych planach skupimy się na rozwoju tych elementów ekosystemu M/platform, które zapewnią odpowiednią rentowność w okresie realizacji strategii.

Wzrost kontraktacji usług opartych o M/platform przybliżył nas do osiągnięcia priorytetowego celu „COMP 2025 NEXT GENERATION”, jakim jest zapewnienie stałego wzrostu wartości Spółki, niezależnego od tempa fiskalizacji. Przyjęta strategia zakłada wejście Spółki na tą stabilną trajektorię rozwoju już na początku 2023 roku.

W minionych kwartałach 2022 budowano konsekwentnie skalę dla usług dodanych (VAS - value added services) na wszystkich dotychczas sprzedanych urządzeniach fiskalnych online.

W szczególności oznacza to możliwość upsellingu usług w zakresie: e-paragonu oraz infrastruktury do płatności elektronicznych (trwające rehomologacje na całą gamę urządzeń), usługi lojalizacji klientów końcowych (rozwój aplikacji hop&shop). Obecnie w gamie urządzeń oferowanych przez Grupę Kapitałową jest już co najmniej kilka urządzeń z aktualną homologacją online 2.0, m.in. kasy Sento online oraz Nano online, czy drukarki HDII online, z możliwością aktualizacji wstecznej tysięcy urządzeń fiskalnych sprzedanych wcześniej do klientów i działających już na rynku.

W wyniku powyższego stworzono niezbędne warunki przyszłego sukcesu - zainstalowana baza kas online oraz stworzenie produktów, w ramach środków wygospodarowanych od początku fiskalizacji online.

Kasa fiskalna online to najlepsze, w 100% szczelne, narzędzie do rozwoju fiskalizacji. To aktualnie obowiązujący standard na rynku fiskalnym, dający idealne warunki do rozwoju transakcji bezgotówkowych. Aktualnie jest blisko 858 tys. urządzeń online w Polsce (na dzień 22.08.2022 r.) i jest miejsce na co najmniej drugie tyle w najbliższych latach. Dalsza wymiana urządzeń online postępuje, bowiem nie ma już możliwości sprzedaży kas dwurołkowych, a począwszy od 2023 roku nie będzie możliwości sprzedaży kas z elektroniczną kopią paragonu. Nie można wykluczyć także decyzji regulacyjnych obejmujących obowiązkiem używania urządzeń fiskalnych online kolejnych grup podatników.

Wielofunkcyjny charakter urządzenia daje możliwość obsługi nowoczesnych systemów płatności przez kasę fiskalną online jako wyłączną infrastrukturę (np. Blik na kasie fiskalnej, karty płatnicze w formie płatności w aplikacji).

Powyższe w pełni wpisuje się w nowe regulacje: wymóg oferowania przez przedsiębiorców innych gotówkowych form płatności, czyli tzw. instrumentu płatniczego od 1 stycznia 2022 roku, wprowadzenie e-paragonów oraz wymóg integracji terminala z kasą online. Mimo odroczenia tego obowiązku z 1 lipca 2022 r. na 1 stycznia 2025 r., jest to rozwiązanie perspektywiczne i w pełni zgodne z wymogami przepisów.

Nasza propozycja zbudowania wartości oznacza wprowadzenie modelu VAS (Value Added Services), bazującego na modelu opłat subskrypcyjnych:

- a) uruchomienie serwisu VAS w postaci funkcjonalności terminal płatniczy (docelowy potencjał rynku – ok 1 mln urządzeń fiskalnych online – wg szacunków Grupy Comp),
- b) uruchomienie serwisu VAS w postaci funkcjonalności e-paragon (docelowy potencjał rynku 1,5 mln urządzeń fiskalnych online - wg szacunków Grupy Comp),
- c) uruchomienie serwisu VAS w postaci sprzedaży analizy zagregowanych danych z urządzeń fiskalnych online,
- d) uruchomienie serwisu VAS w postaci funkcjonalności M/loyalty,
- e) istniejący serwis w postaci M/promo+.

Dodatkowo Grupa Kapitałowa Comp z sukcesem wprowadza kolejne usługi. Są one oparte o rozwiązania wirtualne, a w niektórych przypadkach także sprzętowe i związane z nimi opłaty subskrypcyjne. Przykładem takich rozwiązań mogą być usługi wirtualne dla przewoźników osobowych i taxi, pod markami Novitus i Elzab, m.in. dla sieci BOLT, UBER oraz FreeNow, generujące od 2021 coraz większe przychody. Kolejne, to oferowane przez Grupę rozwiązania fiskalne dla automatycznych myjni samochodowych, które były początkowo objęte obowiązkiem wystawiania paragonów online już od 1 października 2022 r., jednak w efekcie zmian legislacyjnych obowiązek ten przeniesiono na 1 lutego 2023 roku. Odroczenie nie wyklucza jednak wcześniejszego, dobrowolnego, zainstalowania kas rejestrujących w tych zakładach.

Poza w/w w Spółce i Grupie Kapitałowej nie miały miejsca istotne jednorazowe dokonania, ani niepowodzenia.

Aktualizacja strategii rozwoju Grupy Kapitałowej Spółki

W dniach 12 maja 2022 r., 29 lipca 2022 r. oraz 15 września 2022 r. Spółka zamieściła komunikaty dotyczące strategii Grupy Kapitałowej.

Treści komunikatów znajdują się poniżej.

Komunikat z dnia 15 września 2022 r. „Strategia COMP 2025 Next Generation - osiągnięcie celu M/platform na obecny rok i trwała rentowność projektu M/platform od 2023 roku”

„COMP S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej „Spółka”) w dniu dzisiejszym uzyskał potwierdzenie wykorzystania technologii M/platform przez kolejnych dużych uczestników rynku, co było głównym celem M/platform na obecny rok w ogłoszonej strategii. Dzięki temu Spółka planuje uzyskanie trwałej rentowności i pozytywnej kontrybucji projektu M/platform do zysku EBITDA grupy kapitałowej Comp S.A. począwszy od 2023 roku. To punkt zwrotny w dotychczasowym rozwoju tego projektu.

Porozumienia biznesowe zawarte w celu upowszechnienia technologii M/platform m.in. w sieciach handlowych skutkują istotnym wzrostem kontraktacji usług ekosystemu M/platform dostarczanych przez grupę kapitałową Comp S.A. od 2023 roku. Wyższa sprzedaż dotyczyć będzie usług SAAS sprzedawanych w modelu abonamentowym w ramach kilkuletnich kontraktów, co jest jednym z głównych źródeł wzrostu opisanego w strategii COMP 2025 Next Generation.

Jest to zgodne z wcześniej przekazywanymi przez nas informacjami, że nasza skala oraz szybkość reakcji pozwalają nam na dalszy wzrost projektu M/platform dzięki wykorzystaniu postępującego usieciowienia handlu spożywczego. Trend ten widać nie tylko w Polsce i dotyczy nie tylko branży handlu spożywczego a zatem w kolejnych etapach, po zapewnieniu rentowności na rynku spożywczym w Polsce, skupimy się na rozwoju perspektyw eksportowych na rynku FMCG oraz na innych branżach w Polsce, wykorzystując posiadany potencjał technologiczny oraz polski rynek spożywczy jako pierwszy rynek referencyjny skutecznego wdrożenia w szerokiej skali. W naszych planach skupimy się na rozwoju tych elementów ekosystemu M/platform, które zapewnią odpowiednią rentowność w okresie realizacji strategii.

Wzrost kontraktacji usług opartych o M/platform przybliżył nas do osiągnięcia priorytetowego celu „COMP 2025 NEXT GENERATION”, jakim jest zapewnienie stałego wzrostu wartości Spółki, niezależnego od tempa fiskalizacji. Przyjęta strategia zakłada wejście Spółki na tą stabilną trajektorię rozwoju już na początku 2023 roku.”

Komunikat z dnia 29 lipca 2022 r. „Strategia dla Grupy Kapitałowej Comp pn. „COMP 2025 Next Generation” na lata 2022-2025”

„Zarząd COMP S.A. we współpracy z Komitetem Strategii Rady Nadzorczej opracował nową strategię dla Grupy, zatytułowaną „COMP 2025 Next Generation”. Priorytetowy cel „COMP 2025 NEXT GENERATION” to zapewnienie stałego wzrostu wartości Spółki, niezależnego od tempa fiskalizacji. Przyjęta strategia zakłada wejście Spółki na tą stabilną trajektorię rozwoju już na początku 2023 roku.

W okresie wzmożonej niepewności zewnętrznej COMP zwiększa przewidywalność własnej działalności. Dzieje się tak dzięki zwiększonej kontraktacji w rosnących trendach, takich jak cyberbezpieczeństwo, usługi dodane i nowe technologie dla sklepów, sieci i punktów usługowych. COMP korzysta coraz mocniej z wieloletnich budżetów swoich klientów. To nowa jakość, dająca podstawy do pewniejszego planowania w przyszłość. Kolejna nowa jakość to duża spodziewana konwersja wzrostu przychodów na wzrost EBITDA.

Fundamentem „COMP 2025 Next Generation” jest rozwój sprzedaży związanej z urządzeniami wielofunkcyjnymi i M/platform w modelu abonamentowym oraz pozyskiwanie długich, wieloletnich kontraktów IT. Uzupełnieniem koncentracji Spółki na kluczowej dla przyszłości działalności będzie zwiększenie efektywności organizacyjnej całej Grupy Comp.

Najważniejsze elementy strategii przeznaczone do realizacji w 2022 roku to:

1. Podpisanie umów gwarantujących długofalowe przychody, obejmujące co najmniej 2023 rok w sektorze IT.
2. Potwierdzenie wykorzystania M/platform przez kolejnych dużych uczestników rynku (sieci handlowe, producenci).
3. Wejście na rynek myjni samochodowych oraz pozyskanie jako klientów kolejnych korporacji przewozu osób – technologia wirtualnej kasy fiskalnej w modelu abonamentowym.
4. Uzyskanie gotowości technologicznej i homologacji niezbędnych do zamiany w urządzenia wielofunkcyjne wszystkich dotychczas sprzedanych oraz wszystkich nowych kas fiskalnych online – z dodatkowymi funkcjami płatniczymi i e-paragonem.
5. Przeprowadzenie działań restrukturyzacyjnych w obszarze produkcji elektroniki, w tym ograniczenie produkcji niefiskalnej oraz zmniejszenie kosztów stałych całej grupy kapitałowej.

Korzyść z podejmowanych obecnie działań strategicznych będzie wyraźnie widoczna w wynikach w kolejnych latach. Rok 2022 jest rokiem przejściowym, w którym Spółka planuje uzyskanie zysku EBITDA w wysokości ok. 70-75 mln zł, ale zakładany na 2023 zysk EBITDA sięgnie poziomu ok. 95-100 mln zł. Plany na 2024-2025 są opracowywane i zakładają dalszy wzrost zysku EBITDA o ok. 20% rocznie.

Spółka spodziewa się bardzo wysokiej kontraktacji na rok bieżący i kolejne lata, co spowoduje wzrost zapotrzebowania na kapitał obrotowy. Przedmiotem kontraktacji są i będą produkty i rozwiązania własne, jak również produkty obce. Spółka zapewniła sobie finansowanie dłużne do realizacji zwiększonej kontraktacji w tym roku. Zadłużenie finansowe netto osiągnie wartość 1,0-1,5 x EBITDA w końcu roku 2023 i będzie to wartość docelowa w okresie realizacji strategii.

Podstawowym założeniem „COMP 2025 Next Generation” jest osiągnięcie odpornego na zmienne regulacje fiskalne wzrostu i zwiększenie bezpieczeństwa finansowego przy zachowaniu wysokiego poziomu transferu zysków do akcjonariuszy. Przyjęte prognozy i cele są ostrożne, opierają się na obecnych już produktach oraz istniejącej ofercie. Równocześnie dostrzegamy możliwości w związane ze wzrastającą synergią płatniczo-fiskalną w Polsce. Ponadto, rozważamy szersze wejście na rynek elektromobilności jako producent ładowarek samochodowych, który to rynek podlega zmianom regulacyjnym w całej Europie. Są to przykłady zagadnień objętych analizą strategiczną, w ramach „COMP 2025 Next Generation”, jednak nie ujmowanych w przedstawionych prognozach.

W trakcie trwania strategii planowane są działania w zakresie docelowego porządkowania aktywów, nie będących priorytetami dla strategicznego rozwoju działalności. Wskutek tego mogą pojawić się perspektywy transakcji kapitałowych. COMP pozostawia sobie otwarte opcje w zakresie aliansów strategicznych i kapitałowych w każdej dziedzinie działalności. Wskazane działania wynikać będą z przyjętej strategii COMP Next Generation. Naszym podstawowym priorytetem COMP Next Generation jest trwale zwiększenie wartości COMP niezależnie od cykli zewnętrznych.”

Komunikat z dnia 12 maja 2022 r. „Założenia do strategii „COMP NEXT GENERATION” na lata 2022 do 2025”

„Zarząd COMP SA wspólnie z Komitetem Strategii Rady Nadzorczej opracował założenia strategiczne, które są wytyczną dla działań w 2022 roku oraz dalszych planów Spółki i Grupy do roku 2025 włącznie. Bodźcem dla tych zamierzeń jest osiągnięcie najlepszej w historii Spółki sytuacji finansowej. Strategia „COMP 2025 Next Generation” obejmie wszystkie główne obszary działania Grupy i pozwoli na zniwelowanie uzależnienia wzrostu Grupy od cykli fiskalizacyjnych dotychczasowej działalności.

Spółka dostrzegła i wykorzystała okno możliwości związane z fazą fiskalizacji online. Pozwoliło na znaczącą redukcję poziomu zadłużenia (z 3,5x EBITDA w 2019 do 1x EBITDA w 2021) oraz wypłatę w sierpniu 2021 roku dywidendy w wysokości ok. 3 PLN, tj. DY na poziomie 5%. Ilustruje to zdolność Grupy Comp do szybkiej reakcji na zmienne warunki rynkowe i umiejętność maksymalnego wykorzystywania posiadanego potencjału. Ta umiejętność będzie kluczowa dla realizacji zamierzeń w najbliższych latach dzięki identyfikacji nowych trendów rynkowych. Fundamentem Strategii „Comp 2025 Next Generation” jest optymalne wykorzystanie posiadanych zasobów oraz kompetencji w kontekście szybkich i znaczących zmian jakie obecnie następują w Polsce, Europie oraz na świecie.

Pion Retail znajduje się w optymalnej pozycji do długofalowego rozwoju, zwłaszcza w zakresie usług dodanych i sprzedaży w modelu abonamentowym. Trendem rynkowym jaki Spółka zamierza wykorzystać jest szybki rozwój sprzedaży opartej na modelu multichannel oraz omnichannel. Naszym celem na najbliższe lata jest wpasowana w ten trend transformacja kasy fiskalnej do urządzenia wielofunkcyjnego, oferującego szereg dodatkowo płatnych i niezależnie oferowanych usług (model VAS lub SAAS), w tym infrastruktury dla płatności bezgotówkowych. To zadanie może być realizowane dzięki pozycji lidera jaką mamy na polskim rynku urządzeń online. Skala naszej produkcji i obecności na rynku pozwala na uzyskanie przewagi konkurencyjnej, w sytuacji kiedy mniejsze firmy mogą silnie odczuć zaburzenie łańcuchów dostaw związane z globalnymi wydarzeniami i brak zainstalowanej wcześniej bazy urządzeń, na których można świadczyć usługi dodane. Obok rozwoju usług dodanych priorytetowym, szczególnie na 2022 rok, zadaniem jest wzmocnienie produkcji w Polsce oraz optymalizacja kosztów tej działalności.

Ze względu na konsekwencje wojny w Ukrainie, nasz potwierdzony potencjał kompetencyjny w sektorze IT – a w szczególności stanowiąca oddzielną linię biznesową spółka zależna Enigma SOI Sp. z o.o., dostarczająca rozwiązania związane z cyberbezpieczeństwem specjalnym/militarnym – ma szansę na znaczące podniesienie swojej wartości.

W przyjętych założeniach strategicznych nie przewidujemy istotnego rozwoju działalności integracyjnej poza Polską. Integracja pozostanie działaniem skoncentrowanym na polskim rynku i realizacji coraz dłuższych, stałych kontraktów i serwisów w Polsce. Zakładanym celem eksportowym IT jest natomiast wypracowanie znaczącej finansowo dla Spółki pozycji rynkowej w oparciu o posiadane już znaczące rozwiązania produktowe (SDE, narzędzia identyfikacji).

