



COMP
SPÓŁKA AKCYJNA

ul. Jutrzenki 116
02-230 Warszawa

Raport 3Qsr 2023

Zarząd Spółki **Comp S.A.**
podaje do wiadomości **Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Comp S.A.** obejmujące
Śródroczne Skrócone Sprawozdanie Finansowe Comp S.A.,
sporządzone według **Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej**
obejmujące okres od **01.01.2023 do 30.09.2023**
w walucie: **PLN (tysiące zł)**

SPIS TREŚCI

Pozycja	Strona
Wybrane dane finansowe	2
Oświadczenie o zgodności z MSSF	4
Oświadczenia osób działających w imieniu Comp S.A.	5
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE COMP S.A.	6
Wprowadzenie do Skróconego Śródrocznego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego	6
Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów	23
Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej	24
Śródroczne Skrócone Sprawozdanie ze Zmian w Skonsolidowanym Kapitale Własnym	26
Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych	28
Noty objaśniające do Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego	30
SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ	74
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE COMP S.A.	89
Wprowadzenie do Śródrocznego Skróconego Sprawozdania Finansowego Comp S.A.	89
Śródroczne Skrócone Sprawozdanie z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów Comp S.A.	100
Śródroczne Skrócone Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej Comp S.A.	101
Śródroczne Skrócone Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym Comp S.A.	103
Śródroczne Skrócone Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych Comp S.A.	105
Noty Objasniające do Śródrocznego Skróconego Sprawozdania Finansowego Comp S.A.	107

Prezentujemy Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Comp S.A. oraz Śródroczne Skrócone Sprawozdanie Finansowe Comp S.A., sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości („MSR”) 34 – Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa oraz zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowania Śródrocznego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego oraz 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).

Sprawozdanie zostało zatwierdzone do udostępnienia przez Zarząd Spółki Comp S.A. w dniu 23 listopada 2023 roku.

Sprawozdanie finansowe prezentuje dane za okres 1 stycznia 2023 r. – 30 września 2023 r. i dane porównywalne za okres 1 stycznia 2022 r. – 30 września 2022 r. w odniesieniu do pozycji:

- Skonsolidowanego Sprawozdania z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów;
- Sprawozdania ze Zmian w Skonsolidowanym Kapitale Własnym;
- Skonsolidowanego Sprawozdania z Przepływów Pieniężnych;
- Sprawozdania z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów Comp S.A.;
- Sprawozdania ze Zmian w Kapitale Własnym Comp S.A.;
- Sprawozdania z Przepływów Pieniężnych Comp S.A.;

oraz stan na 30 września 2023 r. i stan porównywalnych danych na 31 grudnia 2022 r. oraz na 30 września 2022 r. dla pozycji bilansowych (Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej i Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej Comp S.A.).

Wszystkie śródroczne informacje finansowe niezbędne do oceny sytuacji majątkowej i finansowej Comp S.A. oraz Grupy Kapitałowej Comp S.A. („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”) zostały zawarte w Śródrocznym Skróconym Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym oraz Śródrocznym Skróconym Sprawozdaniu Finansowym Comp S.A. sporządzonym na dzień 30 września 2023 r.

Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	w tys. zł		w tys. EURO	
	3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
I Przychody netto ze sprzedaży	617 200	488 908	134 839	104 289
II Zysk (strata) z działalności operacyjnej	45 370	12 995	9 912	2 772
III Zysk (strata) brutto	27 546	1 756	6 018	375
IV Zysk (strata) netto	14 270	(6 578)	3 118	(1 403)
V Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	17 387	(1 585)	3 799	(338)
VI Całkowity dochód	14 523	(6 238)	3 173	(1 331)
VII Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	66 538	(43 477)	14 537	(9 274)
VIII Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(23 693)	(25 106)	(5 176)	(5 355)
IX Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(54 823)	64 263	(11 977)	13 708
X Przepływy pieniężne netto, razem	(11 978)	(4 320)	(2 617)	(922)
XI Średnia ważona liczba akcji	4 678 550	4 781 909	4 678 550	4 781 909
XII Rozwodniona średnia ważona liczba akcji	4 678 550	4 781 909	4 678 550	4 781 909
XIII Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	3,72	(0,33)	0,81	(0,07)
XIV Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	3,72	(0,33)	0,81	(0,07)

WYBRANE DANE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	w tys. zł		w tys. EURO	
	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
XV Aktywa razem	966 553	1 042 748	208 507	222 339
XVI Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	432 221	502 899	93 238	107 230
XVII Zobowiązania długoterminowe	96 488	112 766	20 815	24 044
XVIII Zobowiązania krótkoterminowe	335 733	390 133	72 425	83 186
XIX Kapitał własny	534 332	539 849	115 267	115 109
XX Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	510 923	513 946	110 217	109 586
XXI Kapitał podstawowy (akcyjny)	13 363	14 026	2 883	2 991
XXII Liczba akcji	5 345 301	5 610 548	5 345 301	5 610 548
XXIII Rozwodniona liczba akcji	5 345 301	5 610 548	5 345 301	5 610 548
XXIV Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	99,96	96,22	21,56	20,52
XXV Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	99,96	96,22	21,56	20,52

WYBRANE DANE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	w tys. zł		w tys. EURO	
	3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
I Przychody netto ze sprzedaży	314 272	278 139	68 659	59 330
II Zysk (strata) z działalności operacyjnej	23 295	21 999	5 089	4 693
III Zysk (strata) brutto	41 927	23 083	9 160	4 924
IV Zysk (strata) netto	37 785	17 336	8 255	3 698
V Całkowity dochód	37 785	17 336	8 255	3 698
VI Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(2 580)	173	(564)	37
VII Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	10 603	(6 568)	2 316	(1 401)
VIII Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(21 927)	11 719	(4 790)	2 500
IX Przepływy pieniężne netto, razem	(13 904)	5 324	(3 038)	1 136
X Średnia ważona liczba akcji	4 678 550	4 781 909	4 678 550	4 781 909
XI Rozwodniona średnia ważona liczba akcji	4 678 550	4 781 909	4 678 550	4 781 909
XII Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	8,08	3,63	1,76	0,77
XIII Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	8,08	3,63	1,76	0,77

WYBRANE DANE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	w tys. zł		w tys. EURO	
	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
XIV Aktywa razem	772 978	791 135	166 748	168 689
XV Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	252 861	289 974	54 548	61 829
XVI Zobowiązania długoterminowe	39 096	47 223	8 434	10 069
XVII Zobowiązania krótkoterminowe	213 765	242 751	46 114	51 760
XVIII Kapitał własny	520 117	501 161	112 200	106 860
XIX Kapitał podstawowy (akcyjny)	13 363	14 026	2 883	2 991
XX Liczba akcji	5 345 301	5 610 548	5 345 301	5 610 548
XXI Rozwodniona liczba akcji	5 345 301	5 610 548	5 345 301	5 610 548
XXII Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	97,30	89,32	20,99	19,05
XXIII Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	97,30	89,32	20,99	19,05

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

Kurs EURO przyjęty do obliczania wybranych danych finansowych wynosi:

Dane w zł	okres bieżący	okres porównywalny
	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu przyjęty do obliczenia danych skonsolidowanych z pozycji od XV do XXI oraz danych z pozycji od XIV do XIX.	4,6356	4,6899
	01.01.2023 do 30.09.2023	01.01.2022 do 30.09.2022
Kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie - przyjęty do obliczenia danych skonsolidowanych z pozycji od I do X oraz danych z pozycji od I do IX.	4,5773	4,6880

Sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej na dzień 30.09.2023 r.

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 (MSR 34) „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską z zastosowaniem zasad wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego netto określonych w rocznym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok 2022.

Sprawozdanie obejmuje okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku oraz dane porównywalne zgodnie z MSR 34 za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku oraz na dzień 30 września 2023 roku z danymi porównywalnymi na dzień 31 grudnia 2022 roku i 30 września 2022 roku.

Walutą sprawozdania jest polski złoty, ze względu na fakt, że przeważająca większość skonsolidowanych przychodów Grupy Kapitałowej Comp S.A. wyrażonych jest w tej walucie.

Podpisy wszystkich członków Zarządu Comp S.A.

Data	Imię i nazwisko	Stanowisko / Funkcja	Podpis
23.11.2023	Robert Tomaszewski	Prezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
23.11.2023	Krzysztof Morawski	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
23.11.2023	Jarosław Wilk	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
23.11.2023	Andrzej Wawer	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>

Oświadczenia osób działających w imieniu Comp S.A.

Zarząd Comp S.A. oświadcza, że wedle najlepszej wiedzy, Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe wraz z danymi porównywalnymi sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz, że Sprawozdanie to odzwierciedla w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Comp S.A. Zarząd zgodnie potwierdza, że Śródroczne Sprawozdanie Zarządu z Działalności Grupy Kapitałowej Comp S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz jej sytuacji finansowej w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

Podpisy wszystkich członków Zarządu Comp S.A.

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
23.11.2023	Robert Tomaszewski	Prezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
23.11.2023	Krzysztof Morawski	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
23.11.2023	Jarosław Wilk	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
23.11.2023	Andrzej Wawer	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE COMP S.A. ZA III KWARTAŁ 2023 R.

Wprowadzenie do Skróconego Śródrocznego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego

A) INFORMACJE OGÓLNE

INFORMACJE O JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ

Nazwa Spółki	Comp Spółka Akcyjna
Siedziba	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
BDO	000013641
Strona internetowa	www.comp.com.pl

Spółka Comp S.A. („Spółka”, „Jednostka Dominująca”) jest jednostką dominującą sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

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 - Jednostki Dominującej zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

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.

Sprawozdanie Jednostki Dominującej jest sprawozdaniem połączonym Spółki i jej oddziałów.

Jednostka dominująca oraz pozostałe podmioty Grupy Kapitałowej zostały utworzone na czas nieoznaczony, z wyjątkiem Spółki prawa greckiego Elzab Hellas S.A., która została utworzona na 50 lat.

SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ

Na dzień 30 września 2023 roku oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skład Zarządu Spółki jest następujący:

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

Na dzień 30 września 2023 roku oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skład Rady Nadzorczej Spółki jest następujący:

- Grzegorz Należyty - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Ryszard Trepczyński - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Szczepan Strublewski - Członek Rady Nadzorczej,
- Piotr Nowjalis - Członek Rady Nadzorczej,
- Julian Kutrzeba - Członek Rady Nadzorczej,
- Krystian Brymora - Członek Rady Nadzorczej.

Zarząd Comp S.A. przekazał do publicznej wiadomości, że w dniu 24 sierpnia 2023 roku Rada Nadzorcza Spółki w związku z rezygnacją w dniu 30 czerwca 2023 roku Pana Jerzego Bartosiewicza z funkcji członka Rady Nadzorczej Spółki i powołaniem nowego członka Rady Nadzorczej na dotychczasową kadencję, na posiedzeniu powołała:

- Pana Piotra Nowjalisa do pełnienia funkcji członka Komitetu Audytu Rady Nadzorczej i powierzyła mu funkcję Przewodniczącego Komitetu Audytu Rady Nadzorczej;
- Pana Krystiana Brymorę do pełnienia funkcji członka Komitetu ds. Nominacji i Wynagrodzeń Rady Nadzorczej.

Ponadto w związku z rezygnacją w dniu 24 sierpnia 2023 roku Pana Piotra Nowjalisa z funkcji członka Komitetu Strategii Rady Nadzorczej Spółki, Rada Nadzorcza powołała Pana Szczepana Strublewskiego do pełnienia funkcji członka Komitetu Strategii Rady Nadzorczej.

W związku z powyższym na dzień 24 sierpnia 2023 roku składy komitetów są następujące:

Komitet Audytu Rady Nadzorczej Comp SA:

- Pan Piotr Nowjalis, Przewodniczący Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki;
- Pan Grzegorz Należyty;
- Pan Ryszard Trepczyński.

Komitet Strategii Rady Nadzorczej Comp SA:

- Pan Grzegorz Należyty, Przewodniczący Komitetu Strategii Rady Nadzorczej Spółki;
- Pan Julian Kutrzeba;
- Pan Szczepan Strublewski.

Komitet ds. Nominacji i Wynagrodzeń Rady Nadzorczej Comp SA:

- Pan Piotr Nowjalis, Przewodniczący Komitetu ds. Nominacji i Wynagrodzeń Rady Nadzorczej Spółki;
- Pan Krystian Brymora;
- Pan Grzegorz Należyty.

O powyższych zmianach Zarząd Comp S.A. poinformował również w raporcie bieżącym nr 27/2023 w dniu 24 sierpnia 2023 roku.

KAPITAŁ ZAKŁADOWY JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Kapitał zakładowy Comp S.A. na dzień bilansowy wynosił 13.363.252,50 zł i dzieli się na 5.345.301 akcji, o wartości nominalnej po 2,50 zł każda.

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)	
Prawo do dywidendy	od daty nabycia
Akcje zwykłe	5 345 301
W tym akcje własne*	149 000
Ograniczenia praw do akcji	-
Liczba akcji razem	5 345 301
Kapitał zakładowy razem	13 363 252,50 zł
Wartość nominalna 1 akcji	2,50 zł

* akcje własne w posiadaniu Jednostki Dominującej.

Spółka Comp S.A. na dzień bilansowy jest w posiadaniu 149.000 szt. akcji własnych Spółki. Akcje te stanowią 2,79% kapitału zakładowego Spółki i uprawniają do 149.000 głosów na WZA Spółki, co stanowi 2,79% 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 12,71% kapitału zakładowego Spółki i uprawniają do 679.639 głosów na WZA Spółki, co stanowi 12,71 % 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.*: 149.000 sztuk	372 500,00 zł	2,79%
W posiadaniu Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.: 679.639 sztuk	1 699 097,50 zł	12,71%

* 149.000 szt. akcji jest przedmiotem zastawu finansowego na rzecz banku jako zabezpieczenie kredytu obrotowego.