Projekt M/platform osiągnie w tym roku kilkanaście milionów złotych obrotów na bazie zdobytej kontraktacji, co oznacza ponad 75% wzrost przychodów w stosunku do 2021 roku z tytułu prowizji od producentów za organizację promocji (M/promo+) oraz ze sprzedaży zagregowanych danych (M/analytics). Nasza skala oraz szybkość reakcji pozwalają nam na dalszy wzrost dzięki wykorzystaniu postępującego usieciowienia handlu detalicznego. Sieci handlowe one-stop-shop rozwijają się dynamicznie, poszerzając swój zakres o usługi, automatyzują sprzedaż i bardzo silnie wykorzystują narzędzia e-commerce. Jest to trend nie tylko polski. Zakres funkcjonalny M/platformy, której elementem składowym są zaawansowane aplikacje i serwisy jest dokładnie tym, czego potrzebują nowoczesne sklepy, w tym właśnie szybko rozwijające się nowoczesne sieci handlowe. Spółka sprawdzi również potencjał eksportowy, uwzględniając wyjątkowy zakres funkcjonalny systemu oraz dopracowaną technologię przetwarzania milionów transakcji dziennie w czasie rzeczywistym w modelu SAAS, przy zachowaniu bezpieczeństwa i poufności na poziomie analogicznym jak w bankach.

Spółki Grupy Comp wykształciły i posiadają zdolność oferowania produktów i rozwiązań w dziedzinach ściśle regulowanych, wymagających uzyskiwania odpowiednich certyfikatów i współpracy z administracją państwową.

Na tym polu zauważamy opisane powyżej atrakcyjne trendy w cyberbezpieczeństwie i we wprowadzaniu gospodarki bezgotówkowej.

W tę linię rozwoju może także wpisać się produkcja na bazie posiadanych zasobów technologicznych ładowarek dla samochodów elektrycznych. To ważny element oraz infrastrukturalny fundament skokowo rozwijającej się elektromobilności. Spółka do końca roku zweryfikuje jakość posiadanych przewag konkurencyjnych na tym rynku. To bardzo ambitny cel, ale wierzymy, że w 2025 Grupa Comp może odegrać znaczącą rolę na polskim rynku i przyczyni się do szerszego procesu reindustrializacji Europy.

Powyższe założenia wyznaczają ogólny kierunek rozwoju Spółki. Zostaną do końca bieżącego kwartału uszczegółowione o cele i wskaźniki finansowe, jakie zamierzamy osiągnąć do 2025 roku.”

Projekt M/platform

M/platform to multisystemowe rozwiązanie umożliwiające integrację i wzajemną komunikację z dziesiątkami tysięcy stanowisk sprzedaży.

W projekcie rynkowego zastosowania M/platform biorą udział następujące spółki Grupy Kapitałowej Comp (z podaniem udziału spółek GK Comp w strukturze właścicielskiej):

- 1. Comp S.A.**
(finansowanie inwestycji i produkcja urządzeń fiskalnych i oprogramowania poprzez Oddział Novitus);
- 2. Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. - właściciel M/platform; Comp S.A. posiada 59,01* % udziału w kapitale spółki**
(wytwarzanie i obsługa oprogramowania, operacje finansowe, HelpDesk, hurtownia danych oraz raporty transakcyjne i analityczne);
**Po dniu bilansowym, 27 marca 2023 r. spółka Comp S.A. objęła 19.087 udziałów w spółce zależnej Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy udział i łącznej wartości nominalnej 19.087 tys. zł. Po tej transakcji spółka Comp S.A. posiada 63,81%, a ZUK Elzab S.A 36,19% w kapitale zakładowym Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.*
- 3. Comp Platforma Usług S.A.; Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. posiada 50,46 % udziału w kapitale spółki**
(operacje z detalistami, producentami i dystrybutorami, w szczególności promocja i sprzedaż usług M/platform);
- 4. ZUK Elzab S.A.; Comp S.A. posiada 78,41 % udziału w kapitale spółki**
(produkcja urządzeń fiskalnych);
- 5. Insoft Sp. z o.o.; Comp S.A. posiada 52,00 % udziału w kapitale spółki**
(wytwarzanie i obsługa oprogramowania);
- 6. Polski System Korzyści Sp. z o.o.; Comp S.A. posiada 100,00 % udziału w kapitale spółki**
(operacje rynkowe projektu lojalnościowego dla konsumentów).

Na dzień dzisiejszy z usług M/platform korzystać można w sklepach używających urządzeń i rozwiązań głównie NOVITUS, ELZAB oraz niektórych systemów sprzedażowych.

W/w urządzenia i systemy do obsługi sprzedaży używane są w ponad 37 tys. sklepów, co stanowi ok. 68% rynku handlu detalicznego. Zatem 68% rynku handlu detalicznego ma techniczne możliwości przyłączenia się do M/platform. To ogromny potencjał na wzrost liczby użytkowników M/platform.

Jednym z istotnych elementów M/platform jest rozwój komponentów, które umożliwiają standaryzację oferty usługowej, kierowanej do właścicieli sklepów, oraz do organizatorów usług, na skalę niedostępną dotąd dla tego sektora. Kluczową usługą jest M/promo+, która umożliwia Producentom bezpośrednio, online-owe dotarcie ze swoją ofertą promocyjną do wszystkich sklepów detalicznych zintegrowanych z M/platform. Obecnie Producenci mają do wyboru możliwość zaoferowania w praktyce wszystkich istotnych dla rynku typów promocji.

Informacje porównawcze z okresu dłuższego niż 1 rok, zebrane na wielotysięcznej populacji sklepów, pozwalają na wyciągnięcie istotnych wniosków na temat pozycji strategicznej projektu M/platform i korzyści przynoszonych przez ten projekt innym uczestnikom rynku.

Dane jakimi dysponuje M/platform potwierdzają, że sklepy aktywnie uczestniczące w programie rosną wyraźnie szybciej niż średnia rynkowa. To oznacza wymierne, istotne korzyści, jakie osiągają sklepy uczestniczące w programie.

Jednocześnie producenci uczestniczący w programie osiągają wyższy udział w rynku niż przed przystąpieniem do programu. A zatem korzyści z M/platform mają i detaliści, i producenci.

Po ponad dwóch latach działania M/platform zgromadzone dane pozwalają na przygotowywanie różnego rodzaju analiz rynkowych cenowych, koszykowych, rzeczywistych cen rynkowych, oceny reakcji rynku na określone promocje. Analiza w czasie rzeczywistym pozwala na określanie różnego rodzaju trendów rynkowych.

Dalszy rozwój M/platform odbywać się będzie w wyniku realizacji porozumień z kluczowymi uczestnikami rynku handlu tradycyjnego w Polsce, dzięki czemu pozysk nowych punktów może wzrosnąć skokowo.

Implementacja usługi M/promo+ umożliwi budowanie kolejnych istotnych dla detalistów oraz producentów typów usług takich jak M/loyalty.

M/loyalty i aplikacja mobilna hop&shop to rozwiązanie, dzięki któremu właściciele sklepów tradycyjnych lub sieci mogą lojalizować konsumentów (możliwość zbierania punktów podczas codziennych zakupów, a następnie ich wymiana na kupony i zniżki), poszerzać swoją ofertę, a tym samym zwiększać zyski.

Dla projektu M/platform to jest dodatkowy kanał komunikacji z klientem – informacje o sklepie, informacje o promocjach M/promo+ dostępnych w sklepie, możliwość znalezienia sklepu na mapie, a także dodatkowy kanał sprzedaży - możliwość składania zamówień online i odbierania zakupów bezpośrednio w sklepie, bądź z dostawą do domu.

Backlog projektu M/platform: model abonamentowy (w tym SaaS) w czerwcu 2021 – wynosił 10 mln zł (na lata 2022+), zaś backlog (na lata 2023 - 2026) w 2022 roku wynosi ok 54 mln (wersja minimalna) do ok 78,5 mln zł (wersja maksymalna).

3. Informacje o przewidywanym rozwoju Comp S.A.

Comp S.A. koncentruje się na działalności w kilku atrakcyjnych niszach rynkowych, bazując na unikalnych kompetencjach oraz wysokich barierach wejścia do każdej z nich:

- bezpieczeństwo elektroniczne i cyberbezpieczeństwo, stanowiące trzon segmentu IT,
- usługi dla małych i średnich przedsiębiorstw i produkcja urządzeń fiskalnych, stanowiące trzon segmentu retailowego.

W obydwu wyżej wymienionych obszarach Comp S.A. ponosi nakłady na rozwój własnych technologii, tworzy produkty oraz dokonuje ekspansji równocześnie na kilku rynkach – co pozwala dywersyfikować źródła przychodów i w znaczący sposób uniezależnić się od zmian koniunktury na poszczególnych rynkach.

Planowany jest wzrost udziału usług i rozwiązań w strukturze sprzedaży Spółki. Ta tendencja będzie trwała i będzie rosła wraz z upowszechnieniem M/platform i udostępnianiem tego rozwiązania dla nowych grup klientów.

Administracja publiczna

Comp S.A. ma na rynku publicznym ugruntowaną pozycję, szereg unikalnych specjalizacji i dysponuje bazą licznych referencji oraz bardzo dużym potencjałem wykonawczym. Dodatkowo rozwój e-usług, cyfryzacja i podnoszenie poziomu bezpieczeństwa systemów rządowych i samorządowych jest priorytetem działań mającym zapewnione finansowanie zarówno z budżetu krajowego jak też z funduszy UE. Istotnym obszarem działalności Spółki jest Wojsko, do którego adresowana jest szeroka oferta bazująca zarówno na produktach własnych jak również sprzedaży zaawansowanych technologii firm trzecich. Zgodnie z przyjętą polityką finansowania bezpieczeństwa Państwa, w budżecie 2023, zgodnie z formułą „3% PKB”, na Siły Zbrojne przeznaczono 97,4 mld zł. W związku z wprowadzeniem tej zasady budżety MON w kolejnych latach będą pochodną PKB a zakładając jego wzrost, będą również większe.

Pomimo dużego udziału procentowego rynku publicznego w sprzedaży ogółem segmentu IT (ok 65%) zachowana jest dywersyfikacja źródeł przychodu. Brak jest istotnego uzależnienia od jednego klienta czy pojedynczego projektu, duże jest również zróżnicowanie oferowanych kategorii produktów. Daje to duże bezpieczeństwo źródeł przychodów.

Spółka inwestuje w rozwój własnych rozwiązań i kompetencji z bardzo szerokiego obszaru bezpieczeństwa, by móc oferować szeroką gamę produktów i usług dedykowanych i przystosowywanych dla określonych grup odbiorców. Grupa pozyskała kilka długoterminowych kontraktów, których realizacja rozpoczęła się w 2022 roku i przypada na kolejne lata. Są to między innymi: umowa z Ministerstwem Sprawiedliwości na rozwój i utrzymanie Systemu Dozoru Elektronicznego, umowa z podmiotem będącym reprezentantem Skarbu Państwa na budowę centrum przetwarzania danych HPDA, dostawy szyfratorów do MON, projekt pomorskie e-Zdrowie. Grupa realizuje też szereg innych umów związanych z zapewnieniem wsparcia i rozwojem dla systemów wdrożonych u klientów w latach ubiegłych.

Spółka planuje uczestnictwo w projektach informatycznych realizowanych przez Resort Obrony Narodowej, Resort MSWiA czy Resort Finansów. Spółka aktywnie działa też na rynku rozwiązań mających zapewnić cyberbezpieczeństwo, min. w ramach projektów związanych z dostosowaniem systemów dużych instytucji do wymogów regulacji zawartych w Ustawie o Krajowym Systemie Cyberbezpieczeństwa jak również wynikających z obowiązującej „Strategii Cyberbezpieczeństwa Rzeczypospolitej Polskiej”, która wymaga szeregu działań porządkujących w obszarze Cyberbezpieczeństwa organizacji oraz koordynacji działań pomiędzy różnymi organizacjami publicznymi i prywatnymi.

Spółka ubiega się również o zamówienia współfinansowane z funduszy unijnych w tym w ramach postępowań prowadzonych przez największe uczelniane ośrodki obliczeniowe i Poznańskie Centrum Superkomputerowo Sieciowe, jak też inne realizowane w ramach wykorzystania środków z tzw. perspektywy UE na lata 2014-2020, których termin rozliczenia upływa z końcem 2023 roku. W tym zakresie Spółka koncentruje się głównie na projektach dotyczących rozbudowy infrastruktury w ramach cyfryzacji i wdrażania e-usług.

Rynek dużych przedsiębiorstw

Istotnym rynkiem dla Comp S.A. jest rynek dużych przedsiębiorstw z obszarów: telekomunikacji, przemysłu i energetyki, transportu oraz finansów. W szeregu dużych przedsiębiorstw Spółka posiada ugruntowaną pozycję dostawcy zaawansowanych rozwiązań informatycznych w tym bezpieczeństwa. W ocenie Spółki rynek szeroko rozumianego cyberbezpieczeństwa posiada duży potencjał rozwojowy ze względu na wojnę w Ukrainie, narastające napięcia geopolityczne, które mają pośrednie przełożenie na strategię budżetową klientów. W szczególności dotyczy to infrastruktury bezpieczeństwa sieciowego (systemy Firewall NG, IPS, AV, ATP), monitorowania SIEM/SOAR, zabezpieczenia urządzeń końcowych i serwerów (EDR, XDR), rozwiązania bezpieczeństwa dla chmury oraz usługi doradcze świadczone przez Comp S.A..

Rynek Retail

W tym obszarze Comp S.A. oferuje kompletne spektrum produktów, przede wszystkim własnej produkcji oraz usług (m.in. rynek fiskalny). Oferta kierowana jest zarówno do małych i średnich przedsiębiorstw, jak również klientów posiadających ogólnopolskie sieci sprzedaży.

Comp S.A. zamierza dalej zwiększać swój udział w rynku krajowym, m.in. dzięki wprowadzeniu do sprzedaży innowacyjnych produktów, jak również usług bazujących na zintegrowanej platformie usług – projekt M/platform.

W ramach Spółki i jej Grupy rozwijane są nie tylko innowacyjne urządzenia fiskalne i systemy sprzedaży, ale także kompletne bezobsługowe stanowiska kasowe. Są one odpowiedzią na rozwijający się trend udostępniania klientom samoobsługowych stanowisk w niemal każdym sklepie.

Istotnym czynnikiem wzrostu będą także rozwiązania wirtualne i związane z nimi opłaty subskrypcyjne. Przykładem takich rozwiązań mogą być usługi wirtualne dla przewoźników osobowych i taxi, pod markami Novitus i Elzab, czy rozwijane pod marką Novitus rozwiązania fiskalne dla automatycznych myjni samochodowych, które będą wg prognoz objęte obowiązkiem wystawiania paragonów online jeszcze w roku 2022.

Ważnym kierunkiem rozwoju Spółki w obszarze działalności Retail jest sprzedaż produktów i rozwiązań - technologii na rynku krajowym oraz na rynkach europejskich i światowych (głównie Azja, Afryka).

Outsourcing, jako model świadczenia usług

Comp S.A. jest w stanie odpowiadać na szerokie potrzeby informatyczne klientów oraz posiada umiejętność łączenia kompetencji technicznych z wyczuciem i potrzebami biznesowymi.

Pozwala to oferować kompleksową i zgodną z wymaganiami klientów usługę outsourcingu teleinformatycznego. Comp S.A. dysponuje ogólnopolską infrastrukturą i wykwalifikowanymi specjalistami z bardzo szerokiego zakresu technologii i produktów.

Spółka dla wielu światowych producentów sprzętu komputerowego jest partnerem świadczącym w ich imieniu ogólnopolski autoryzowany serwis gwarancyjny.

4. Ważniejsze osiągnięcia w dziedzinie badań i rozwoju.

W ciągu ostatnich lat spółka Comp S.A. wraz ze spółkami z Grupy Kapitałowej prowadziła intensywne prace badawczo – rozwojowe w dziedzinie modernizacji istniejących produktów własnych oraz opracowania i wprowadzenia do produkcji i sprzedaży nowych produktów i usług w kluczowej dla Comp S.A. dziedzinie: rynku retailowego, bezpieczeństwa specjalnego i kryptografii.

Większość nakładów ponoszonych obecnie przez Spółkę na prace badawcze i rozwojowe wiąże się z rozwijaniem nowych projektów. Specyfika niszy, w której operuje Comp S.A., a także dążenie do zachowania konkurencyjnej pozycji na rynku, nie pozwala na opisywanie ich charakteru przed wprowadzeniem gotowych wyrobów do sprzedaży.

W roku 2023 i latach kolejnych ponoszone będą nakłady na projekty R&D, również współfinansowane przez NCBiR, w ramach których tworzone są produkty kryptograficzne przeznaczone do ochrony informacji niejawnych o przeznaczeniu wojskowym i cywilnym

W 2020 roku w obszarze cyberbezpieczeństwa zakończono etap R&D projektu: „Innowacyjny system szybkiego i masowego wykrywania oraz neutralizacji cyberataków na użytkowników sieci Internet”. W wyniku realizacji projektu zostało opracowane rozwiązanie składające się z modułów, które pozwalają na wykrywanie naruszeń bezpieczeństwa użytkowników korzystających z sieci Internet, bez naruszania poufności i prywatności transmisji użytkowników. Prace badawcze i rozwojowe prowadzone w ramach projektu zostały dofinansowane z Funduszy Europejskich. W 2023 roku kontynuowana będzie dalsza komercjalizacja linii oprogramowania Treatnet powstałego w wyniku realizacji w/w projektu.