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 mogło zostać wyemitowane i objęte nie więcej niż 177.545 warrantów subskrypcyjnych serii A („Warranty”). Każdy z Warrantów posiada uprawnienia 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. Za rok 2022 Spółka (z uwagi na nie spełnienie kryteriów określonych w programie) nie oferowała dodatkowych Warrantów. Średnia wartość rynkowa akcji w danym okresie jest niższa niż cena realizacji Warrantów, w związku z tym zaoferowane Warranty nie mają działania rozwadniającego i nie są ujęte w kalkulacji rozwodnionego zysku na akcję.

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA AKCJĘ	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
Wartość księgowa	534 332	539 849
Liczba akcji	5 345 301	5 610 548
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	99,96	96,22
Rozwodniona liczba akcji	5 345 301	5 610 548
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	99,96	96,22

STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO NA DZIEŃ BILANSOWY 30 WRZEŚNIA 2023 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 30 września 2023 roku w podziale na liczbę akcji oraz głosów z nich wynikających:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% ogólnej liczby akcji	liczba głosów na WZA	% głosów na WZA
Generali Otwarty Fundusz Emerytalny (Generali OFE)	1 021 971	19,12%	1 021 971	19,12%
Comp S.A. wraz z jednostkami zależnymi*	828 639	15,50%	828 639	15,50%
Fundusze Inwestycyjne reprezentowane przez spółkę AgioFunds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna	660 048	12,35%	660 048	12,35%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny i Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny reprezentowane przez Nationale-Nederlanden Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A.	573 828	10,74%	573 828	10,74%
Perea Capital Partners, LP	302 480	5,66%	302 480	5,66%
Robert Tomaszewski**	286 234	5,35%	286 234	5,35%
Pozostali akcjonariusze	1 672 101	31,28%	1 672 101	31,28%
Łącznie	5 345 301	100,00%	5 345 301	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 2,79% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 149.000 głosom stanowiących 2,79% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.
- Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. posiada 679.639 akcji zwykłych na okaziciela stanowiących 12,71% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 679.639 głosom stanowiących 12,71% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

** Robert Tomaszewski posiada:

– bezpośrednio 2.068 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.068 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;

– pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 284.166 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,32 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 284.166 głosom, stanowiących 5,32 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

W okresie sprawozdawczym tj. od 1 lipca 2023 r. do 30 września 2023 r. nastąpiły poniższe zmiany w stanie posiadania podmiotów posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne powyżej 5% na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Comp S.A.

- Generali Otwartym Funduszem Emerytalnym (Generali OFE)**

Na dzień bilansowy 30 września

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 Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A. (Towarzystwo) poinformował Zarząd Spółki Comp S.A. o zakończeniu likwidacji NNLife Otwartego Funduszu Emerytalnego (NNLife OFE). W dacie zakończenia NNLife OFE nastąpiło przeniesienie jego aktywów do Generali Otwartego Funduszu Emerytalnego (Generali OFE), w związku z tym udział Generali OFE w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów Spółki Comp S.A. przekroczył próg 15%.

Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianie w raporcie bieżącym nr 25/2023 z dnia 25 lipca 2023 roku.

Szczegóły przeprowadzonych transakcji zostały przedstawione w poniższych tabelach.

Stan przed likwidacją NNLife OFE Generali Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A. a przed umorzeniem kapitału zakładowego Comp S.A.:

Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ
Generali Otwarty Fundusz Emerytalny (Generali OFE) i NNLife Otwarty Fundusz Emerytalny (NNLife OFE)	1 021 971	18,22%
w tym: Generali OFE posiadał:	211 102	3,76%

Stan po likwidacji NNLife OFE Generali Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A. a przed umorzeniem kapitału zakładowego Comp S.A.:

Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ
Generali Otwarty Fundusz Emerytalne (Generali OFE)	1 021 971	18,22%

- **Comp S.A.**

Na dzień bilansowy 30 września

Zarząd spółki Comp S.A., w dniu 20 września 2023 r. powziął informację o rejestracji w dniu 19 września 2023 r. przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zmian Statutu Spółki wynikających z uchwały nr 23/2023 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 30 czerwca 2023 r., o podjęciu której Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 23/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r.

Zmiana Statutu Spółki dotyczyła obniżenia kapitału zakładowego Spółki poprzez umorzenie 265.247 (słownie: dwieście sześćdziesiąt pięć tysięcy dwieście czterdzieści siedem) posiadanych przez Spółkę akcji zwykłych na okaziciela, reprezentujących łącznie 4,73% kapitału zakładowego Spółki („Akcje Własne”), którym odpowiadało 265.247 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, i które stanowiły 4,73% 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.

Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianie raportem bieżącym nr 29/2023 w dniu 30 czerwca 2023 roku.

W związku z powyższym na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt. 1 lit. a w związku z art. 69a ust.1 pkt. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2554, ze zm.), Zarząd Comp poinformował Komisję Nadzoru Finansowego, iż w wyniku rejestracji w dniu 19 września 2023 r. umorzenia 265.247 akcji własnych (o podjęciu uchwały nr 23/2023 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 30 czerwca 2023 r. w sprawie umorzenia akcji własnych i zmiany statutu Spółki Spółka informowała raportem bieżącym nr 23/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r.) oraz – co za tym idzie – obniżenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 663.117,50 PLN (sześćset sześćdziesiąt trzy tysiące sto siedemnaście złotych i 50/100) i wynikłej z tego zmiany ogólnej liczby głosów w Spółce, łączny udział jednostek z grupy kapitałowej Spółki uległ zmianie o co najmniej 2% ogólnej liczby głosów, tj. zmniejszeniu o 4% 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:	1 093 886	19,50%	1 093 886	19,50%	828 639	15,50%	828 639	15,50%
Comp S.A.	414 247	7,39%	414 247	7,39%	149 000	2,79%	149 000	2,79%
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.	679 639	12,11%	679 639	12,11%	679 639	12,71%	679 639	12,71%

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

O powyższym Zarząd Comp S.A. informował również w raporcie bieżącym nr 30/2023 w dniu 20 września 2023 roku.

• **Pozostali akcjonariusze Spółki Comp S.A.**

W związku z informacją Zarządu Spółki Comp S.A. (raport bieżący nr 29/2023 z dnia 20 września 2023 r.) o rejestracji w dniu 19 września 2023 r. przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zmian Statutu Spółki które dotyczyły obniżenia kapitału zakładowego Spółki poprzez umorzenie 265.247 (słownie: dwieście sześćdziesiąt pięć tysięcy dwieście czterdzieści siedem) posiadanych przez Spółkę akcji zwykłych na okaziciela, reprezentujących łącznie 4,73% kapitału zakładowego Spółki („Akcje Własne”), którym odpowiadało 265.247 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, i które stanowiły 4,73% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki przed rejestracją obniżenia kapitału zakładowego, zmianie uległ udział w kapitale zakładowym i ogólnej liczby głosów podmiotów posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne powyżej 5% na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Comp S.A.

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
Generali Otwarty Fundusz Emerytalny (Generali OFE)	1 021 971	18,22%	1 021 971	18,22%	1 021 971	19,12%	1 021 971	19,12%
Fundusze Inwestycyjne reprezentowane przez spółkę AgioFunds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna	660 048	11,76%	660 048	11,76%	660 048	12,35%	660 048	12,35%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny i Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny reprezentowane przez Nationale-Nederlanden Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A.	573 828	10,23%	573 828	10,23%	573 828	10,74%	573 828	10,74%
Perea Capital Partners, LP	302 480	5,39%	302 480	5,39%	302 480	5,66%	302 480	5,66%
Robert Tomaszewski*	286 234	5,10%	286 234	5,10%	286 234	5,35%	286 234	5,35%
Pozostali akcjonariusze	1 672 101	29,80%	1 672 101	29,80%	1 672 101	31,28%	1 672 101	31,38%

* Robert Tomaszewski posiada:

– bezpośrednio 2.068 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.068 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;

– pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 284.166 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,32 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 284.166 głosom, stanowiących 5,32% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

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 WZA	% głosów na WZA
Generali Otwarty Fundusz Emerytalny (Generali OFE)	1 021 971	19,12%	1 021 971	19,12%
Comp S.A. wraz z jednostkami zależnymi*	828 639	15,50%	828 639	15,50%
Fundusze Inwestycyjne reprezentowane przez spółkę AgioFunds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna	660 048	12,35%	660 048	12,35%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny i Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny reprezentowane przez Nationale-Nederlanden Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A.	573 828	10,74%	573 828	10,74%
Perea Capital Partners, LP	302 480	5,66%	302 480	5,66%
Robert Tomaszewski**	286 234	5,35%	286 234	5,35%
Pozostali akcjonariusze	1 672 101	31,28%	1 672 101	31,28%
Łącznie	5 345 301	100,00%	5 345 301	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 2,79% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 149.000 głosom stanowiących 2,79% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.
- Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. posiada 679.639 akcji zwykłych na okaziciela stanowiących 12,71% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 679.639 głosom stanowiących 12,71% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

** Robert Tomaszewski posiada:

- bezpośrednio 2.068 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.068 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;
- pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 284.166 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,32 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 284.166 głosom, stanowiących 5,32 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

W okresie od zakończenia okresu sprawozdawczego (tj. od dnia 30 września 2023 r.) do dnia publikacji niniejszego raportu nie nastąpiły żadne zmiany w stanie posiadania podmiotów posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne powyżej 5% na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Comp S.A.

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 informacjach o strukturze własnych aktywów jak i informacjach 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

ZUK Elzab Sp. z o.o.

W dniu 1 czerwca 2022 roku, po zakończeniu fazy przygotowawczej i w ramach realizacji strategii grupy kapitałowej, w której znajduje się spółka ZUK Elzab S.A., o założeniach której Comp S.A. informował w swoim raporcie nr 8/2022 z dnia 12 maja 2022 r., Zarząd ZUK Elzab S.A. podjął decyzję o rozpoczęciu procesu zmierzającego do optymalizacji kosztów stałych oraz skoncentrowaniu działań spółki na podstawowej działalności gospodarczej związanej z nowoczesnymi technologiami dla sektora sprzedaży detalicznej (sektor retail). Działanie to, podobnie jak realizowany przez spółkę ZUK Elzab S.A. rozwój kasy fiskalnej do urządzenia wielofunkcyjnego, oferującego szereg dodatkowo płatnych i niezależnie oferowanych usług (model VAS lub SAAS) jest elementem strategii, o której mowa powyżej. Zarząd spółki ZUK Elzab S.A. szacuje, że proces optymalizacji kosztów powinien zakończyć się do grudnia 2022 r., co związane będzie z ponoszeniem w tym czasie przez spółkę dodatkowych kosztów związanych z jego prowadzeniem. Mając powyższe na uwadze, Zarząd spółki ZUK Elzab S.A. podjął uchwałę o zamiarze przeprowadzenia zwolnień grupowych i rozpoczęciu procedury konsultacji w sprawie zwolnień grupowych zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 13 marca 2003 roku o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 1969). Powyższy proces jest spowodowany podjęciem w dniu 1 czerwca 2022 r. decyzji o zaprzestaniu prowadzenia produkcji zewnętrznej (niefiskalnej) na rzecz osób trzecich w wydziale mechanicznym ZUK Elzab S.A., którego funkcjonowanie i sprzedaż usług stanowiła ok. 7,6% przychodów spółki za rok 2021, a jednocześnie odpowiadała za ok. 19% ogólnych kosztów stałych działalności spółki w 2021 r.

Zarząd spółki ZUK Elzab S.A., zgodnie z raportem bieżącym nr 15/2022, opublikowanym w dniu 01.08.2022 r., poinformował, że w ramach kolejnego etapu trwającego w spółce procesu mającego na celu optymalizację kosztów stałych oraz skoncentrowania działań spółki na podstawowej działalności gospodarczej związanej z nowoczesnymi technologiami dla sektora sprzedaży detalicznej (sektor retail), o rozpoczęciu którego Zarząd spółki ZUK Elzab S.A. informował w raporcie bieżącym nr 8/2022 z dnia 1 czerwca 2022 r., podjął decyzję o dalszej realizacji procesów produkcyjnych poprzez outsourcing tych procesów. Powyższe wiąże się z zaprzestaniem prowadzenia produkcji w wydziale elektronicznym spółki, która odpowiadała za ok. 13,8% ogólnych kosztów działalności spółki w 2021 r. Celem Zarządu ZUK Elzab S.A. jest zmniejszenie wysokości kosztów stałych oraz zmiana ich struktury, w ten sposób, aby część z nich przenieść do kosztów zmiennych oraz uwolnić dodatkowe środki obrotowe, poprzez zlecenie procesu produkcji urządzeń fiskalnych do Comp S.A. o/Novitus.

Mając powyższe na uwadze, Zarząd spółki ZUK Elzab S.A. podjął decyzję o zamiarze przeprowadzenia zwolnień grupowych i rozpoczęciu procedury konsultacji w sprawie zwolnień grupowych zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 13 marca 2003 roku o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 1969). Zamiarem Zarządu spółki ZUK Elzab S.A. w ramach zwolnienia grupowego zainicjowanego na tym etapie procesu było rozwiązanie umowy o pracę z maksymalnie 80 osobami w okresie do grudnia 2022 r.

Zgodnie z prezentowanymi informacjami we wcześniejszych sprawozdaniach oraz raportach bieżących spółka ZUK Elzab S.A. dokonała przeniesienia procesów produkcyjnych do Comp S.A. oraz zaniechała produkcji zewnętrznej na rzecz osób trzecich w wydziale mechanicznym.

Procesy związane z zaniechaniem prowadzenia produkcji zewnętrznej na rzecz osób trzecich w wydziale mechanicznym zostały ukończone w 2022 r. (pierwsza część procesu).

Procesy związane z zaprzestaniem prowadzenia produkcji w wydziale elektronicznym zostały ukończone z dniem 31.07.2023 r. Zgodnie z zawartą umową outsourcingową z dnia 08.12.2022 r. do Comp S.A. na przełomie 2022/2023 została przeniesiona produkcja urządzeń fiskalnych. Z dniem 01.08.2023 r. została przeniesiona pozostała produkcja urządzeń nefiskalnych.