W roku 2022 Centrum Certyfikacji Kluczy „CenCert” rozbudowało swoją ofertę o nowe usługi min. „rSign” – kwalifikowany podpis elektroniczny realizowany w trybie zdalnym, bez konieczności użycia fizycznego nośnika certyfikatu oraz podpis w aplikacji mobilnej.

W 2022 roku kontynuowano projekty w zakresie rozwoju systemu M/platform, koncentrując się na rozwoju usług dla rynku FMCG w szczególności opracowano nowe pakiety narzędzi M/loyalty oraz aplikacje związane z e-paragon oraz innymi funkcjonalnościami wspomagającymi M/platform (M/promo+).

5. Podstawowe wielkości ekonomiczno-finansowe oraz aktualna i przewidywana sytuacja finansowa.

5.1. Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej.

Struktura aktywów trwałych oraz obrotowych Spółki:

Treść	stan na 31.12.2021	struktura [1]	stan na 31.12.2022	struktura [2]	Zmiana [2-1]
A Aktywa trwałe	540 884	100%	541 763	100%	
I Rzeczowe aktywa trwałe	37 478	7%	39 570	7%	0%
II Wartości niematerialne	207 846	38%	164 614	30%	-8%
III Nieruchomości inwestycyjne	-	0%	-	0%	0%
IV Inwestycje w udziały i akcje	183 728	34%	247 045	46%	12%
V Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 428	0%	1 970	0%	0%

VI Aktywa finansowe długoterminowe	102 090	19%	86 595	16%	-3%
VII Długoterminowe należności z tytułu leasingu	-	0%	-	0%	0%
VIII Pozostałe należności długoterminowe	83	0%	83	0%	0%
IX Umowy o budowę - część długoterminowa	4 356	1%	1 033	0%	-1%
X Pozostałe aktywa długoterminowe	3 875	1%	853	1%	0%
B Aktywa obrotowe	187 738	100%	249 372	100%	
I Zapasy	38 349	20%	61 127	25%	5%
II Należności handlowe	92 622	49%	95 006	38%	-11%
III Pozostałe należności krótkoterminowe	4 711	3%	8 620	3%	1%
IV Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	-	0%	-	0%	0%
V Umowy o budowę - część krótkoterminowa	5 196	3%	3 438	1%	-1%
VI Bieżące aktywa podatkowe i inne aktywa o podobnym charakterze	3 799	2%	4 430	2%	0%
VII Aktywa finansowe krótkoterminowe	25 773	14%	29 781	12%	-2%
VIII Pozostałe aktywa krótkoterminowe	7 650	4%	18 169	7%	3%
IX Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	9 638	5%	28 801	12%	6%
X Aktywa przeznaczone do sprzedaży	-	0%	-	0%	0%

Struktura całości aktywów Spółki:

Treść	stan na 31.12.2021	struktura	stan na 31.12.2022	struktura	zmiany	zmiany w strukturze
AKTYWA	728 622	100%	791 135	100%	62 513	
A Aktywa trwale	540 884	74%	541 763	68%	879	-6%
I Rzeczowe aktywa trwale	37 478	5%	39 570	5%	2 092	0%
II Wartości niematerialne	207 846	29%	164 614	21%	(43 232)	-8%
III Nieruchomości inwestycyjne	-	0%	-	0%	-	0%
IV Inwestycje w udziały i akcje	183 728	25%	247 045	31%	63 317	6%
V Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 428	0%	1 970	0%	542	0%
VI Aktywa finansowe długoterminowe	102 090	14%	86 595	11%	(15 495)	-3%
VII Długoterminowe należności z tytułu leasingu	-	0%	-	0%	-	0%
VIII Pozostałe należności długoterminowe	83	0%	83	0%	-	0%
IX Umowy o budowę - część długoterminowa	4 356	1%	1 033	0%	(3 323)	-1%
X Pozostałe aktywa długoterminowe	3 875	0%	853	0%	(3 022)	0%
B Aktywa obrotowe	187 738	26%	249 372	32%	61 634	6%
I Zapasy	38 349	5%	61 127	8%	22 778	3%
II Należności handlowe	92 622	13%	95 006	12%	2 384	-1%
III Pozostałe należności krótkoterminowe	4 711	1%	8 620	1%	3 909	0%
IV Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	-	0%	-	0%	-	0%
V Umowy o budowę - część krótkoterminowa	5 196	1%	3 438	0%	(1 758)	-1%
VI Bieżące aktywa podatkowe i inne aktywa o podobnym charakterze	3 799	0%	4 430	1%	631	1%
VII Aktywa finansowe krótkoterminowe	25 773	4%	29 781	4%	4 008	0%
VIII Pozostałe aktywa krótkoterminowe	7 650	1%	18 169	2%	10 519	1%
IX Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	9 638	1%	28 801	4%	19 163	3%
X Aktywa przeznaczone do sprzedaży	-	0%	-	0%	-	0%

Struktura aktywów i pasywów Spółki:

Pozycja	stan na 31.12.2022	% sumy bilansowej	stan na 31.12.2021	% sumy bilansowej
1 Aktywa trwale	541 763	68,5%	540 884	74,2%
2 Aktywa obrotowe	249 372	31,5%	187 738	25,8%
Aktywa razem	791 135	100%	728 622	100%
1 Kapitał własny	501 161	63,3%	502 968	69,0%
2 Zobowiązania długoterminowe	47 223	6,0%	20 322	2,8%
3 Zobowiązania krótkoterminowe	242 751	30,7%	205 332	28,2%
Zobowiązania razem	289 974	36,7%	225 654	31,0%
Pasywa razem	791 135	100%	728 622	100%

5.2. Sprawozdanie z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów

Pozycja	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	Wzrost / Spadek w %	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021 po przekształceniu
1 Przychody ze sprzedaży	420 368	1,8%	412 934
2 Koszt własny sprzedaży	313 839	9,9%	285 664
3 Zysk (Strata) brutto ze sprzedaży	106 529	-16,3%	127 270
4 Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (EBIT)	23 330	-52,4%	49 036
5 EBITDA	40 221	-39,5%	66 523
6 Zysk (Strata) brutto	23 300	-53,6%	50 248
7 Zysk (Strata) netto za rok obrotowy	14 930	-58,2%	35 717
8 Całkowite dochody	14 930	-58,2%	35 717

5.3. Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych

Pozycja	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
1 Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	37 695	89 024
2 Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(9 850)	(28 203)
3 Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(8 682)	(66 861)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	19 163	(6 040)

Biorąc pod uwagę perspektywy stojące przed Spółką w zakresie Segmentów: Retail i IT - przewiduje się stabilną i dobrą sytuację finansową.

6. Kluczowe finansowe wskaźniki efektywności związane z działalnością jednostki

Wskaźniki	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
1 Rentowność sprzedaży brutto	25%	31%
2 Rentowność EBIT	6%	12%
3 Rentowność EBITDA	10%	16%
4 Rentowność netto	4%	9%
5 Rentowność kapitału własnego ROE	3%	7%
6 Rentowność aktywów ROA	2%	5%
7 Wskaźnik płynności bieżącej	1,0	0,9
8 Wskaźnik płynności szybkiej	0,8	0,7
9 Wskaźnik ogólnego zadłużenia	37%	31%
10 Cykl rotacji zapasów w dniach	57	53
11 Cykl rotacji należności w dniach	80	89
12 Cykl rotacji zobowiązań w dniach	92	82

Zasady wyliczania wskaźników:

- 1 zysk brutto na sprzedaży/przychody ze sprzedaży
- 2 zysk na działalności operacyjnej/przychody ze sprzedaży
- 3 zysk na działalności operacyjnej +amortyzacja/przychody ze sprzedaży
- 4 zysk netto/przychody ze sprzedaży
- 5 zysk netto/kapitały własne
- 6 zysk netto/aktywa razem
- 7 aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe
- 8 aktywa obrotowe - zapasy/zobowiązania krótkoterminowe

9 zobowiązania/pasywa razem

10 zapasy* x ilość dni w okresie/koszt własny sprzedaży

11 należności handlowe* x ilość dni w okresie /przychody ze sprzedaży

12 zobowiązania handlowe* x ilość dni w okresie/(koszt własny sprzedaży+ koszty sprzedaży+ koszty ogólnego zarządu)

* (stan na początek + stan na koniec)/2

7. Informacja o udziałach (akcjach) własnych, w tym:

- a) przyczynie nabycia udziałów własnych dokonanego w roku obrotowym,
- b) liczbie i wartości nominalnej nabytych oraz zbytych w roku obrotowym udziałów, a w przypadku braku wartości nominalnej – ich wartości księgowej, jak też części kapitału podstawowego, którą te udziały reprezentują,
- c) w przypadku nabycia lub zbycia odpłatnego – równowartości tych udziałów,
- d) liczbie i wartości nominalnej wszystkich udziałów nabytych i zatrzymanych, a w razie braku wartości nominalnej – wartości księgowej, jak również części kapitału podstawowego, którą te udziały reprezentują.

W dniu 5 sierpnia 2022 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował zmianę Statutu Spółki wynikającą z uchwały nr 31/2022 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 30 czerwca 2022 r. Zmiana Statutu Spółki dotyczy obniżenia kapitału zakładowego Spółki poprzez umorzenie 307.640 posiadanych przez Spółkę akcji zwykłych na okaziciela serii L, o wartości nominalnej 2,50 PLN każda i łącznej wartości nominalnej 769.100,00, zdematerializowanych i oznaczonych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. kodem ISIN: PLCMP0000017, reprezentujących łącznie 5,20% kapitału zakładowego Spółki („Akcje Własne”), którym odpowiadało 307.640 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, i które stanowiły 5,20% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki przed rejestracją obniżenia kapitału zakładowego.

Akcje Własne zostały nabyte przez Spółkę m.in. w celu ich umorzenia, w ramach programów nabywania akcji własnych Spółki, prowadzonych na podstawie upoważnień udzielonych przez Walne Zgromadzenie Spółki. Umorzenie Akcji Własnych nastąpiło w trybie określonym w art. 359 § 1 Kodeksu spółek handlowych jako umorzenie dobrowolne, poprzedzone nabyciem przez Spółkę akcji przeznaczonych do umorzenia.

Kapitał zakładowy Spółki został obniżony o kwotę 769.100,00 PLN tj. z kwoty 14.795.470,00 PLN do kwoty 14.026.370,00 i dzieli się na 5.610.548 akcji o wartości nominalnej 2,50 zł każda, którym po obniżeniu kapitału zakładowego odpowiada ogólna liczba głosów na walnym zgromadzeniu Spółki wynikająca z wszystkich wyemitowanych akcji w liczbie 5.610.548.

W dniu 30 listopada 2022 r. Zarząd Comp S.A., mając na uwadze: (i) postanowienia uchwały Zarządu Spółki z dnia 27 maja 2022 r., o której Spółka informowała raportem bieżącym nr 11/2022 r. z tego samego dnia, (ii) potrzebę zapewnienia stabilnej działalności Spółki; (iii) rekomendację doradców Spółki z zakresu relacji inwestorskich, działając w oparciu o upoważnienie zawarte w uchwale 30/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r. Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki, w dniu dzisiejszym postanowił o nabyciu w okresie do dnia 31 grudnia 2022 r., w trybie powszechnego skupu akcji, tj. poprzez publiczne zaproszenie do składania przez akcjonariuszy ofert nabycia akcji, akcji Spółki w łącznej ilości nie większej niż 29.887 akcji (tj. 0,53% ogólnej liczby głosów w Spółce) za cenę 80,00 złotych za jedną akcję, tj. łącznie za kwotę nie większą niż 2.390.960,00 PLN, a zatem za kwotę stanowiącą ok. 25% łącznej kwoty deklarowanej przez Zarząd na nabycie akcji własnych, o której była mowa w przywołanym raporcie bieżącym. Jednocześnie Zarząd dołoży starań, aby pozostała kwota, tj. 7.172.858,00 PLN przeznaczyć na nabycie akcji własnych Spółki w terminie do 31 grudnia 2023 r.

W dniu 21 grudnia 2022 r. Comp S.A. zawiadomił, iż na podstawie przepisu art. 362 § 1 pkt. 5 Kodeksu spółek handlowych oraz Uchwały Nr 30/2020 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Comp Spółka Akcyjna z dnia 30 sierpnia 2020 roku w sprawie udzielenia upoważnienia Zarządowi Spółki do nabycia akcji własnych (dalej „Uchwała”), upoważniającej Zarząd Spółki do nabycia w terminie do dnia 31 grudnia 2024 roku do 295.910 akcji własnych Spółki, w wykonaniu ogłoszonego w dniu 30 listopada 2022 r. „Zaproszenia do składania ofert sprzedaży akcji Comp S.A.”, ogłoszonym raportem bieżącym nr 37/2022 z dnia 30 listopada 2022 r., Spółka nabyła 29.887 Akcji po cenie 80,00 zł za jedną akcję. Przedmiotowe akcje, o łącznej wartości nominalnej 74.717,50 zł, stanowią 0,53% kapitału zakładowego i dają 29.887 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, co stanowi 0,53% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

W ramach ogłoszonego powszechnego skupu akcji Spółki, o którym mowa powyżej, akcjonariusze złożyli oferty sprzedaży akcji Spółki opiewające na łącznie 4.213.477 akcji. Oznacza to, że stopa redukcji wyniosła 99,29%. Jednocześnie Spółka powiadomiła Komisję Nadzoru Finansowego, że w wyniku przedmiotowego nabycia, łączny udział jednostek z grupy kapitałowej Spółki uległ zwiększeniu powyżej 15% ogólnej liczby głosów. Przed transakcją Spółka wraz z jednostkami zależnymi posiadała 828.639, akcji, które stanowiły 14,77% kapitału zakładowego i dawały 828.639 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, co stanowiło 14,77% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Po transakcji Spółka wraz z jednostkami zależnymi posiada 858.526 akcji, które stanowią 15,30% kapitału zakładowego i dają 858.526 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, co stanowi 15,30% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

Z akcji własnych posiadanych przez Spółkę i jednostki zależne nie jest wykonywane prawo głosu na walnym zgromadzeniu Spółki. Zgodnie z § 2 pkt. 9 Uchwały nabyte przez Spółkę akcje własne mogą zostać umorzone na podstawie odrębnej uchwały walnego zgromadzenia.

Spółka Comp S.A. na dzień bilansowy jest w posiadaniu 178.887 szt. akcji własnych Spółki. Akcje te stanowią 3,19% kapitału zakładowego Spółki i uprawniają do 178.887 głosów na WZA Spółki, co stanowi 3,19% udziału w głosach na WZA. Spółka zależna od Comp S.A. - Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. posiada 679.639 akcji Spółki Comp S.A. stanowią 12,11% kapitału zakładowego Spółki i uprawniają do 679.639 głosów na WZA Spółki, co stanowi 12,11 % udziału w głosach na WZA. Akcje te traktowane są jako akcje własne, Comp S.A. i jednostki zależne nie wykonują prawa głosu na WZA.

Ilość akcji własnych	Wartość nominalna akcji własnych	Udział jaki stanowią akcje własne w kapitale zakładowym
W posiadaniu Comp S.A.*: 178.887 sztuk	447.217,50 zł	3,19%
W posiadaniu Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.: 679.639 sztuk	1.699.097,50 zł	12,11%

* akcje są przedmiotem zastawu finansowego na rzecz banku jako zabezpieczenie kredytu odnawialnego

8. Posiadane przez emitenta oddziały (zakłady).

W okresie sprawozdawczym Spółka posiadała oddziały samobilansujące:

- Oddział Nowy Sącz, mieszczący się przy ul. Nawojowskiej 118 w Nowym Sączu,
- Oddział w Warszawie - IT, mieszczący się przy ul. Jutrzenki 116 w Warszawie.

9. Instrumenty finansowe w zakresie:

- ryzyka: zmiany cen, kredytowego, istotnych zakłóceń przepływów środków pieniężnych oraz utraty płynności finansowej, na jakie narażona jest jednostka,
- przyjętych przez jednostkę celach i metodach zarządzania ryzykiem finansowym, łącznie z metodami zabezpieczenia istotnych rodzajów planowanych transakcji, dla których stosowana jest rachunkowość zabezpieczeń.

Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność prowadzona przez Spółkę narażona jest na różnego rodzaju ryzyka finansowe: ryzyko rynkowe (w tym ryzyko zmiany kursów walutowych i stóp procentowych oraz rynkowych cen instrumentów dłużnych i kapitałowych) oraz ryzyko kredytowe i ryzyko utraty płynności.

Ogólny program zarządzania ryzykiem przez Spółkę koncentruje się na nieprzewidywalności rynków finansowych i stara się minimalizować ich potencjalne negatywne wpływy na wyniki finansowe Spółki.

W celu minimalizowania ryzyka finansowego spółka Comp S.A. wykorzystuje w określonym zakresie pochodne instrumenty finansowe, takie jak kontrakty terminowe na waluty obce oraz opcje na stopę procentową.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka należą: kredyty bankowe, umowy leasingu, środki pieniężne i lokaty oraz udzielone pożyczki. Głównym celem tych instrumentów jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki, zarządzanie ryzykiem płynności oraz doraźne inwestowanie nadwyżek

płynnych środków pieniężnych. Spółka posiada także inne instrumenty finansowe, do których należą należności i zobowiązania handlowe, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej działalności.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe rozumiane jest jako brak możliwości wywiązania się ze zobowiązań przez wierzycieli Spółki, co narazi Spółkę na straty finansowe.