Zgodnie z zapisami MSSF 5 par.31 spółka ZUK Elzab S.A. zakwalifikowała te elementy jako wyraźnie wydzielone ośrodki wypracowujące środki pieniężne, zarówno operacyjnie jak i dla celów sprawozdawczości finansowej. Są to elementy jednostki gospodarczej, które stanowią jej odrębny oraz istotny obszar działalności.

Na potrzeby spełnienia wymogów par. 33 MSSF 5 spółka ZUK Elzab S.A. dokonała przyporządkowania w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przychodów oraz kosztów do wydziałów, które podlegają procesom optymalizacji. Dodatkowo odpowiednie pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej zostały zweryfikowane pod kątem ich przyporządkowania, ujęcia oraz wyceny. Spółka dokonała odpowiednich korekt, odpisów oraz zawiązano niezbędne rezerwy. Część pozycji takich jak: odpawy, sprzedaż zbędnego majątku oraz skutki aktualizacji składników majątku mają charakter jednorazowy.

W związku z prezentacją działalności zaniechanej dla zapewnienia porównywalności danych, dokonano niżej przedstawionych reklasyfikacji za 3 kwartały 2022 r. oraz za III kwartał 2022 r.:

- w Skonsolidowanym Sprawozdaniu z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów;
- w Skonsolidowanym Sprawozdaniu z Przepływów Pieniężnych.

Wybrane fragmenty sprawozdań z informacjami o reklasyfikacji:

Skonsolidowane Sprawozdanie z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów:

Treść	3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022	Reklasyfikacja	3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022 po przekształceniu
B Koszt własny sprzedaży	350 980	2 212	353 192
C Zysk / (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	137 928	(2 212)	135 716
F Koszty ogólnego zarządu	50 009	228	50 237
G Pozostałe koszty operacyjne	6 282	737	7 019
H Zysk / (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E-F-G)	16 172	(3 177)	12 995
L Zysk / (strata) brutto (H+I-J+K)	4 933	(3 177)	1 756
N Zysk / (strata) netto z działalności gospodarczej (L-M)	5 957	(3 177)	2 780
O Zysk / (strata) za rok obrotowy na działalności zaniechanej	(12 535)	3 177	(9 358)
EBITDA*	52 058	(4 180)	47 878

* 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.

Treść	III kwartał 2022 okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	Reklasyfikacja	III kwartał 2022 okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022 po przekształceniu
B Koszt własny sprzedaży	143 675	488	144 163
C Zysk / (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	53 847	(488)	53 359
F Koszty ogólnego zarządu	17 233	(391)	16 842
G Pozostałe koszty operacyjne	2 252	737	2 989
H Zysk / (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E-F-G)	10 479	(834)	9 645
L Zysk / (strata) brutto (H+I-J+K)	8 292	(834)	7 458
N Zysk / (strata) netto z działalności gospodarczej (L-M)	6 926	(834)	6 092
O Zysk / (strata) za rok obrotowy na działalności zaniechanej	(2 724)	834	(1 890)
EBITDA*	22 584	(1 169)	21 415

* 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.

Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych:

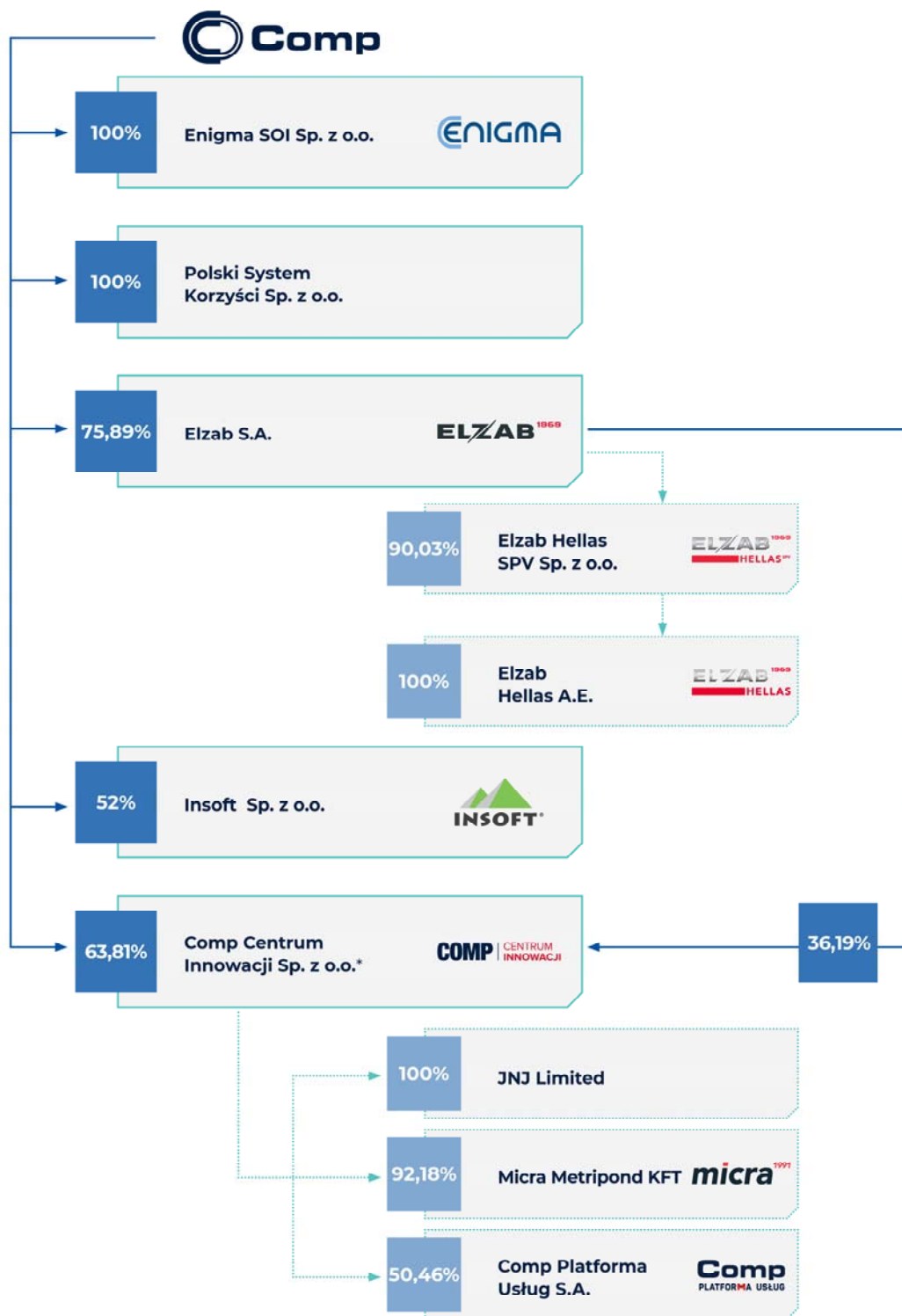
Treść	3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022	Reklasyfikacja	3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022 po przekształceniu
PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I Zysk (strata) netto	(6 578)	-	(6 578)
II Korekty razem	(36 899)	-	(36 899)
2 Amortyzacja	35 886	(1 003)	34 883
14 Inne korekty z działalności operacyjnej	295	1 003	1 298
III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	(43 477)	-	(43 477)

Treść	III kwartał 2022 okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	Reklasyfikacja	III kwartał 2022 okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022 po przekształceniu
PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I Zysk (strata) netto	4 202	-	4 202
II Korekty razem	(9 222)	-	(9 222)
2 Amortyzacja	12 105	(335)	11 770
14 Inne korekty z działalności operacyjnej	(845)	335	(510)
III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	(5 020)	-	(5 020)

B) INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Spółki w Grupie Kapitałowej Comp S.A. i udział podmiotów w kapitale - stan na 30 września 2023 roku

Struktura Grupy Kapitałowej



* 100% udziałów w Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. posiadają wspólnie Spółki: Comp S.A. (63,81%) oraz Elzab S.A. (36,19%)

	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.*	92,18 (63,81)	92,09 (63,81)
JNJ Limited**	92,18	92,09
Micra Metripond KFT**	84,98	84,89
Comp Platforma Usług S.A.**	46,52	46,47
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.**	70,59	70,36
Elzab Hellas S.A.** (Elzab SPV Sp. z o.o. posiada 100% akcji w Elzab Hellas S.A.)	70,59	70,36
Polski System Korzyści Sp. z o.o.	100,00	100,00

* w nawiasie prezentowany jest udział bezpośredni

** prezentowany jest udział tylko pośredni Comp S.A.

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

Zakres działalności i informacje o poszczególnych spółkach Grupy Kapitałowej zostały zawarte w Rocznym Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym Grupy Kapitałowej Comp S.A. za rok 2022 we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

Zmiany w składzie Grupy Kapitałowej w 3 kwartałach 2023 r.

Elzab Hellas SPV Sp. z o.o. / Elzab Hellas S.A.

W dniu 16 grudnia 2022 r. Zarząd ZUK Elzab S.A. podjął decyzję o wniesieniu wierzytelności handlowych i z tytułu udzielonych pożyczek o łącznej wartości ok. 2,14 mln EUR, przysługujących spółce ZUK Elzab S.A. od Elzab Hellas S.A. aportem do Elzab Hellas SPV Sp. z o.o. W dniu 11 stycznia 2023 r. nastąpiła rejestracja podwyższenia kapitału w spółce Elzab Hellas SPV Sp. z o.o., po którym spółka ZUK Elzab S.A. posiada 90,03% udziałów w kapitale zakładowym Elzab Hellas SPV. W dniu 11 stycznia 2023 r. nastąpiła rejestracja podwyższenia kapitału w spółce Elzab Hellas SPV Sp. z o.o.

Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.

W dniu 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. Opłacenie udziałów nastąpiło w wyniku potrącenia wzajemnych wierzytelności, tj. wierzytelności Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. w wysokości 19.087 tys. zł. z tytułu objęcia przez Comp S.A. 19.087 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 13 kwietnia 2023 r. podwyższenie zostało zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

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.

W dniu 18 sierpnia 2023 r. nadzwyczajne zgromadzenie wspólników Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki o kwotę 13.630 tys. PLN, poprzez ustanowienie 13.630 udziałów i zaferowanie ich po wartości nominalnej ZUK Elzab S.A. Objęcie udziałów następuje w zamian za aport w postaci wierzytelności pieniężnych przysługujących ZUK Elzab S.A. wobec JNJ Limited, a wynikających z umowy pożyczki zawartej pomiędzy tymi podmiotami dnia 31 grudnia 2021 r. na łączną kwotę nominalną w wysokości 2.885.000,00 EUR, powiększoną o odsetki na dzień poprzedzający podjęcie uchwały, o której mowa powyżej oraz przeliczoną wg średniego kursu NBP z tego dnia. W dniu odbycia nadzwyczajnego zgromadzenia wspólników, o którym mowa powyżej, spółka ZUK Elzab S.A. złożyła w wymaganej formie oświadczenie o objęciu przedmiotowych udziałów oraz zawarła z Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. umowę przenoszącą wierzytelność, o której mowa powyżej, a tym samym zapewniając pokrycie podwyższonego kapitału zakładowego Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.

Po dniu bilansowym, 19 października 2023 r. nastąpiła rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego Comp Centrum Innowacji sp. z o.o. w Krajowym Rejestrze Sądowym. Po rejestracji podwyższenia, Spółka posiadała 58,89 % udziałów w kapitale zakładowym Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.

ZUK Elzab S.A.

W dniu 29 września 2023 r. Spółka oraz ZUK Elzab S.A. pisemnie uzgodniły plan połączenia. Połączenie nastąpi w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku ZUK Elzab S.A. na Spółkę w zamian za nowo emitowane akcje Comp S.A. („Akcje Połączeniowe”), które Spółka przyzna akcjonariuszom ZUK Elzab S.A. W związku z Połączeniem Spółka przeprowadzi ofertę publiczną akcji emitowanych w ramach procesu Połączenia, skierowaną do akcjonariuszy ZUK Elzab S.A., która to oferta publiczna podlega wyłączeniu spod obowiązku sporządzania prospektu, pod warunkiem sporządzenia i udostępnienia do publicznej wiadomości Dokumentu Wyłączeniowego, przygotowanego zgodnie z Rozporządzeniem 2021/528, w związku z art. 1 ust. 4 lit. g, ust. 5 lit. f oraz art. 1 ust. 6 Rozporządzenia Prospektowego.

Zgodnie z treścią art. 14 pkt 5 Ustawy o ochronie konkurencji Połączenie nie podlega zgłoszeniu Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, o którym mowa w art. 13 Ustawy o ochronie konkurencji, w związku z faktem, że Comp S.A. i ZUK Elzab S.A. należą do tej samej grupy kapitałowej.

Zgodnie z planem połączenia

1) akcjonariuszom ZUK Elzab S.A. posiadającym co najmniej jedną akcję serii A lub co najmniej jedną ze 1.463.530 sztuk akcji serii B, która nie jest uprzywilejowana, lub co najmniej jedną akcją serii C, lub serii D („Nieuprzywilejowani Akcjonariusze ZUK Elzab S.A.”) w zamian za posiadane przez nich ww. akcje ZUK Elzab S.A. zostaną wydane w związku z Połączeniem Akcje Połączeniowe w następującym stosunku: 1 (akcja ZUK Elzab S.A.): 0,0302 (akcji Comp S.A.).

Przez powyższe należy rozumieć, że w zamian za 1 akcję ZUK Elzab S.A. Nieuprzywilejowani Akcjonariusze ZUK Elzab S.A. otrzymają 0,0302 akcji Comp S.A. (Akcji Połączeniowych) („Parytet Wymiany Akcji Nieuprzywilejowanych”);

2) akcjonariuszom ZUK Elzab S.A. posiadającym co najmniej jedną ze 36.470 sztuk akcji serii B, które są uprzywilejowane, w ten sposób, że 1 akcja uprawnia do 5 głosów na walnym zgromadzeniu ELZAB, w zamian za posiadane przez nich ww. akcje ZUK Elzab S.A. zostaną wydane w związku z Połączeniem Akcje Połączeniowe w następującym stosunku: 1 (akcja ZUK Elzab S.A.): 0,1510 (akcji Comp S.A.).