Aktywami finansowymi, które najbardziej narażone są na ryzyko kredytowe są należności handlowe, środki pieniężne i ich ekwiwalenty, lokaty oraz udzielone pożyczki.

W Spółce stosowana jest odpowiednia polityka kredytowa polegająca na sprzedaży produktów i świadczeniu usług oraz dostarczaniu finansowania, w dominującej mierze, klientom o sprawdzonej historii kredytowej oraz wiarygodności kredytowej.

Spółka Comp S.A. nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta lub grupy kontrahentów o podobnych cechach. Nie występuje koncentracja ryzyka związana z faktem istnienia jednego lub grupy powiązanych odbiorców, w zakresie której Spółka uzyskiwałaby przychody przekraczające 10% ogólnej kwoty przychodów.

Spółka ogranicza ryzyko kredytowe poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z podmiotami o dobrej sytuacji finansowej. Ryzyko nieściągalności należności jest ograniczane poprzez bieżące monitorowanie stanu należności i podejmowane ewentualnie działania windykacyjne.

W segmencie Retail realizującym sprzedaż urządzeń fiskalnych i нефiskalnych dla jednostek handlowych i usługowych kontrolę ryzyka kredytowego umożliwiają udzielane kontrahentom limity kredytowe uzależnione od dokonywanych zakupów, przestrzegania terminów spłat należności oraz sytuacji finansowej odbiorców.

Ekspozycja na ryzyko kredytowe związane z udzielonymi pożyczkami dotyczy głównie pożyczek udzielonych spółkom zależnym, których spłata zabezpieczona jest weksłami.

W odniesieniu do aktywów finansowych Comp S.A. maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe jest równa ich wartościom bilansowym.

Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe rozumiane jest jako niekorzystny wpływ zmiany kursów walut na wynik finansowy Spółki. Spółka stara się zmniejszać ryzyko poprzez wykonywanie transakcji zabezpieczających (forward) dla wybranych kontraktów.

Oprócz zabezpieczeń w postaci transakcji forward stosuje się politykę niwelowania negatywnych skutków wahań kursu walut, w taki sposób, iż w wielu przypadkach wartość realizowanych kontraktów jest zawierana w tej samej walucie, co rozliczenie z dostawcą, a płatność następuje wg kursu z dnia wystawienia faktury. Ryzyko walutowe w działaniu Spółki jest niewielkie ze względu na niewielką skalę operacji przeprowadzanych w walutach obcych.

Celem zarządzania ryzykiem walutowym w Spółce jest zabezpieczenie płatności wyrażonych w walutach obcych przed niekorzystnymi skutkami zmiany kursów walutowych, zapewniając odpowiedni poziom marży na kontraktach handlowych bądź produkowanych urządzeniach.

Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko stopy procentowej rozumiane jest jako niekorzystny wpływ zmian stóp procentowych na wynik finansowy Spółki.

Celem zarządzania ryzykiem stóp procentowych jest doprowadzenie do sytuacji, w której oprocentowanie aktywów przewyższałoby oprocentowanie pasywów.

Spółka ponosi ryzyko stopy procentowej wynikające z zaciągniętych kredytów bankowych, zawartych umów leasingu, udzielonych pożyczek oraz środków pieniężnych i depozytów na rachunkach bankowych, których oprocentowanie oparte jest głównie na stawkach WIBOR.

W 2021 roku Spółka po raz pierwszy skorzystała z instrumentu finansowego zabezpieczającego przed ryzykiem stóp procentowych poprzez zakup opcji CAP. W 2022 roku zawarto transakcję zamiany stopy zmiennej na stałą stałą IRS.

Ryzyko zmiany ceny

Comp S.A. nie posiada instrumentów finansowych narażonych na ryzyko ze względu na zmiany cen towarów, instrumentów o charakterze kapitałowym lub inne ryzyko rynkowe poza opisanymi w pozostałych punktach oraz poniżej.

W związku z brakiem dokonania przez Małopolska Sieć Szerokopasmowa Sp. z o.o. („MSS”) spłaty odsetek od obligacji zabezpieczonych serii C za okres odsetkowy kończący się w dniu 31 marca 2016 r., Spółka w dniu 26 kwietnia 2016 r. złożyła żądanie wykupu wszystkich obligacji serii C poprzez zapłatę kwoty 10.000.000,00 zł wraz z zaległymi odsetkami od obligacji. Comp S.A. podjęła decyzję o wszczęciu działań związanych z dochodzeniem roszczeń wobec spółki MSS mających na celu uzyskanie zaspokojenia swoich roszczeń z tytułu obligacji. Na wniosek Spółki, administrator zabezpieczeń obligacji, spółka BSWW Trust Sp. z o.o., dokonała przejęcia na własność części spośród stanowiących przedmiot zastawu rejestrowego modularnych urządzeń dla tzw. warstwy aktywnej infrastruktury sieci szerokopasmowej. W wyniku takiego przejęcia na własność, wiarygodność spółki Comp S.A. wynikająca z obligacji MSS uległa zaspokojeniu w zakresie kwoty 3.972.075 zł. Ponieważ ww. kwota nie zaspakaja wszystkich roszczeń spółki Comp S.A. z tytułu objętych obligacji MSS, stąd Spółka podjęła dalsze kroki egzekucyjne m.in przeciwko MSS i Hyperion. Szczegółową informację na temat podjętych kroków egzekucyjnych zawarto w raportach okresowych Spółki za odpowiednie okresy sprawozdawcze 2021 r. Od czasu publikacji ostatniego raportu kwartalnego, Spółka przystąpiła również w charakterze uczestnika do postępowania egzekucyjnego prowadzonego z wniosku innego wierzyciela MSS.

Szczegółową informację na temat podjętych kroków egzekucyjnych zawarto w raportach okresowych Spółki za odpowiednie okresy sprawozdawcze 2021 i 2022 r.

Ryzyko płynności

Spółka Comp S.A. jest narażona na ryzyko utraty płynności finansowej, rozumianej jako zdolność do regulowania zobowiązań w wyznaczonych terminach. Ryzyko płynności wynika z niedopasowania kwot i terminów zapadalności aktywów i wymagalności pasywów.

W opinii Zarządu Spółki potencjalne ryzyko występuje z uwagi na następujące czynniki:

- możliwość niezrealizowania w terminie kluczowych kontraktów;
- możliwość wystąpienia opóźnień płatniczych;
- możliwość utrudnionego dostępu do finansowania zewnętrznego.

W opinii Zarządu, Spółka w sposób adekwatny monitoruje występowanie powyższych czynników, co pozwala na odpowiednie zminimalizowanie ryzyka utraty płynności przez Spółkę. Spółka jest w stałym kontakcie zarówno ze swoimi kontrahentami, jak i z instytucjami finansowymi zapewniającymi finansowanie. Prowadzona jest także bieżąca analiza zapotrzebowania na środki pieniężne oraz źródła jego pokrycia.

Spółka monitoruje płynność w Grupie Kapitałowej – wspomagając w zależności od potrzeb i sytuacji gotówkowej spółki Grupy Kapitałowej. Proces ten realizowany jest na podstawie informacji uzyskiwanej od spółek Grupy Kapitałowej oraz wewnętrznych raportów dotyczących sytuacji gotówkowej Spółki oraz jej szacunków na kolejne okresy, przy uwzględnieniu aktualnego zadłużenia oraz planowanych wpływów i wydatków. Monitoring w okresach dłuższych (lata) bazuje na analizie modelu opartego o szacunki. Powyższy monitoring płynności jest szczególnie istotny w dobie pandemii koronawirusa SARS-CoV-2/COVID-19

Mając powyższe na uwadze, w opinii Zarządu Spółki, czynnik ryzyka w postaci utraty płynności jest właściwie monitorowany, a możliwość wystąpienia negatywnych zdarzeń w istotny sposób ograniczona. Ponadto na wypadek ich wystąpienia Spółka posiada aktywa, które pozwalają w pełni pokryć wystąpienie ryzyka utraty płynności.

10. Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń, z określeniem, w jakim stopniu emitent jest na nie narażony.

10.1. Czynniki ryzyka związane z działalnością operacyjną Spółki.

Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe rozumiane jest jako niekorzystny wpływ zmiany kursów walut na wynik finansowy Spółki. Spółka stara się zmniejszać ryzyko poprzez wykonywanie transakcji zabezpieczających (forward) dla wybranych kontraktów.

Oprócz zabezpieczeń w postaci transakcji forward stosuje się politykę niwelowania negatywnych skutków wahań kursu walut, w taki sposób, iż w wielu przypadkach wartość realizowanych kontraktów jest zawierana w tej samej walucie, co rozliczenie z dostawcą, a płatność następuje wg kursu z dnia wystawienia faktury. Ryzyko walutowe w działaniu Spółki jest niewielkie ze względu na niewielką skalę operacji przeprowadzanych w walutach obcych.

Celem zarządzania ryzykiem walutowym w Spółce jest zabezpieczenie płatności wyrażonych w walutach obcych przed niekorzystnymi skutkami zmiany kursów walutowych, zapewniając odpowiedni poziom marży na kontraktach handlowych bądź produkowanych urządzeniach.

Ryzyko związane z utratą kluczowych pracowników

Działalność Comp S.A. prowadzona jest przede wszystkim w oparciu o wiedzę i doświadczenie wysoko kwalifikowanej kadry pracowniczej. Jest to cecha charakterystyczna dla przedsiębiorstw działających na rynku technologii informatycznych. Główną metodą pozyskiwania wysoko wykwalifikowanych pracowników jest oferowanie im konkurencyjnych warunków pracy i płacy. Istnieje potencjalne ryzyko odejścia pracowników o kluczowym znaczeniu, co mogłoby spowodować opóźnienia w realizacji zobowiązań firmy wobec jej klientów czy w rozwoju własnych produktów.

Spółka, chcąc przeciwdziałać temu zagrożeniu, podejmuje działania polegające na:

- tworzeniu i wdrażaniu efektywnych systemów motywacyjnych,
- budowaniu więzi pomiędzy organizacją a pracownikami,
- monitorowaniu rynku pracy i w miarę możliwości oferowaniu konkurencyjnych warunków zatrudnienia.

10.2. Czynniki ryzyka związane z otoczeniem, w jakim Spółka prowadzi działalność.

Ryzyko związane ze zmianami tempa wzrostu rynku technologii informatycznych w Polsce

Ze względu na sytuację gospodarczą należy wskazać na wrażliwość rynku IT na wahania koniunktury gospodarczej, które w sposób bezpośredni ograniczają politykę inwestycyjną przedsiębiorców, w tym nakłady na informatyzację.

Jednocześnie rynek szeroko rozumianego cyberbezpieczeństwa, który w Segmencie IT COMP jest jedną z głównych specjalizacji, w obliczu coraz większej globalnej cyfryzacji, jest rynkiem rosnącym i to również w okresach o niższej dynamice wzrostu gospodarczego.

W celu ograniczenia ryzyka związanego z ewentualnym spadkiem dynamiki wzrostu na rynku technologii informatycznych Comp S.A. podejmuje działania polegające na oferowaniu nowych usług i rozwiązań w tym innowacyjnych, dywersyfikując swoją ofertę, a także stara się równomiernie rozkładać sprzedaż na kilka różnych obszarów rynkowych, zmniejszając uzależnienie od koniunktury jednego sektora. Takie działania poprawiają pozycję Comp S.A. względem konkurencji i pozwolą na kontynuowanie rozwoju nawet w sytuacji pogorszenia koniunktury. Inną formą ochrony przed wahaniami rynkowymi jest zawieranie przez Comp S.A. kontraktów długoterminowych.

Ryzyko konkurencji światowych koncernów

Polski rynek informatyczny coraz silniej przyciąga międzynarodowe korporacje. Firmy te mogą wykorzystywać kompetencje oraz zaplecze i doświadczenia biznesowe swych organizacji.

Comp S.A. zdając sobie sprawę z tych zagrożeń, podejmuje szereg działań mających na celu ich ograniczenie.

Przykładem realizacji takich działań jest koncentracja przez Spółkę działalności w niszowych segmentach usług informatycznych. Dodatkowym atutem jest duże doświadczenie w zakresie ochrony informacji oraz posiadanie własnych, certyfikowanych technologii do budowy systemów bezpieczeństwa.

Ryzyko działalności na rynku regulowanym

Działalność Spółki uzależniona jest od decyzji regulacyjnych takich jak między innymi: koncesje, certyfikaty, homologacje czy zaświadczenia. W związku z powyższym ponosi ryzyko ich uzyskania lub przedłużenia na rynkach, na których są wymagane.

Informacja dotycząca sytuacji związanej z koronawirusem SARS-CoV-2 /COVID-19 oraz ryzyko z tym związane

W związku z panującą od marca 2020 roku w kraju oraz na całym świecie pandemią koronawirusa SARS-CoV-2 / COVID-19, Spółka stale analizuje uwarunkowania, które mogą mieć potencjalny wpływ na sytuację prowadzonej przez siebie działalności.

Spółka w roku 2022 nie rejestrowała większych zakłóceń ani przerw w działalności, ani w części produkcyjnej, ani w realizacji kontraktów IT. Mimo trwających od wielu kwartałów zaburzeń globalnego łańcucha dostaw i ograniczeń dostępności wielu podzespołów elektronicznych, które wynikają zarówno z sytuacji epidemicznej, jak i konfliktu zbrojnego na terenie Ukrainy, Spółka wdrożyła i stosuje stale wiele procesów dostosowujących w zakresie logistyki oraz długookresowego planowania. Działania te zabezpieczają Spółkę i Grupę Kapitałową przed negatywnym wpływem poszczególnych czynników na działalność operacyjną.

W ostatnich kwartałach nie notuje się znaczących zmian w polityce anty-covidowej, zarówno na terenie Polski, jak i Unii Europejskiej. Mimo kolejnych fal zachorowań i okresowego przyrostu liczby osób wymagających opieki medycznej w związku z Covid, zjawiska te nie obciążają nadmiernie wydolności systemów opieki zdrowotnej i socjalnej, co skutkuje brakiem obostrzeń i ograniczeń, które mogłyby wpływać negatywnie zarówno na rynek pracy, jak i na wymianę gospodarczą wewnątrz Unii. Nie rejestruje się także większego wpływu COVID-19 na bieżącą działalność gospodarczą czy decyzje konsumenckie. Inaczej jest w przypadku Chin, ponieważ tam nastąpiła pod koniec 2022 roku drastyczna zmiana podejścia władz do walki z COVID-19. W grudniu zaprzestano ścisłego monitorowania wszystkich zakażonych, zniesiono także ograniczenia w przemieszczaniu się ludzi wewnątrz ChRL, aby na początku stycznia 2023 r. znieść obowiązek kwarantanny. Spowodowało to znaczny wzrost zachorowań, jednak brak lokalnych lockdownów zapobiegł bezpośrednim utrudnieniom w handlu zagranicznym. Nagły wzrost zachorowań i polityka informacyjna chińskiego rządu w sprawie COVID-19 powodują jednak znaczące zaniepokojenie partnerów międzynarodowych, a w ślad za tym m.in wprowadzenie obowiązku wykonania testów przez osoby przylatujące z Chin do USA, Japonii, Korei Południowej czy części państw UE. Polityka zakupów podzespołów wymaga więc od Spółki nadal planowania o dłuższym horyzoncie i obserwacji zmian na rynkach zagranicznych, jednak wdrożone wiele miesięcy temu procedury pozwalają działać Spółce bez większych zakłóceń.

W IV kwartale wciąż ścierają się dwie tendencje, malejący wpływ sytuacji epidemicznej w Europie i rosnące obawy o skuteczność nowej polityki covidowej w ChRL i trudne do przewidzenia długookresowe skutki uwolnienia ograniczeń dla biznesu w tej części świata. Mimo obaw o dalszy przebieg pandemii i alarmujących prognoz z okresu pierwszego półrocza 2022 co do wzrostu wskaźnika śmiertelności chorujących, kolejne miesiące nie przyniosły potwierdzenia tych prognoz. Nawet okres jesienno-zimowy, w którym doszło do nałożenia się fal zachorowań na COVID-19 oraz sezonowe odmiany grypy i wirusa RSV, nie spowodował zauważalnych perturbacji w działalności produkcyjnej, usługowej czy logistycznej. Można przewidywać, że w najbliższych miesiącach nie ma ryzyka wzrostu tych zaburzeń w Polsce ani na obszarze Europy.

W miejsce malejącego ryzyka związanego z COVID-19, kolejnym czynnikiem generującym zagrożenia dla warunków bieżącej działalności Spółki jest przedłużający się konflikt na Ukrainie i jego krótko oraz długookresowe skutki ekonomiczne. Mimo znacznej fali migracyjnej z Ukrainy do Polski, osób o znacząco

niższym wskaźniku wyszczepienia przeciw COVID, nie zanotowano związanych z tym wzrostów zachorowań na terenie Polski. Od początku wojny do lutego 2023 r., do Polski wjechało ok. 10,4 mln Ukraińców, a powróciło w tym samym okresie 8,5 mln. Mimo tak znacznych ruchów migracyjnych, nie zanotowano zauważalnego wpływu na sytuację epidemiczną.

Obecnie o nastrojach panujących wśród konsumentów oraz przedsiębiorców, decydują głównie obawy natury ekonomicznej, a nie epidemicznej. Ograniczenia w dostępie do kredytów inwestycyjnych, znaczny wzrost stóp procentowych, brak sygnałów obniżającej się inflacji oraz możliwa techniczna recesja w pierwszej połowie 2023 roku, realnie ograniczają popyt, wpływając także na znaczny wzrost wskaźnika likwidowanych przedsiębiorstw i zawieszanych działalności gospodarczych. W 2022 roku trafiło do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej ponad 347 tysięcy wniosków o zawieszenie działalności gospodarczej. Jednocześnie zakończono prowadzenie działalności 193 tysięcy przedsiębiorstw. To najwięcej złożonych wniosków w zakresie zawieszenie oraz zakończenia działalności od 2013 i 2014 roku. Pozytywną informacją na tym tle jest wynik dotyczący rejestracji nowych biznesów w 2022 r. - więcej było wniosków o założenie niż o zamknięcie jednoosobowej działalności (ponad 310,2 tys. do blisko 193,1 tys.). Jest on związany w znaczącej części w falą migracyjną i osobami z zagranicy, zakładającymi drobną działalność gospodarczą w Polsce.

Obniżka realnych wynagrodzeń następująca w efekcie dynamicznego wzrostu inflacji, obniża popyt na konsumpcyjne dobra i usługi, co redukuje mocno liczbę aktywnych podmiotów gospodarczych. Prognozy na kolejne miesiące zapowiadają utrzymanie lub pogłębienie się tej tendencji w związku z niekorzystnymi zmianami podatkowymi i związanymi ze składkami ZUS oraz zakończeniem działania niektórych instrumentów wsparcia dla przedsiębiorców w roku 2023.

Przekłada się to na sytuację rynkową. Mimo stosunkowo dobrego początku 2022 r., w kolejnych kwartałach sprzedaż urządzeń fiskalnych podąża za słabnącym rynkiem. W ostatnich miesiącach ilość rejestrowanych miesięcznie w Centralnym Repozytorium Kas, nowych urządzeń fiskalnych wskazuje na spadek rynku z około 20.000 sztuk miesięcznie, do poziomu około 15.000 sztuk miesięcznie. Spółka równoważy jednak tą sytuację zwiększoną w stosunku do poprzedniego roku sprzedażą eksportową, m.in. kontynuowanym kontraktem do Kenii, a także realizacją dostaw specjalizowanych urządzeń fiskalnych dla myjni samochodowych, a rynek ten jest szacowany przez Spółkę na około 20.000 stanowisk i urządzeń do obowiązkowej fiskalizacji. W związku z przesunięciem obowiązku stosowania kas fiskalnych w myjniach od 1 lutego 2023 r. część popytu płynnie przeniosła się na początek roku 2023.

Brak ekonomicznej stabilności, utrudniony dostęp do kapitału i jego wyższy koszt, wpływają także na decyzje zakupowe wewnątrz kanału dystrybucji, m.in. minimalizowanie stoku magazynowego wśród autoryzowanych partnerów.

W związku z sytuacją związaną z koronawirusem COVID-19 pojawiają się potencjalne ryzyka związane z:

1. pełną dostępnością sieci sprzedaży w części segmentu Retail (sieć partnerska Novitus i Elzab), co jest związane z kwestiami możliwej dostępności zasobów ludzkich u partnerów Spółki. Czynnikiem w kolejnych kwartałach pandemii ma coraz mniejszy wpływ na rzeczywiste procesy gospodarcze. Potencjalne ryzyko nagłego pogorszenia sytuacji epidemicznej do poziomu wpływającego znacząco na rynek pracy jest znikome. Panujące obecnie warianty wirusa nie generują utrudnień w miejscach pracy ani ograniczeń epidemicznych.
2. pełną dostępnością niektórych komponentów/produktów, warunkami dostawy, które w konsekwencji mogą przełożyć się na cenę i dostępność niektórych produktów do sprzedaży, czy też możliwością realizacji kontraktów w pierwszej połowie 2023 r.
Comp utrzymuje stale odpowiednie rezerwy magazynowe podzespołów, pozwalające na stabilną produkcję i planowanie logistyki. Sprawdzone w poprzednich okresach procedury zabezpieczają zakupy i gwarantują odpowiedni poziom dostaw. Odczuwalne nadal są ograniczenia w dostępności procesorów i elementów półprzewodnikowych oraz wysokie ceny paliw i frachtu kontenerowego. Zgodnie z wcześniejszymi prognozami, nadal istnieje ryzyko przedłużającej się pandemii COVID-19 na terenie Dalekiego Wschodu, głównie Chin, gdzie trudne do przewidzenia są skutki nowej luźnej polityki władz dla ograniczenia pracy portów i wybranych ośrodków przemysłowych.
3. stałą perspektywą rozwijania kolejnych wariantów wirusa COVID-19 i jego nieznanymi dziś odmian, a w efekcie ponownym wprowadzeniem ograniczeń w działalności biznesowej, kolejnym zamykaniem wybranych branż szczególnie wrażliwych na czynniki epidemiczne, czy wprowadzeniem ograniczeń dla osób niezaszczepionych. Obecnie ryzyko to jest niewielkie i nie wywiera bezpośredniego wpływu na

działalność gospodarczą ani modyfikację strategii biznesowej. Spółka monitoruje jednak stale zagrożenia w tym zakresie.

4. z kondycją ekonomiczno-finansową podmiotów, z którymi Spółka prowadzi działalność – są to odbiorcy końcowi produktów/usług.
COVID-19 nie wpływa obecnie bezpośrednio na nastroje konsumenckie, ani na kondycję przedsiębiorstw. Na kondycję polskich firm o wiele bardziej wpływa aktualna polityka monetarna prowadzona przez NBP, niepewność w zakresie dalszej polityki stóp procentowych oraz mocno rosnące z początkiem 2023 r. koszty działalności firm. Mimo stabilizacji cen gazu i innych paliw pod koniec sezonu zimowego, nadal ich negatywny wpływ na koniunkturę jest znaczący. Także spadające nastroje wśród konsumentów i oczekiwania co do możliwej recesji i dalszego wzrostu inflacji w pierwszej połowie 2023 roku mogą ograniczać popyt na usługi i produkty Spółki.
5. niezwiązanym bezpośrednio z COVID-19 ryzykiem jest wpływ konfliktu pomiędzy Rosją, a Ukrainą na kolejne kraje i trudne do identyfikacji konsekwencje ewentualnej eskalacji działań zbrojnych. O ile doszło do pewnej stabilizacji rynków, zaniepokojonych bezpośrednim wpływem działań wojennych na poszczególne gospodarki, to utrzymują się obawy o dostępność nośników energii takich jak gaz, paliwa płynne, czy węgiel w cenach gwarantujących firmom opłacalność produkcji w nadchodzących miesiącach.

Segment IT: w tym przypadku dla pierwszych kwartałów 2023 roku oraz w kolejnych okresach nie przewiduje się ryzyka związanego z COVID-19 na poziomie wyższym niż w 2022 roku. Gros kontraktów Spółki jest zawierana z największymi spółkami z kluczowych segmentów gospodarki o stabilnej sytuacji (w tym także ze spółkami z udziałem Skarbu Państwa), z administracją państwową i samorządową.

Występują jednak nadal zaburzenia w globalnych łańcuchach dostaw powiązane z czasowym ograniczeniem dostępności produktów kluczowych dla działalności Comp od światowych producentów. Spółka zarządza tymi ryzykami starając się dostosowywać terminy dostaw wynikających z zawartych i potencjalnych umów z klientami do dostępności zamawianych produktów. Skutkuje to m.in, wydłużeniem terminów i przesunięciem realizacji kontraktów na kolejne okresy.

Segment Retail: również nie identyfikuje dla pierwszych kwartałów 2023 roku oraz w kolejnych okresach ryzyka związanego z COVID-19 na poziomie wyższym niż w poprzednich okresach sprawozdawczych. Niewielka ilość nadmiarowych zgonów generowana przez dominujące obecnie odmiany wirusa COVID-19 oraz niewielkie w porównaniu do poprzedniego roku, obciążenie systemu ochrony zdrowia przez pacjentów z tą chorobą, pozwalają prognozować, że całłościowy wpływ pandemii na działalność Spółki w całym roku 2023 oraz kolejnych okresach będzie malejący.

Sytuacja związana z koronawirusem SARS-CoV-2 / COVID-19 nie powinna mieć wpływu na część segmentu Retail prowadzącą projekt M/platform, w którym podmiotami są przede wszystkim punkty handlowe z sektora handlu tradycyjnego, oferujące żywność, artykuły sanitarne i inne produkty pierwszej potrzeby dla społeczeństwa oraz poszczególni producenci FMCG.

W związku z tym, że sytuacja w Polsce i na całym świecie jest bardzo dynamiczna, z jednej strony gospodarka europejska funkcjonuje stabilnie w warunkach przedłużającego się stanu popandemicznego, z drugiej globalny łańcuch dostaw wciąż zaburzany jest istotnie na kierunku wschodnim, głównie w Chinach, trudno jednoznacznie oszacować długookresowy wpływ COVID-19 na działalność Spółki oraz jej otoczenia rynkowego. Zdecydowanie silniejszymi czynnikami ryzyka będą osłabiające się wskaźniki koniunktury, ceny surowców energetycznych i niewielka siła aktualnych działań antyinflacyjnych prowadzonych przez rząd RP.

11. Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, z uwzględnieniem informacji w zakresie:

- a) postępowania dotyczącego zobowiązań albo wierzytelności emitenta lub jednostki od niego zależnej, których wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych emitenta, z określeniem: przedmiotu postępowania, wartości przedmiotu sporu, daty wszczęcia postępowania, stron wszczętego postępowania oraz stanowiska emitenta,
- b) dwu lub więcej postępowań dotyczących zobowiązań oraz wierzytelności, których łączna wartość stanowi odpowiednio co najmniej 10% kapitałów własnych emitenta, z określeniem łącznej wartości postępowań odrębnie w grupie zobowiązań oraz wierzytelności wraz ze stanowiskiem emitenta w tej sprawie oraz w odniesieniu do największych postępowań w grupie zobowiązań i grupie wierzytelności - ze wskazaniem ich przedmiotu, wartości przedmiotu sporu, daty wszczęcia postępowania oraz stron wszczętego postępowania.

Według najlepszej wiedzy Zarządu Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania nie toczą się tego rodzaju postępowania.

12. Informacje o podstawowych produktach, towarach lub usługach wraz z ich określeniem wartościowym i ilościowym oraz udziałem poszczególnych produktów, towarów i usług, (jeżeli są istotne) albo ich grup w sprzedaży emitenta ogółem, a także zmianach w tym zakresie w danym roku obrotowym.

W Comp S.A. wyodrębnia się dwa Segmenty: Retail oraz IT. W roku 2022 przychody Segmentu IT osiągnęły wartość 197 mln zł, a Segmentu Retail 224 mln zł.

Działalność Segmentów w ramach Spółki jest bardzo ściśle związana z działalnością spółek Grupy Kapitałowej, a Segmenty Operacyjne w ramach Grupy uzyskują efekty synergiczne w postaci zwiększonego potencjału nabywczego oraz efektywnego wykorzystania zasobów.

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY - STRUKTURA RZECZOWA	<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>
1 Przychody netto ze sprzedaży usług	153 362	145 574
2 Przychody netto ze sprzedaży produktów	108 044	173 263
3 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	158 962	94 097
Przychody ze sprzedaży, razem	420 368	412 934

STRUKTURA PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY	<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>%</i>	<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>	<i>%</i>
1 Sprzedaż materiałów	9 286	2%	8 784	2%
2 Sprzedaż towarów	149 676	36%	85 313	21%
3 Sprzedaż produktów	108 044	26%	173 263	42%
4 Sprzedaż usług	153 362	36%	145 574	35%
Przychody ze sprzedaży, razem	420 368	100%	412 934	100%

13. Informacje o rynkach zbytu, z uwzględnieniem podziału na rynki krajowe i zagraniczne, oraz informacje o źródłach zaopatrzenia w materiały do produkcji, w towary i usługi, z określeniem uzależnienia od jednego lub więcej odbiorców i dostawców, a w przypadku gdy udział jednego odbiorcy lub dostawcy osiąga co najmniej 10% przychodów ze sprzedaży ogółem - nazwy (firmy) dostawcy lub odbiorcy, jego udział w sprzedaży lub zaopatrzeniu oraz jego formalne powiązania ze emitentem.

Struktura przychodów ze sprzedaży Comp S.A. wg segmentów rynku:

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY WG SEGMENTÓW RYNKU	<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>%</i>	<i>rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021</i>	<i>%</i>
1 Administracja (w tym służby mundurowe)	31 633	7,5%	21 251	5,1%
2 Telekomunikacja	42 835	10,2%	40 033	9,7%
3 Przemysł, Transport i Energetyka	49 000	11,6%	33 777	8,2%
4 Finanse i bankowość	34 402	8,2%	21 668	5,3%
5 Handel i usługi	181 894	43,3%	242 013	58,6%
6 Informatyczny	60 095	14,3%	36 363	8,8%
7 Ubezpieczenia	10 812	2,6%	13 816	3,3%
8 Pozostałe	9 697	2,3%	4 013	1,0%
Przychody netto ze sprzedaży	420 368	100,0%	412 934	100,0%

W 2022 roku około 93% przychodów ze sprzedaży Spółka zrealizowała na rynku krajowym.

SEGMENTY GEOGRAFICZNE	rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022	rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021
Przychody uzyskane ze sprzedaży na rynek Polski:		
- wartościowo	390 302	389 655
- procentowo	92,85%	94,36%
Przychody uzyskane ze sprzedaży eksportowej na rynki Unii Europejskiej:		
- wartościowo	21 600	21 600
- procentowo	5,14%	5,14%
Przychody uzyskane ze sprzedaży eksportowej poza Unię Europejską:		
- wartościowo	8 466	2 808
- procentowo	2,01%	0,68%

W związku ze skierowaniem podstawowych elementów oferty produktowej Spółki do dużych przedsiębiorstw oraz szeroko rozumianej administracji państwowej, istotna wysokość sprzedaży występuje w województwie mazowieckim. Oferta Spółki w zakresie systemów bezpieczeństwa skierowana jest przede wszystkim do administracji państwowej i telekomunikacji oraz przedsiębiorstw zarządzających tzw. infrastrukturą krytyczną kraju. Sezonowe wahania udziału poszczególnych rynków w sprzedaży wynikają z projektowego i przetargowego charakteru prowadzonej działalności. Spółka realizuje również projekty wieloletnie, których realizacja ma wpływ na udział poszczególnych segmentów rynku w sprzedaży.

Comp S.A. nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta lub grupy kontrahentów o podobnych cechach. Nie występuje koncentracja ryzyka związana z faktem istnienia jednego lub grupy powiązanych odbiorców, w zakresie której Spółka uzyskiwałaby przychody przekraczające 10% ogólnej kwoty przychodów.

Spółka ogranicza ryzyko poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z podmiotami o dobrej sytuacji finansowej. Ryzyko nieściągalności należności jest ograniczane poprzez bieżące monitorowanie stanu należności i podejmowane ewentualnie działania windykacyjne.

W segmencie Retail realizującym sprzedaż urządzeń fiskalnych, нефiskalnych, oprogramowania i usług dla jednostek handlowych i usługowych głównie przez sieć partnerską, kontrolę ryzyka kredytowego umożliwiającą udzielane kontrahentom limity kredytowe uzależnione od wieloletniej historii współpracy.

14. Informacje o zawartych umowach znaczących dla działalności jednostki, w tym znanych jednostce umowach zawartych pomiędzy akcjonariuszami (wspólnikami), umowach ubezpieczenia, współpracy lub kooperacji.

W dniu 30 września 2022 roku Comp S.A. zawarł z Enigma SOI Sp. z o.o. umowę zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa, na podstawie której Spółka objęła i opłaciła wkładem niepieniężnym wycenionym na kwotę 37.653.643,33 zł nowe udziały w uchwalonym w dniu 30 września 2022 roku przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Enigma SOI Sp. z o.o. podwyższeniu kapitału zakładowego, poprzez wniesienie z dniem 1 października 2022 roku zorganizowanej części przedsiębiorstwa, w skład którego weszły składniki majątkowe i niemajątkowe powiązane funkcjonalnie z działalnością zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

Informacja dotycząca podwyższenia kapitału w spółce Enigma SOI Sp. z o.o. znajduje się we Wprowadzeniu do Sprawozdania Finansowego w punkcie: Zmiany w Grupie Kapitałowej. Informacja o zbyciu zorganizowanej części przedsiębiorstwa znajduje się w Notach objaśniających do Sprawozdania Finansowego w nocie nr 65 Działalność zaniechana.