Przez powyższe należy rozumieć, że w zamian za 1 akcję ZUK Elzab S.A. Uprzywilejowani Akcjonariusze ZUK Elzab S.A. otrzymają 0,1510 akcji Comp S.A., przy czym liczba przyznanych Akcji Połączeniowych stanowi będzie liczbę naturalną, a w zamian za nieprzyznane ułamki Akcji Połączeniowych wynikające z zastosowania Parytetu Wymiany Akcji Nieuprzywilejowanych albo Parytetu Wymiany Akcji Uprzywilejowanych, akcjonariusze ZUK Elzab S.A. otrzymają dopłaty na zasadach określonych w Planie Połączenia.

Połączenie Comp S.A. i ZUK Elzab S.A. usprawni zarządzanie wspólnym biznesem. Połączony podmiot będzie miał większą swobodę w spójnym kształtowaniu polityki handlowej, produktowej i promocyjnej, zarówno na rynku krajowym, jak i zagranicznym. Pozwoli to na spójne zarządzanie obiema markami fiskalnymi, tj. Novitus i Elzab, które pozostaną obecne na rynku. Dzięki temu wspólna firma będzie bardziej konkurencyjna i elastyczna w dostosowaniu się do szybkich i istotnych zmian na rynku, szczególnie związanych z rynkiem infrastruktury płatności, na który wchodzimy.

Połączenie umożliwi redukcję kosztów strukturalnych. Obecnie ZUK Elzab S.A. to spółka giełdowa z niezależnym zarządem i rozbudowanym back-office. Szacujemy, że oszczędności roczne wyniosą minimum 3-4 miliony złotych. Spodziewamy się, że połączenie z ZUK Elzab S.A. i związane z tym oszczędności w ramach Grupy Kapitałowej dodatkowo zwiększą wycenę Comp S.A., co przyniesie bardzo wymierne i szybkie korzyści wszystkim akcjonariuszom.

W kontekście obecnego otoczenia rynkowego, gdzie obciążenia związane z obowiązkami regulacyjnymi są duże i rosną, połączenie oznacza znacznie mniejsze ryzyko formalno-prawne związane z istnieniem dwóch powiązanych podmiotów o znaczącym udziale w rynku.

Szczegółowe uzasadnienie dla połączenia zostało zawarte w sprawozdaniu Zarządu Comp S.A. sporządzonym dla celów Połączenia zgodnie z art. 501 KSH.

Plan Połączenia oraz inne dokumenty publikowane przez Spółkę w związku z Połączeniem będą dostępne w części

„Połączenie z ELZAB” na stronie internetowej Spółki pod adresem: <https://www.comp.com.pl/relacje-nwestorskie/dokumenty-spolki/>.

WYNIKI PODMIOTÓW GRUPY KAPITAŁOWEJ COMP S.A. ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY	3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023			
	Sprzedaż	Zysk (strata) operacyjny	Zysk (strata) netto	Amortyzacja
Comp S.A.	314 272	23 295	37 785	11 478
Podmioty zależne konsolidowane metodą pełną:				
Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	215 684	29 440	19 792	10 537
Grupa Kapitałowa ZUK Elzab S.A.	68 805	(2 846)	(14 612)	4 867
Insoft Sp. z o.o.	6 884	1 202	1 029	65
Grupa Kapitałowa Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.	27 207	(4 618)	(9 988)	8 281
Polski System Korzyści Sp. z o.o.	1 172	(1 161)	(1 324)	1 205

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

PODSTAWY SPORZĄDZENIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zasady rachunkowości

Grupa zastosowała dla niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej dla okresu bieżącego i porównywalnego.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Comp S.A. za III kwartał 2023 r. i za porównywalny okres III kwartał 2022 r. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzonymi do stosowania w UE.

Zasady rachunkowości i metody obliczeniowe stosowane przez Grupę Kapitałową w bieżącym okresie nie uległy zmianom w stosunku do opisanych w sprawozdaniu za rok 2022, które miałyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe i wynik finansowy okresu w stosunku do okresów porównywalnych.

Zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej za III kwartał 2023 roku

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 Grupy Kapitałowej Comp S.A. za III kwartał 2023 roku:

- **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.

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej za 2023 rok.

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):

- **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 MSR 12 „Podatek dochodowy”** (obowiązujący od momentu zatwierdzenia do stosowania) – poprawki wprowadzają rozwiązania zwiększające efektywne opodatkowanie największych grup kapitałowych osiągających zyski w różnych jurysdykcjach podatkowych,
- **Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnienie informacji”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później) – poprawki dotyczą ujawnień na temat umów finansowania dostawców,
- **Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub później) – poprawki wprowadzają rozwiązania w przypadku braku wymiennalności walut.

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

Opis przyjętych zasad rachunkowości Grupy Kapitałowej Comp S.A. został zaprezentowany w Rocznym Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym Grupy za rok 2022 opublikowanym w dniu 6 kwietnia 2023 r. Zasady rachunkowości są stosowane w sposób ciągły.

Rokiem obrotowym Grupy Kapitałowej oraz spółek zależnych jest rok kalendarzowy.

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

Niniejsze Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Comp S.A. i spółki Grupy Kapitałowej w niezmiennym istotnie zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości.

Dane finansowe są wyrażone w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej.

Niniejsze Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe sporządzone na dzień 30 września 2023 r. należy czytać łącznie z Rocznym Skonsolidowanym Sprawozdaniem Finansowym Comp S.A. sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 r.

Poniższe podmioty Grupy Kapitałowej:

- Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.
- ZUK Elzab S.A. (sprawozdanie skonsolidowane)
- Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. (sprawozdanie skonsolidowane)

prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Spółki Insoft Sp. z o.o. i Polski System Korzyści Sp. z o.o. prowadzą księgi rachunkowe zgodnie z wymogami Polskich Standardów Rachunkowości („PSR”) zdefiniowane przez Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, (j.t. Dz. U. 2019 r., poz. 351, ze zm.) („Ustawa”). Sprawozdania finansowe tych podmiotów sporządzane dla celów konsolidacji Grupy zawierają szereg korekt niezawartych w księgach rachunkowych, wprowadzonych w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych do zgodności ze standardami i interpretacjami wydanymi przez Komitet Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz Komitet do Spraw Interpretacji Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

Dla celów konsolidacji Spółki sporządzają Sprawozdania z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów w układzie kalkulacyjnym.

W swoich sprawozdaniach finansowych Spółki wykazują zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Skonsolidowane Sprawozdanie z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów prezentowane jest w układzie kalkulacyjnym.