W dniu 8 grudnia 2022 roku Comp S.A. zawarł umowę z ZUK Elzab S.A., na podstawie której spółka Elzab S.A. zleciła Comp S.A. wykonywanie usług montażowych w zakresie urządzeń fiskalnych sprzedawanych pod marką ELZAB. Zawarcie umowy stanowi kolejny etap realizacji strategii spółki Elzab S.A. mającej na celu outsourcing czynności, które nie obejmują kompetencji informatycznych i wpisuje się w strategię Grupy Kapitałowej Comp S.A., która była podawana do publicznej wiadomości przez Comp S.A. w raporcie bieżącym nr 29/2022 z dnia 29 lipca 2022 r.

Comp S.A. posiada następujące polisy ubezpieczeniowe:

- Ubezpieczenie Odpowiedzialności Cywilnej z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej z włączeniem OC za produkt,
- Grupowe Ubezpieczenie Następstw Nieszczęśliwych Wypadków,
- Ubezpieczenie Odpowiedzialności Władz Spółki,
- Ubezpieczenie mienia od wszystkich ryzyk utraty lub uszkodzenia,
- Ubezpieczenie sprzętu elektronicznego,
- Ubezpieczenie komunikacyjne samochodów własnych oraz w leasingu,
- Ubezpieczenie mienia w transporcie,
- Ubezpieczenie zagranicznych podróży służbowych,
- Polisa skarbowa.

Poza ww., według najlepszej wiedzy Spółki, nie zostały w tym czasie zawarte znaczące umowy dla działalności Spółki pomiędzy akcjonariuszami (wspólnikami) oraz znaczące umowy ubezpieczenia, współpracy lub kooperacji.

15. Informacje o powiązaniach organizacyjnych lub kapitałowych emitenta z innymi podmiotami oraz określenie jej głównych inwestycji krajowych i zagranicznych (papiery wartościowe, instrumenty finansowe, wartości niematerialne oraz nieruchomości), w tym inwestycji kapitałowych dokonanych poza jej grupą jednostek powiązanych oraz opis metod ich finansowania.

Spółka nie ponosiła w roku 2022 żadnych istotnych nakładów na aktywa finansowe, papiery wartościowe i inwestycje kapitałowe, które nie zostałyby ujęte w niniejszym sprawozdaniu.

PONIESIONE I PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE	<i>Poniesione w 2022 roku</i>	<i>Poniesione w 2021 roku</i>
1 Niefinansowe aktywa trwałe	3 445	2 874
2 Zakupy spółek / podwyższenie kapitału zakładowego w spółkach*	150	10 202
3 Badania i rozwój	2 994	4 204
Razem	6 589	17 280

*Prezentowane są tylko nakłady gotówkowe.

W 2022 roku Spółka Comp S.A. planowała dokonać inwestycji w rzeczowe aktywa trwałe (niefinansowe), wartości niematerialne oraz w prace badawczo rozwojowe na poziomie ok 10 mln zł.

W 2023 roku Spółka Comp S.A. planuje dokonać inwestycji w rzeczowe aktywa trwałe (niefinansowe) oraz w wartości niematerialne (w tym prace badawczo-rozwojowe) na poziomie ok. 8 mln zł.

Powyższe dane nie zawierają informacji o planowanych inwestycjach kapitałowych

16. Informacje o transakcjach zawartych przez emitenta lub jednostkę od niego zależną z podmiotami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe, wraz z ich kwotami oraz informacjami określającymi charakter tych transakcji.

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi zostały zawarte na zasadach rynkowych.

17. Informacje o zaciągniętych i wypowiedzianych w danym roku obrotowym umowach dotyczących kredytów i pożyczek, z podaniem co najmniej ich kwoty, rodzaju i wysokości stopy procentowej, waluty i terminu wymagalności.

Informacje o zaciągniętych i wypowiedzianych w bieżącym roku kredytach oraz pożyczkach znajdują się w nocie nr 25a Sprawozdania Finansowego.

18. Informacje o udzielonych w danym roku obrotowym pożyczkach, ze szczególnym uwzględnieniem pożyczek udzielonych jednostkom powiązanim z emitentem, z podaniem co najmniej ich kwoty, rodzaju i wysokości stopy procentowej, waluty i terminu wymagalności.

stan na 31.12.2022	kwota udzielonej pożyczki	kwota pozostała do spłaty (wraz z odsetkami) na dzień bilansowy	termin wymagalności
<i>Pożyczki dla osób fizycznych</i>			
Pożyczki ze środków ZFŚS	620	350	ostatnia do 31.10.2025
Razem	620	350	
<i>Pożyczki dla firm</i>			
Długoterminowe			
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 11.07.2018	2 371	2 890	30.06.2024
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 18.06.2019	3 150	3 641	30.06.2024
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 28.06.2019	16 360	19 068	30.06.2024
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 28.06.2019	17 156	19 930	30.06.2024
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 12.02.2020	350	396	30.06.2024
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 26.02.2020	700	790	30.06.2024
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 08.05.2020	750	838	30.06.2024
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 30.06.2020	1 250	1 390	30.06.2024
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 19.08.2020	1 050	1 163	30.06.2024
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 19.08.2020	300	333	30.06.2024
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 24.09.2020	2 260	2 498	30.06.2024
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 02.11.2020	700	774	30.06.2024
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 30.11.2020	450	497	30.06.2024
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 27.01.2021	1 312	1 443	30.06.2024
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 04.10.2022	1 400	1 430	04.10.2024
ZUK Elzab S.A. – umowa z 30.11.2017	4 000	4 151	31.12.2024
ZUK Elzab S.A. – umowa z 29.06.2018	19 647	4 219	31.01.2025
ZUK Elzab S.A. – umowa z 22.11.2019	13 407	15 322	31.12.2024
Polski System Korzyści Sp. z o.o. – umowa z 14.04.2022	80	85	14.04.2024
Polski System Korzyści Sp. z o.o. – umowa z 28.04.2022	120	127	28.04.2024
Polski System Korzyści Sp. z o.o. – umowa z 17.05.2022	1 120	1 184	17.05.2024
Polski System Korzyści Sp. z o.o. – umowa z 30.05.2022	382	402	30.05.2024
Polski System Korzyści Sp. z o.o. – umowa z 27.07.2022	165	171	27.07.2024
Polski System Korzyści Sp. z o.o. – umowa z 07.09.2022	970	998	07.09.2024
Polski System Korzyści Sp. z o.o. – umowa z 16.11.2022	250	253	16.11.2024
Razem pożyczki długoterminowe	89 700	83 993	
Krótkoterminowe			
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 28.06.2016	4 630	6 038	30.09.2023
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 28.11.2018	105	126	29.11.2023
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 17.04.2019	5 105	6 025	18.04.2023
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 20.12.2019	1 200	1 371	27.12.2023
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 21.04.2020	1 000	1 125	31.12.2023
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 13.01.2021	450	498	14.01.2023
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 11.02.2021	530	585	11.02.2023
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 11.03.2021	550	606	11.03.2023
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 07.04.2021	600	661	09.04.2023
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 07.05.2021	800	879	07.05.2023
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 25.05.2021	350	384	25.05.2023
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 09.06.2021	50	55	09.06.2023
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 07.07.2021	350	384	10.07.2023
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 27.07.2021	700	766	27.07.2023
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 11.08.2021	270	295	13.08.2023
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 25.08.2021	6 000	6 556	27.08.2023
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 09.09.2021	950	1 037	10.09.2023
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. – umowa z 20.10.2021	1 020	1 111	20.10.2023
Polski System Korzyści Sp. z o.o. – umowa z 27.07.2021	1 170	1 279	26.07.2023
Razem pożyczki krótkoterminowe	25 830	29 781	
Razem pożyczki	115 530	113 774	

W dniu 26 stycznia 2022 roku Comp S.A. podpisał ze spółką ZUK Elzab S.A. aneks nr 6 do umowy pożyczki z dnia 30 listopada 2017 roku, w którym termin spłaty pożyczki został przesunięty do dnia 31 grudnia 2022 roku. Po dniu bilansowym, w dniu 4 stycznia 2023 roku został podpisany aneks nr 8, w którym termin spłaty pożyczki został przesunięty do dnia 31 grudnia 2024 roku.

W dniu 26 stycznia 2022 roku Comp S.A. podpisał ze spółką ZUK Elzab S.A. aneks nr 3 do umowy pożyczki z dnia 22 listopada 2019 roku, w którym termin spłaty pożyczki został przesunięty do dnia 31 stycznia 2022 roku. Po dniu bilansowym, w dniu 4 stycznia 2023 roku został podpisany aneks nr 5, w którym termin spłaty pożyczki został przesunięty do dnia 31 grudnia 2024 roku.

W dniu 26 stycznia 2022 roku Comp S.A. podpisał ze spółką Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. aneks nr 3 do umowy pożyczki z dnia 28 czerwca 2019 roku (umowa Datio in solution z 29 listopada 2019 roku), w którym termin spłaty pożyczki został przesunięty do dnia 31 stycznia 2024 roku.

W dniu 26 stycznia 2022 roku Comp S.A. podpisał ze spółką Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. aneks nr 1 do umowy pożyczki z dnia 27 stycznia 2021 roku, w którym termin spłaty pożyczki został przesunięty do dnia 27 stycznia 2024 roku.

W dniu 17 lutego 2022 roku Comp S.A. podpisał ze spółką Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. aneksy do wszystkich umów pożyczek, w których zmieniono oprocentowanie pożyczek od dnia 1 stycznia 2022 roku.

W dniu 17 lutego 2022 roku Comp S.A. podpisał ze spółką ZUK Elzab S.A. aneksy do wszystkich umów pożyczek, w których zmieniono oprocentowanie pożyczek od dnia 1 stycznia 2022 roku.

W dniu 1 marca 2022 roku Comp S.A. podpisał ze spółką Polski System Korzyści Sp. z o.o. aneks nr 1 do umowy pożyczki z dnia 27 lipca 2021 roku, w którym zmieniono oprocentowanie pożyczki od dnia 1 stycznia 2022 roku.

W dniu 2 marca 2022 roku Comp S.A. podpisał ze spółką ZUK Elzab S.A. aneks nr 5 do umowy pożyczki z dnia 29 czerwca 2018 roku, w którym termin spłaty pożyczki został przesunięty do dnia 31 stycznia 2023 roku. Po dniu bilansowym, 4 stycznia 2023 roku został podpisany aneks nr 6 przesuwający termin spłaty pożyczki do dnia 31 stycznia 2025 roku.

W dniu 9 marca 2022 roku Comp S.A. podpisał ze spółką Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. aneks nr 3 do umowy pożyczki z dnia 12 lutego 2020 roku, w którym termin spłaty pożyczki został przesunięty do dnia 27 lutego 2024 roku.

W dniu 9 marca 2022 roku Comp S.A. podpisał ze spółką Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. aneks nr 3 do umowy pożyczki z dnia 26 lutego 2020 roku, w którym termin spłaty pożyczki został przesunięty do dnia 28 lutego 2024 roku.

W dniu 30 marca 2022 roku Comp S.A. podpisał ze spółką Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. aneks nr 5 do umowy pożyczki z dnia 11 lipca 2018 roku, aneks nr 4 do umowy pożyczki z dnia 18 czerwca 2019 roku, aneks nr 3 do umowy pożyczki z dnia 28 czerwca 2019 roku, aneks nr 5 do umowy pożyczki z dnia 28 czerwca 2019 roku (umowa Datio in solution z 29 listopada 2019 roku), aneks nr 4 do umowy pożyczki z dnia 12 lutego 2020 roku, aneks nr 4 do umowy pożyczki z dnia 26 lutego 2020 roku, aneks nr 3 do umowy pożyczki z dnia 8 maja 2020 roku, aneks nr 2 do umowy pożyczki z dnia 30 czerwca 2020 roku, aneksy nr 2 do umów pożyczek z dnia 19 sierpnia 2020 roku, aneks nr 2 do umowy pożyczki z dnia 24 września 2020 roku, aneks nr 2 do umowy pożyczki z dnia 2 listopada 2020 roku, aneks nr 2 do umowy pożyczki z dnia 30 listopada 2020 roku oraz aneks nr 3 do umowy pożyczki z dnia 27 stycznia 2021 roku, w których termin spłaty pożyczek został przesunięty do dnia 30 czerwca 2024 roku.

W dniu 31 marca 2022 roku Comp S.A. zawarł ze spółką Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. umowę potrącenia, na podstawie której wierzytelności przysługujące Comp S.A. wobec CCI z tytułu umowy pożyczki z dnia 17 sierpnia 2015 roku, z dnia 7 grudnia 2015 roku, z dnia 17 marca 2016 roku, z dnia 19 września 2016 roku oraz z dnia 27 października 2016 roku na łączną kwotę 25.665 tys. zł zostały potrącone z wierzytelnością CCI wobec Comp S.A. z tytułu wpłaty na objęcie udziałów w CCI na podstawie uchwały o podwyższeniu kapitału zakładowego o kwotę 25.664 tys. zł z dnia 31 marca 2022 roku oraz spłacone przelewem w kwocie 1 tys. zł.

W dniu 14 kwietnia 2022 roku Comp S.A. udzielił pożyczki spółce Polski System Korzyści Sp. z o.o. w kwocie 80 tys. zł. Termin spłaty pożyczki został ustalony na dzień 14 kwietnia 2024 roku. Zabezpieczeniem pożyczki jest weksel własny „In blanco” „na zlecenie” wraz z deklaracją wekslową.

W dniu 28 kwietnia 2022 roku Comp S.A. udzielił pożyczki spółce Polski System Korzyści Sp. z o.o. w kwocie 120 tys. zł. Termin spłaty pożyczki został ustalony na dzień 28 kwietnia 2024 roku. Zabezpieczeniem pożyczki jest weksel własny „In blanco” „na zlecenie” wraz z deklaracją wekslową.

W dniu 17 maja 2022 roku Comp S.A. udzielił pożyczki spółce Polski System Korzyści Sp. z o.o. w kwocie 1.120 tys. zł. Termin spłaty pożyczki został ustalony na dzień 17 maja 2024 roku. Zabezpieczeniem pożyczki jest weksel własny „In blanco” „na zlecenie” wraz z deklaracją wekslową.

W dniu 30 maja 2022 roku Comp S.A. udzielił pożyczki spółce Polski System Korzyści Sp. z o.o. w kwocie 382 tys. zł. Termin spłaty pożyczki został ustalony na dzień 30 maja 2024 roku. Zabezpieczeniem pożyczki jest weksel własny „In blanco” „na zlecenie” wraz z deklaracją wekslową.

W dniu 27 lipca 2022 roku Comp S.A. udzielił pożyczki spółce Polski System Korzyści Sp. z o.o. w kwocie 165 tys. zł. Termin spłaty pożyczki został ustalony na dzień 27 lipca 2024 roku. Zabezpieczeniem pożyczki jest weksel własny „In blanco” „na zlecenie” wraz z deklaracją wekslową.

W dniu 7 września 2022 roku Comp S.A. udzielił pożyczki spółce Polski System Korzyści Sp. z o.o. w kwocie 970 tys. zł. Termin spłaty pożyczki został ustalony na dzień 7 września 2024 roku. Zabezpieczeniem pożyczki jest weksel własny „In blanco” „na zlecenie” wraz z deklaracją wekslową.

W dniu 4 października 2022 roku Comp S.A. udzielił pożyczki spółce Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. w kwocie 1.400 tys. zł. Termin spłaty pożyczki został ustalony na dzień 4 października 2024 roku. Zabezpieczeniem pożyczki jest weksel własny „In blanco” „na zlecenie” wraz z deklaracją wekslową.

W dniu 16 listopada 2022 roku Comp S.A. udzielił pożyczki spółce Polski System Korzyści Sp. z o.o. w kwocie 250 tys. zł. Termin spłaty pożyczki został ustalony na dzień 16 listopada 2024 roku. Zabezpieczeniem pożyczki jest weksel własny „In blanco” „na zlecenie” wraz z deklaracją wekslową.

Na skutek przedawnienia spisano w koszty należności z tytułu pożyczek dla pracowników w kwocie 13 tys. zł.

Po dniu bilansowym, w dniu 25 stycznia 2023 roku Comp S.A. udzielił pożyczki spółce Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. w kwocie 190 tys. EUR. Termin spłaty pożyczki został ustalony na dzień 25 stycznia 2025 roku. Zabezpieczeniem pożyczki jest weksel własny „In blanco” „na zlecenie” wraz z deklaracją wekslową.

Po dniu bilansowym, w dniu 25 stycznia 2023 roku Comp S.A. udzielił pożyczki spółce Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. w kwocie 6.320 tys. zł. Termin spłaty pożyczki został ustalony na dzień 25 stycznia 2025 roku. Zabezpieczeniem pożyczki jest weksel własny „In blanco” „na zlecenie” wraz z deklaracją wekslową.

Po dniu bilansowym, w dniu 1 marca 2023 roku Comp S.A. podpisał ze spółką Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. aneks nr 4 do umowy pożyczki z dnia 17 kwietnia 2019 roku, w którym termin spłaty pożyczki został przesunięty do dnia 18 kwietnia 2025 roku.

Po dniu bilansowym, w dniu 1 marca 2023 roku Comp S.A. podpisał ze spółką Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. aneks nr 2 do umowy pożyczki z dnia 13 stycznia 2021 roku, w którym termin spłaty pożyczki został przesunięty do dnia 14 stycznia 2025 roku.

Po dniu bilansowym, w dniu 1 marca 2023 roku Comp S.A. podpisał ze spółką Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. aneks nr 2 do umowy pożyczki z dnia 11 lutego 2021 roku, w którym termin spłaty pożyczki został przesunięty do dnia 11 lutego 2025 roku.

Po dniu bilansowym, w dniu 1 marca 2023 roku Comp S.A. podpisał ze spółką Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. aneks nr 2 do umowy pożyczki z dnia 11 marca 2021 roku, w którym termin spłaty pożyczki został przesunięty do dnia 11 marca 2025 roku.

Po dniu bilansowym, w dniu 1 marca 2023 roku Comp S.A. podpisał ze spółką Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. aneks nr 2 do umowy pożyczki z dnia 7 kwietnia 2021 roku, w którym termin spłaty pożyczki został przesunięty do dnia 9 kwietnia 2025 roku.

Po dniu bilansowym, w dniu 1 marca 2023 roku Comp S.A. podpisał ze spółką Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. aneks nr 2 do umowy pożyczki z dnia 7 maja 2021 roku, w którym termin spłaty pożyczki został przesunięty do dnia 7 maja 2025 roku.

Po dniu bilansowym, w dniu 1 marca 2023 roku Comp S.A. podpisał ze spółką Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. aneks nr 2 do umowy pożyczki z dnia 25 maja 2021 roku, w którym termin spłaty pożyczki został przesunięty do dnia 25 maja 2025 roku.

Po dniu bilansowym, w dniu 1 marca 2023 roku Comp S.A. podpisał ze spółką Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. aneks nr 2 do umowy pożyczki z dnia 9 czerwca 2021 roku, w którym termin spłaty pożyczki został przesunięty do dnia 9 czerwca 2025 roku.

Po dniu bilansowym, w dniu 27 marca 2023 roku Comp S.A. zawarł ze spółką Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. umowę potrącenia, na podstawie której wierzytelności przysługujące Comp S.A. wobec CCI z tytułu umowy pożyczki z dnia 28 czerwca 2016 roku, z dnia 11 lipca 2018 roku, z dnia 28 listopada 2018 roku, z dnia 17 kwietnia 2019 roku oraz z dnia 18 czerwca 2019 roku na łączną kwotę 19.088 tys. zł zostały potrącone z wierzytelnością CCI wobec Comp S.A. z tytułu wpłaty na objęcie udziałów w CCI na podstawie uchwały o podwyższeniu kapitału zakładowego o kwotę 19.087 tys. zł z dnia 27 marca 2023 roku oraz spłacone przelewem w kwocie 1 tys. zł.

Na dzień bilansowy wszystkie pożyczki udzielone są w PLN.

Stopy oprocentowania pożyczek oparte są o zmienne stopy na bazie WIBOR.

19. Informacje o udzielonych i otrzymanych w danym roku obrotowym poręczeniach i gwarancjach, ze szczególnym uwzględnieniem poręczeń i gwarancji udzielonych podmiotom powiązanim z emitentem.

Wykaz czynnych gwarancji wystawionych na zlecenie Comp S.A. - stan na dzień 31.12.2022 r.

L.p.	Gwarant	Beneficjent	Nr gwarancji	Rodzaj gwarancji	Kwota gwarancji	Ważność gwarancji		Kaucje gwarancyjne
						od	do	
1.	mBank S.A.	Ered3	MT49143KPB22	zapłaty	1 200	01.01.2023	31.12.2023	-
2.		PEC Działkowa	MT490045KPB13	zapłaty	729	28.05.2013	31.12.2023	-
3.		RCZSiUT	MT49104KPB17	należyte wykonanie	80	14.07.2017	30.06.2024	16
4.		PGE Systemy S.A.	MT49155KPB19	należyte wykonanie	244	26.09.2019	31.01.2024	49
5.		PGE GiEK	MT49169KPB19	należyte wykonanie	36	07.10.2019	31.01.2024	7
6.		PGE EO	MT49170KPB19	należyte wykonanie	4	07.10.2019	31.01.2024	1
7.		PGE EC	MT49201KPB19	należyte wykonanie	28	05.11.2019	31.01.2024	6
8.		Zakład Ubezpieczeń Społecznych	MT49055KPB20	należyte wykonanie	2 688	24.03.2020	24.04.2024	538
9.		Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	MT49053KPB20	należyte wykonanie	33	19.03.2020	26.08.2026	7
10.		Lloyds Bank	MT49102ZPA18	zwrotu	20	05.06.2018	bezterminowo	22
11.		Województwo Pomorskie	MT49138KPB20	należyte wykonanie	8	24.08.2020	30.11.2023	2
12.		Miasto Poznań	MT49142KPB20	należyte wykonanie	1	25.08.2020	27.10.2023	-
13.		Miasto Poznań	MT49141KPB20	należyte wykonanie	5	25.08.2020	13.10.2023	1
14.		Orange Polska S.A.	MT49150KPB20	należyte wykonanie	100	31.08.2020	31.07.2023	-
15.		Województwo Wielkopolskie	MT49190KPB20	należyte wykonanie	14	19.10.2020	23.10.2025	3
16.		Ministerstwo Finansów	MT49197KPB20	należyte wykonanie	14	26.10.2020	15.03.2024	3
17.		Bank Millennium S.A.	MT49223KPB20	należyte wykonanie	250	21.12.2020	2023.11.30	-
18.		Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego	MT49039KPB21	należyte wykonanie	286	04.03.2021	15.04.2024	-
19.		Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	MT49026KPB21	należyte wykonanie	70	19.02.2021	01.02.2023	-
20.		PGE Dystrybucja S.A.	MT49156KPB19	należyte wykonanie	122	26.09.2019	31.01.2024	24

21.	Urząd Miasta Ruda Śląska	MT49070KPB21	należyte wykonanie	14	14.04.2021	15.04.2026	3
22.	PERN S.A.	MT49160KPB21	należyte wykonanie	29	08.09.2021	06.07.2024	-
23.	PERN S.A.	MT49161KPB21	należyte wykonanie	84	09.09.2021	12.12.2024	17
24.	Województwo Zachodniopomorskie	MT49170KPB21	należyte wykonanie	81	24.09.2021	31.05.2027	16
25.	F.R.B INTER-BUD Sp. z o.o. Sp. k.	MT49022KMB22	należyte wykonanie	22	09.03.2022	02.03.2027	4
26.	Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień	MT49035KPB22	należyte wykonanie	96	06.04.2022	08.04.2027	19
27.	Stacja Pogotowia Ratunkowego	MT49034KPB22	należyte wykonanie	46	06.04.2022	08.04.2027	9
28.	COPERNICUS Podmiot Leczniczy Sp. z o.o.	MT49036KPB22	należyte wykonanie	770	06.04.2022	08.04.2027	154
29.	Szpital Specjalistyczny w Prabutach	MT49038KPB22	należyte wykonanie	170	06.04.2022	08.04.2027	34
30.	Szpital Pomorskie Sp. z o.o.	MT49040KPB22	należyte wykonanie	1 381	06.04.2022	08.04.2027	276
31.	Szpital Specjalistyczny w Kościerzynie	MT49039KPB22	należyte wykonanie	268	06.04.2022	08.04.2027	53
32.	Szpital Dziecięcy Polanki	MT49037KPB22	należyte wykonanie	145	06.04.2022	08.04.2027	29
33.	Województwo Pomorskie	MT49041KPB22	należyte wykonanie	1 187	06.04.2022	08.04.2027	237
razem				10 225			1 530

1.	BNP	Fast Group	CRD/G/0076063	należyte wykonanie	26	26.09.2017	23.01.2023	5
2.	PARIBAS	Powiat Wolsztyński	CRD/G/0077093	należyte wykonanie	24	28.11.2017	02.05.2023	5
3.	Bank	PERN S.A.	CRD/G/0081413	należyte wykonanie	290	20.08.2018	30.01.2023	-
4.	Polska	Fast Group	CRD/G/0082011	należyte wykonanie	11	24.09.2018	30.08.2024	7
5.	S.A.	PKP PLK	CRD/G/0083682	należyte wykonanie	101	29.01.2019	24.06.2024	20
6.		Fast Group	CRD/G/0084082	należyte wykonanie	5	01.03.2019	30.08.2024	3
7.		NiASK	CRD/G/0084581	należyte wykonanie	1 064	02.04.2019	31.12.2024	213
8.		ULC	GW/005488/19	należyte wykonanie	210	12.12.2019	18.05.2026	42
9.		KGP	GW/005491/19	należyte wykonanie	119	31.12.2019	06.06.2025	24
10.		Województwo Wielkopolskie	GW/001164/20	należyte wykonanie	1 359	26.02.2020	23.01.2023	
11.		PERN S.A.	GW/000894/20	należyte wykonanie	147	14.02.2020	18.05.2026	29
12.		Elektrotim S.A.	GW/003402/20	należyte wykonanie	30	12.06.2020	25.08.2023	-
13.		Skarb Państwa - Komendant Główny Policji	GW/005410/20	należyte wykonanie	50	23.09.2020	31.01.2026	10
14.		Skarb Państwa - Komendant Główny Policji	GW/005127/20	należyte wykonanie	590	31.08.2020	15.08.2024	67
15.		Województwo Pomorskie	CRD/G/0076305	należyte wykonanie	13	10.10.2017	24.02.2023	3
16.		PKP Intercity S.A.	CRD/G/0083982	należyte wykonanie	353	21.02.2019	18.02.2025	71
17.		PKP Intercity S.A.	GW/003009/21	należyte wykonanie	50	17.06.2021	30.04.2023	-
18.		Główny Inspektorat Transportu Drogowego	GW/004405/21	należyte wykonanie	393	27.08.2021	26.07.2027	79
19.		NASK - Państwowy Instytut Badawczy	GW/004717/21	należyte wykonanie	14	10.09.2021	15.01.2027	3
20.		PERN S.A.	GW/005667/21	należyte wykonanie	39	26.10.2021	31.07.2024	-
21.		Centrum Zasobów Cyberprzestrzeni Sił Zbrojnych	GW/005854/21	należyte wykonanie	39	08.11.2021	30.11.2027	8
22.		PERN S.A.	GW/001262/22	należyte wykonanie	227	08.03.2022	21.04.2023	-
23.		PERN S.A.	GW/001311/22	należyte wykonanie	63	09.03.2022	31.07.2025	-
24.		Centrum Zdrowia Psychicznego w Słupsku	GW/001887/22	należyte wykonanie	66	05.04.2022	08.04.2027	13
25.		Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gdańsku	GW/001891/22	należyte wykonanie	45	05.04.2022	08.04.2027	9
26.		Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. S. Kryzana	GW/001890/22	należyte wykonanie	227	06.04.2022	08.04.2027	45
27.		Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. J. Korczaka w Słupsku	GW/001889/22	należyte wykonanie	754	06.04.2022	08.04.2027	151
28.		Sp. z o.o. Wojewódzki Szpital Psychiatryczny im. prof. T. Bilikiewicza	GW/001886/22	należyte wykonanie	203	07.04.2022	08.04.2027	41

29.	Pomorskie Centrum Reumatologiczne im. dr Jadwigi Titz-Kosko w Sopocie Sp. z o.o.	GW/001888/22	należyte wykonanie	160	07.04.2022	08.04.2027	32
30.	PERN S.A.	GW/003187/22	należyte wykonanie	50	01.06.2022	28.02.2026	10
31.	Województwo Wielkopolskie	GW/005553/22	należyte wykonanie	582	06.10.2022	30.12.2028	116
32.	Przedsiębiorstwo Państwowe Porty Lotnicze	GW/006194/22	przetargowa	100	03.11.2022	10.02.2023	-
33.	Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa	GW/005115/22	przetargowa	90	20.09.2022	23.01.2023	-
razem				7 494			1 006

Wykaz poręczeń wystawionych przez Comp S.A.

Od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych jednostkom powiązanym zmniejszyły się o kwotę 11.852 tys. zł.

Łączna kwota poręczeń udzielonych przez Comp S.A. stanowi 6,0% kapitałów własnych.

Stan na 31 grudnia 2022 r.

L.p.	Beneficjent	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Termin wygaśnięcia zobowiązania
1.	Żywiec Investments Holding Sp. z o.o.	wierzytelność - Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.	10 000	31.12.2025
2.	Divante Sp. z o.o.	wierzytelność - Comp Platforma Usług S.A.	414	4 miesiące od odbioru
3.	ING Bank Śląski S.A.	kredyt wieloproduktowy – Zakłady Urządzeń Komputerowych Elzab S.A.	19 526	07.06.2026
Razem			29 940	

20. W przypadku emisji papierów wartościowych w okresie objętym raportem - opis wykorzystania przez emitenta wpływów z emisji do chwili sporządzenia sprawozdania z działalności.

Na dzień publikacji Comp S.A. nie posiada zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych (w tym obligacji).

21. Objasnienie różnic pomiędzy wynikami finansowymi wykazanymi w raporcie rocznym a wcześniej publikowanymi prognozami wyników na dany rok.

Spółka opublikowała szacunki wyników (wskaźnik EBITDA) na 2022 rok w raporcie bieżącym z dnia 29 lipca 2022 r. „Strategia dla Grupy Kapitałowej Comp pt. „COMP 2025 Next Generation na lata 2022-2025”. Wyniki finansowe zaprezentowane w raporcie rocznym są spójne z w/w raportem bieżącym nr 29/2022.

22. Ocena możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych, w tym inwestycji kapitałowych, w porównaniu do wielkości posiadanych środków, z uwzględnieniem możliwych zmian w strukturze finansowania tej działalności.

W najbliższym czasie Spółka nie planuje inwestycji wykraczających poza zdolność finansowania.

Spółka prowadzi inwestycje związane z rozwojem nowych produktów i kompetencji finansując je na bieżąco ze środków własnych lub ze środków zewnętrznych.

23. Ocena czynników i nietypowych zdarzeń mających wpływ na wynik z działalności za rok obrotowy, z określeniem stopnia wpływu tych czynników lub nietypowych zdarzeń na osiągnięty wynik.

Nie wystąpiły nietypowe zdarzenia mające wpływ na wynik z działalności Spółki za rok obrotowy poza opisanymi w Sprawozdaniu Finansowym.

24. Charakterystyka zewnętrznych i wewnętrznych czynników istotnych dla rozwoju emitenta oraz opis perspektyw rozwoju działalności emitenta co najmniej do końca roku obrotowego następującego po roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdanie finansowe zamieszczone w raporcie rocznym, z uwzględnieniem elementów strategii rynkowej przez niego wypracowanej.

W roku 2023 działalność gospodarcza Comp S.A. będzie prowadzona przede wszystkim jako kontynuacja głównych kierunków strategicznego rozwoju z lat ubiegłych.

Comp S.A. będzie koncentrować się na działalności w kilku atrakcyjnych niszach rynkowych, bazując na unikalnych kompetencjach oraz wysokich barierach wejścia do każdej z nich:

- bezpieczeństwo elektroniczne oraz informatyczne, stanowiące trzon segmentu IT,
- usługi dla małych i średnich przedsiębiorstw i produkcja urządzeń fiskalnych, stanowiące trzon segmentu retailowego.

Spółka identyfikuje sprzyjające uwarunkowania zewnętrzne w każdej z głównych nisz swojej działalności: w dziedzinie cyberbezpieczeństwa, w tym bezpieczeństwa specjalnego, programu fiskalizacji online, możliwości rozwoju usług dodanych dla małych i średnich detalistów.

Czynnikami, które będą miały wpływ na wyniki roku 2023 są:

- Kontynuacja i realizacja nowych projektów handlowych w segmencie IT przede wszystkim z zakresu bezpieczeństwa teleinformatycznego. Realizowane są zamówienia na dostawy produktów i usługi w obszarze bezpieczeństwa dla szeregu największych przedsiębiorstw z sektora energetyki, przemysłu i finansów. Spółka, na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, uczestniczy na różnych etapach postępowań przetargowych i planuje udział w szeregu projektach, w tym prowadzonych w oparciu o prawo zamówień publicznych, których realizacja przypadają będzie na 2023 rok.
- Dalszy rozwój projektu M/platform (budowanie skali działalności operacyjnej, generowanie kolejnych produktów/usług) także w oparciu o spółki Grupy Kapitałowej Comp S.A., który to projekt w opinii Spółki ma być jedną z wiodących linii biznesowych Grupy w najbliższych latach.
- Wykorzystanie kierunków eksportowych jako alternatywnego źródła przychodów dla sprzedaży krajowej, m.in. kontakty na urządzenia fiskalne min. do Kenii. oraz pozyskiwanie nowych rynków zbytu dla pozostałych rozwiązań wytworzonych przez Grupę Kapitałową Comp S.A., m.in. projektu M/platform oraz Systemu Dozoru Elektronicznego

25. Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania emitentem i jego grupą kapitałową.

W 2022 roku Spółka nie zmieniła w istotny sposób zasad zarządzania przedsiębiorstwem i Grupą Kapitałową.

26. Wszelkie umowy zawarte między emitentem a osobami zarządzającymi, przewidujące rekompensatę w przypadku ich rezygnacji lub zwolnienia z zajmowanego stanowiska bez ważnej przyczyny lub gdy ich odwołanie lub zwolnienie następuje z powodu połączenia emitenta przez przejęcie.

W przypadku zwolnienia z zajmowanego stanowiska bez ważnej przyczyny, członkom zarządu Comp S.A. - pełniącym funkcje w oparciu o umowę o pracę - przysługuje odszkodowanie w wysokości 12-krotności średniego wynagrodzenia miesięcznego.

27. Wartość wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premiovych opartych na kapitale emitenta, w tym programów opartych na obligacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych, należnych lub potencjalnie należnych, odrębnie dla każdej z osób zarządzających i nadzorujących albo członków organów administrujących emitenta, bez względu na to, czy odpowiednio były one zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku; w przypadku gdy emitent jest jednostką dominującą, lub znaczącym inwestorem, współnikiem jednostki współzależnej lub odpowiednio jednostką będącą stroną wspólnego ustalenia umownego – oddzielnie informacje o wartości wynagrodzeń i nagród otrzymywanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek podporządkowanych.

Obecnie Spółka nie planuje emisji nowych akcji. Spółka posiada warunkowe zobowiązania do emisji związane z programem motywacyjnym dla pracowników opisane w raporcie bieżącym 30/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r. („Program”). W związku z Programem na lata 2020-22 może zostać wyemitowane i objęte nie więcej niż 177.545 warrantów subskrypcyjnych serii A („Warranty”). Każdy z Warrantów uprawnia do objęcia jednej akcji serii M Spółki. Uchwałą Zarządu Spółki z dnia 28 czerwca 2021 r. włączono do Programu 12 pracowników Spółki, a następnie uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 28 czerwca 2021 r. włączono do Programu członków zarządu Spółki. Za lata 2020-21 Spółka zaofiarowała łącznie 25.968 Warrantów. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego proces weryfikacji spełnienia kryteriów za rok 2022 nie został zakończony, w związku z tym liczba oferowanych Warrantów nie została jeszcze ustalona.

Średnia wartość rynkowa akcji w danym okresie jest niższa niż cena realizacji Warrantów, w związku z tym Warranty za lata 2020-21 nie mają działania rozwadniającego i nie są ujęte w kalkulacji rozwodnionego zysku na akcję.

Ponadto Spółka biorąc pod uwagę zapisy MSR 33 dotyczące akcji emitowanych warunkowo, dokonała weryfikacji, czy na dzień bilansowy spełnione są kryteria Programu za rok 2022. Na dzień bilansowy kryteria Programu nie zostały jeszcze spełnione, w związku z tym na mocy zapisów MSR 33 (par. 48, 52-55) uznano, iż potencjalne Warranty za ten okres nie są uwzględniane w kalkulacji zysku rozwodnionego oraz nie mają potencjału rozwadniającego.

Wynagrodzenia, nagrody i wartość świadczeń wypłacane osobom zarządzającym i nadzorującym Comp S.A w roku 2022

Wynagrodzenia wypłacone osobom zarządzającym i nadzorującym Comp S.A. z tytułu pełnienia funkcji we władzach Spółki wynosiło odpowiednio:

<i>rok 2022 okres bieżący od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę</i>	<i>premie</i>	<i>wynagrodzenie z tytułu umów cywilno- prawnych i umów o zarządzanie</i>	<i>inne świadczenia</i>
Robert Tomaszewski - Prezes Zarządu	1 704	803	-	46
Krzysztof Morawski - Wiceprezes Zarządu	840	356	-	41
Jarosław Wilk - Wiceprezes Zarządu	840	356	-	16
Andrzej Wawer - Wiceprezes Zarządu	828	356	-	43
Zarząd	4 212	1 871	-	146
Grzegorz Należyty - Przewodniczący Rady Nadzorczej	-	-	246	12
Ryszard Trepeczyński - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	-	-	169	8
Jacek Papaj - Członek Rady Nadzorczej (do 30.06.2022)	-	-	50	4
Krystian Brymora - Członek Rady Nadzorczej (od 30.06.2022)	-	-	50	5
Jerzy Radosław Bartosiewicz - Członek Rady Nadzorczej	-	-	167	8
Piotr Nowjalis - Członek Rady Nadzorczej	-	-	158	11
Julian Kutrzeba - Członek Rady Nadzorczej	-	-	129	8
Karol Maciej Szymański - Członek Rady Nadzorczej (do 30.06.2022)	-	-	50	5
Rada Nadzorcza	-	-	1 019	61

rok 2021 okres porównywalny od 01.01.2021 do 31.12.2021	wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę	premie	wynagrodzenie z tytułu umów cywilno-prawnych i umów o zarządzanie	inne świadczenia
Robert Tomaszewski - Prezes Zarządu	1 623	500	-	39
Krzysztof Morawski - Wiceprezes Zarządu	720	500	-	141
Jarosław Wilk - Wiceprezes Zarządu	720	500	-	15
Andrzej Wawer - Wiceprezes Zarządu	720	500	-	42
Zarząd	3 783	2 000	-	237
Grzegorz Należyty - Przewodniczący Rady Nadzorczej	-	-	230	10
Ryszard Trepczyński - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	-	-	162	7
Jacek Papaj - Członek Rady Nadzorczej	-	-	95	7
Włodzimierz Kazimierz Hausner - Członek Rady Nadzorczej (do 30.06.2021 r.)	-	-	70	4
Jerzy Bartosiewicz - Członek Rady Nadzorczej	-	-	146	7
Piotr Nowjalis - Członek Rady Nadzorczej	-	-	144	9
Julian Kutrzeba- Członek Rady Nadzorczej	-	-	107	7
Karol Maciej Szymański - Członek Rady Nadzorczej (od 30.06.2021 r.)	-	-	48	3
Rada Nadzorcza	-	-	1 002	54

Dodatkowo, w stosunku do wartości wynagrodzeń i innych korzyści osób zarządzających i nadzorujących Spółki, przedstawionych w sprawozdaniu finansowym, osoby te otrzymały w 2022 roku następujące wynagrodzenia, nagrody i korzyści:

Imię i Nazwisko	Spółka	Wynagrodzenie podstawowe	Premia	Wynagrodzenie z tytułu umów cywilnoprawnych i umów o zarządzanie	Pozostałe świadczenia	Tytuł wypłaty
Krzysztof Morawski	ZUK Elzab S.A.	-	-	35	4	Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej
Andrzej Wawer	ZUK Elzab S.A.	-	-	86	4	Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji Sekretarza Rady Nadzorczej (w ramach Rady Nadzorczej pełni funkcję członka Komitetu Audytu Rady Nadzorczej)
Jarosław Wilk	ZUK Elzab S.A.	-	-	105	3	Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej (w ramach Rady Nadzorczej pełni funkcję członka Komitetu Strategii Rady Nadzorczej)
Grzegorz Należyty	ZUK Elzab S.A.	-	-	245	3	Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej (w ramach Rady Nadzorczej pełni funkcję Przewodniczącego Komitetu Strategii Rady Nadzorczej i członka Komitetu Audytu Rady Nadzorczej)

28. Informacje o wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych osób zarządzających, nadzorujących albo byłych członków organów administrujących oraz o zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu; jeżeli odpowiednie informacje zostały przedstawione w sprawozdaniu finansowym.

W 2022 roku nie wystąpiły zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych osób zarządzających, nadzorujących albo byłych członków organów administrujących oraz zobowiązania zaciągnięte w związku z tymi emeryturami.

29. Określenie łącznej liczby i wartości nominalnej wszystkich akcji emitenta oraz akcji i udziałów odpowiednio w podmiotach powiązanych z emitentem będących w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących (dla każdej z osoby oddzielnie).

Zestawienie akcji Comp S.A. będących w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących Comp S.A. na dzień publikacji niniejszego sprawozdania.

Imię i nazwisko	Funkcja w Comp S.A.	Nazwa spółki	Liczba posiadanych akcji (udziałów)	Łączna wartość nominalna akcji/ udziałów (zł)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)
Grzegorz Należyty	Przewodniczący Rady Nadzorczej	Comp S.A.	-	-	-	-
Ryszard Trepczyński	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	Comp S.A.	-	-	-	-
Jerzy Bartosiewicz	Członek Rady Nadzorczej	Comp S.A.	-	-	-	-
Piotr Nowjalis	Członek Rady Nadzorczej	Comp S.A.	-	-	-	-
Julian Kutrzeba	Członek Rady Nadzorczej	Comp S.A.	-	-	-	-
Krystian Brymora*	Członek Rady Nadzorczej	Comp S.A.	-	-	-	-
Robert Tomaszewski**	Prezes Zarządu	Comp S.A.	2 188	5 470,00	0,04%	0,04%
			302 756***	756 890,00***	5,40%***	5,40%***
Krzysztof Morawski	Wiceprezes Zarządu	Comp S.A.	-	-	-	-
Andrzej Wawer	Wiceprezes Zarządu	Comp S.A.	1 780	4 450,00	0,03%	0,03%
Jarosław Wilk	Wiceprezes Zarządu	Comp S.A.	-	-	-	-

* Od 30 czerwca 2022 roku pełni obowiązki zarządcze jako Członek Rady Nadzorczej Comp S.A.

** Robert Tomaszewski posiada na dzień publikacji raportu:

– bezpośrednio 2.188 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.188 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;

– pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 300.568 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,36 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 300.568 głosom, stanowiących 5,36 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

*** Wraz z akcjami spółki Comp S.A. posiadanymi przez CE Management Group Sp. z o.o., w którym to podmiocie Pan Robert Tomaszewski posiadał na dzień 31 grudnia 2022 r. 51,72% udziałów i głosów na zgromadzeniu wspólników, a na dzień publikacji niniejszego sprawozdania posiada 56,35% udziałów i głosów na zgromadzeniu wspólników.

• Robert Tomaszewski

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku

W dniu 23 maja 2022 roku, wpłynęło do Spółki od akcjonariusza Pana Roberta Tomaszewskiego, który pełni obowiązki zarządcze jako Prezes Zarządu Comp S.A. zawiadomienie o nabyciu akcji. Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianie w raporcie bieżącym nr 10/2022 z dnia 23 maja 2022 roku.

W dniu 5 sierpnia 2022 r. w wyniku rejestracji przez sąd obniżenia kapitału zakładowego, o którym Zarząd Comp S.A. informował raportem bieżącym nr 30/2022 z dnia 5 sierpnia 2022 r. i wynikłej z tego zmiany ogólnej liczby głosów w Spółce uległy zmianie udziały procentowe w kapitale zakładowym Spółki oraz procent ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A. W związku z powyższym nastąpiły również zmiany u akcjonariusza Pana Roberta Tomaszewskiego. Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianie w raporcie bieżącym nr 32/2022 w dniu 11 sierpnia 2022 roku.

W wyniku zbycia akcji Spółki przez CE Management Group Sp. z o.o. w dniu 21 grudnia 2022 r., o którym Zarząd Comp S.A. informował raportem bieżącym nr 39/2022 z dnia 21 grudnia 2022 r., pośredni udział akcjonariusza Pana Roberta Tomaszewskiego w kapitale zakładowym Spółki uległ zmianie.

Szczegóły wszystkich powyższych transakcji zostały opisane w punkcie: „Struktura własności kapitału podstawowego na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku według informacji przestanych do Spółki przez akcjonariuszy oraz z innych, dostępnych publicznie źródeł”.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania

Według wiedzy Zarządu Spółki, w okresie od 31 grudnia 2022 roku do dnia publikacji niniejszego sprawozdania nie nastąpiły żadne zmiany w liczbie akcji posiadanych przez akcjonariusza Pana Roberta Tomaszewskiego

Według wiedzy Zarządu Spółki, w okresie od 31 grudnia 2022 do dnia publikacji niniejszego sprawozdania nie nastąpiły żadne zmiany w liczbie akcji posiadanych przez Członków Rady Nadzorczej oraz Członków Zarządu.

Niezależnie od powyższego, z uwagi na zaangażowanie członków organów Spółki, Comp S.A. wskazuje, że wedle najlepszej wiedzy Zarządu Spółki akcjonariuszem Comp S.A. jest spółka CE Management Group Sp. z o.o. posiadająca – na dzień 31 grudnia 2022 r. 300.568 akcji Comp S.A. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania – spółka CE Management Group sp. z o.o. posiada 300.568 akcji Comp S.A.

Według najlepszej wiedzy Zarządu (patrz też raport bieżący 2/2017 z dnia 10 lutego 2017 r.) udziałowcami w spółce CE Management Group sp. z o.o. są m.in. członkowie Zarządu Comp S.A., tj. Robert Tomaszewski, Krzysztof Morawski, Jarosław Wilk, Andrzej Wawer.

Stan posiadania udziałów i głosów przez ww. osoby w spółce CE Management Group Sp. z o.o.				
Imię i Nazwisko	Stan posiadania udziałów na dzień 31.12.2022 r.		Stan posiadania udziałów na dzień publikacji niniejszego sprawozdania*	
	Ilość udziałów	Udział głosów	Ilość udziałów	Udział głosów
Robert Tomaszewski	129 349	51,72%	159 156	56,35%
Krzysztof Morawski	15 957	6,38%	17 227	6,10%
Andrzej Wawer	16 883	6,75%	18 153	6,43%
Jarosław Wilk	8 883	3,55%	8 883	3,15%

*26 stycznia 2023 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował podwyższenie kapitału zakładowego CE Management Group Sp. z o.o. W wyniku rejestracji przedmiotowego podwyższenia nastąpiła zmiana ilości posiadanych udziałów oraz udziału procentowego posiadanych udziałów w kapitale zakładowym i liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników CE Management Group Sp. z o.o.

30. Informacje o znanych emitentowi umowach (w tym również zawartych po dniu bilansowym), w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy i obligatariuszy.

Emitentowi nie są znane umowy, w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy i obligatariuszy, za wyjątkiem zobowiązań warunkowych do emisji związanych z programem motywacyjnym dla pracowników opisane w raporcie bieżącym 30/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r.

Za lata 2020-21 Spółka zaoferowała łącznie 25.968 Warrantów. Średnia wartość rynkowa akcji w danym okresie jest niższa niż cena realizacji Warrantów, w związku z tym Warranty za ten okres nie mają działania rozwadniającego

Ponadto na dzień bilansowy kryteria Programu Warrantów za rok 2022 nie zostały jeszcze spełnione, w związku z tym na mocy zapisów MSR 33 (par. 48, 52-55) uznano, iż potencjalne Warranty za ten okres nie mają potencjału rozwadniającego..

31. Informacja o systemie kontroli programów akcji pracowniczych.

W okresie sprawozdawczym nie był prowadzony system kontroli programów akcji pracowniczych.

32. Informacja o:

- a) dacie zawarcia przez emitenta umowy, z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, o dokonanie badania lub przeglądu sprawozdania finansowego lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz okresie, na jaki została zawarta ta umowa,
- b) wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:
- badanie rocznego sprawozdania finansowego,
 - inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego,
 - usługi doradztwa podatkowego,
 - pozostałe usługi,
- c) informacje określone w lit. b należy podać także dla poprzedniego roku obrotowego.

Rada Nadzorcza Spółki w dniu 28 czerwca 2022 roku wybrała podmiot uprawniony do przeglądu półrocznego oraz badania rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania za lata 2022 i 2023. Umowa o świadczenie usług została zawarta w dniu 3 sierpnia 2022 roku z Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o.

Comp S.A. korzystał z usług wybranego podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za lata 2018-2021. Rada Nadzorcza dokonując wyboru podmiotu do zbadania sprawozdań finansowych postępowwała zgodnie z obowiązującymi przepisami, regulacjami wewnętrznymi i normami zawodowymi. Umowa o świadczenie usług została zawarta na okres 2 lat.

Umowa o wykonanie usługi oceny sprawozdania o wynagrodzeniach za rok 2021 i 2022 została podpisana w dniu 12 maja 2022 roku.

Wynagrodzenie (kwoty netto bez VAT)	<i>Za rok 2022</i>	<i>Za rok 2021</i>
Badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	191	135
Przegląd półrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	70	56
Ocena sprawozdania o wynagrodzeniach zarządu i rady nadzorczej	10	10
Razem	271	201

Załączniki do Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w 2022 roku:

Oświadczenie Comp S.A. o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego w 2022 roku

Oświadczenie na temat informacji niefinansowych z działalności Spółki Comp S.A. za 2022 r.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu Comp S.A.

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
06.04.2023	Robert Tomaszewski	Prezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
06.04.2023	Krzysztof Morawski	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
06.04.2023	Jarosław Wilk	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
06.04.2023	Andrzej Wawer	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>