Wynik finansowy Grupy Kapitałowej za 3 kwartały 2023 roku obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

ZAKRES I METODA KONSOLIDACJI

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej za 3 kwartały 2023 r. zastosowano metodę pełną konsolidacji w przypadku następujących podmiotów zależnych:

- Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.,
- Insoft Sp. z o.o.,
- ZUK Elzab S.A. (spółka sporządza sprawozdanie skonsolidowane),
- Elzab Hellas SPV Sp. z o.o. (spółka zależna od spółki ZUK Elzab S.A.),
- Elzab Hellas S.A. (spółka zależna od spółki Elzab Hellas SPV Sp. z o.o.),
- Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. (spółka sporządza sprawozdanie skonsolidowane),
- JNJ Limited (spółka zależna od Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.),
- Micra Metripond KFT (spółka zależna od Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.),
- Comp Platforma Usług S.A. (spółka zależna od Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.),
- Polski System Korzyści Sp. z o.o.

Konsolidacja metodą pełną jednostek zależnych została dokonana z zachowaniem następujących zasad:

- wszystkie odpowiednie pozycje aktywów i pasywów jednostek zależnych i Jednostki Dominującej zostały zsumowane w pełnej wysokości bez względu na to, w jakiej części Jednostka Dominująca jest właścicielem jednostki zależnej;
- wszystkie odpowiednie pozycje przychodów i kosztów jednostek zależnych i Jednostki Dominującej zostały zsumowane w pełnej wysokości bez względu na to, w jakiej części Jednostka Dominująca jest właścicielem jednostki zależnej;
- po dokonaniu sumowania dokonano korekt i wyłączeń konsolidacyjnych;
- uzyskany w wyniku sumowania zysk/stratę netto powiększono o stratę lub pomniejszono o zysk udziałowców niekontrolujących;
- różnica pomiędzy wyceną metodą praw własności, a wartością godziwą akcji dających znaczący wpływ na moment objęcia kontroli odnoszona jest w Sprawozdanie z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów w przychody lub koszty finansowe;
- wartość firmy powstała w wyniku połączenia, stanowi różnicę pomiędzy wartością godziwą płatności, wartością godziwą uprzednio posiadanych udziałów oraz udziałem udziałowców niekontrolujących w aktywach netto przejmowanej jednostki, a wartością godziwą aktywów netto spółki przejmowanej na dzień, w którym następowało przejęcie kontroli.

Ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego wyłączono wszystkie istotne:

- kapitały własne jednostek zależnych powstałe przed objęciem kontroli;

-
- wartość udziałów posiadanych przez Jednostkę Dominującą;
 - wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze;
 - przychody i koszty dotyczące operacji gospodarczych dokonywanych między jednostkami objętymi konsolidacją;
 - niezrealizowane z punktu widzenia Grupy Kapitałowej zyski lub straty powstałe na operacjach dokonywanych między jednostkami objętymi konsolidacją, a zawarte w wartości podlegających konsolidacji aktywów i pasywów;
 - dywidendy naliczone lub wypłacone przez jednostki zależne Jednostce Dominującej i innym jednostkom objętym konsolidacją.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów

TREŚĆ	III kwartał 2023 r. okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2022 r. okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
<u>DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA</u>				
A Przychody ze sprzedaży	169 984	617 200	197 522	488 908
I Przychody ze sprzedaży towarów, materiałów	58 437	256 897	58 538	140 730
II Przychody ze sprzedaży produktów i usług	111 547	360 303	138 984	348 178
B Koszt własny sprzedaży	115 645	444 027	144 163	353 192
I Koszt własny sprzedaży towarów materiałów	37 341	187 863	44 791	111 473
II Koszt własny sprzedaży produktów i usług	78 304	256 164	99 372	241 719
C Zysk / (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	54 339	173 173	53 359	135 716
D Pozostałe przychody operacyjne	1 282	4 284	1 373	5 533
I Zysk na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	188	388	149	361
II Inne przychody operacyjne	1 094	3 896	1 224	5 172
E Koszty sprzedaży i dystrybucji	25 575	73 148	25 256	70 998
F Koszty ogólnego zarządu	16 966	55 411	16 842	50 237
G Pozostałe koszty operacyjne	1 067	3 528	2 989	7 019
I Strata na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II Inne koszty operacyjne	1 067	3 528	2 989	7 019
H Zysk / (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E-F-G)	12 013	45 370	9 645	12 995
I Przychody finansowe	632	1 404	1 141	1 846
I Zysk ze sprzedaży inwestycji	-	-	-	-
II Inne przychody finansowe	632	1 404	1 141	1 846
J Koszty finansowe	5 816	19 228	3 328	13 085
I Strata ze sprzedaży inwestycji	-	-	-	-
II Inne koszty finansowe	5 816	19 228	3 328	13 085
K. Udział w stratach/zyskach jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-
L Zysk / (strata) brutto (H+I-J+K)	6 829	27 546	7 458	1 756
M Podatek dochodowy	5 724	12 052	1 366	(1 024)
I Bieżący	237	13 130	1 862	3 268
II Odroczone	5 487	(1 078)	(496)	(4 292)
N Zysk / (strata) netto z działalności gospodarczej (L-M)	1 105	15 494	6 092	2 780
<u>DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA</u>				
O Zysk / (strata) za rok obrotowy na działalności zaniechanej	(399)	(1 224)	(1 890)	(9 358)
P Zysk / (strata) netto (N+O)	706	14 270	4 202	(6 578)
z tego				
Przypadający/a na udziałowców niekontrolujących	(1 256)	(3 117)	(1 209)	(4 993)
Przypadający/a na akcjonariuszy Spółki Comp S.A.	1 962	17 387	5 411	(1 585)
<u>Inne składniki całkowitego dochodu:</u>				
<u>które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty</u>				
Skutki aktualizacji majątku trwałego	-	-	1	(8)
<u>które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków:</u>				
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	68	253	(1 255)	348
Q Inne składniki całkowitego dochodu razem	68	253	(1 254)	340
R Całkowite dochody ogółem (P+Q)	774	14 523	2 948	(6 238)
z tego:				
Przypadający/e na udziałowców niekontrolujących	(1 256)	(3 117)	(1 209)	(4 993)
Przypadający/e na akcjonariuszy Spółki Comp S.A.	2 030	17 640	4 157	(1 245)
<u>INFORMACJE DODATOWE:</u>				
Amortyzacja	11 787	34 878	11 770	34 883
EBITDA	23 800	80 248	21 415	47 878

Zysk / (strata) netto przypadający/a na akcjonariuszy Spółki Comp S.A.	17 387	(1 585)
Średnia ważona liczba akcji	4 678 550	4 781 909
Zysk / (strata) na jedną akcję (w zł)	3,72	(0,33)
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji	4 678 550	4 781 909
Rozwodniony/a zysk / (strata) na jedną akcję (w zł)	3,72	(0,33)

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej

AKTYWA	Nota nr	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.09.2022
Aktywa razem		966 553	1 042 748	1 011 823
A Aktywa trwałe		611 980	618 771	594 383
I Rzeczowe aktywa trwałe	1	61 326	62 181	68 557
II Wartości niematerialne	2	488 741	487 844	492 871
w tym: wartość firmy		272 801	272 801	272 801
III Nieruchomości inwestycyjne		-	-	-
IV Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (wycena metodą praw własności)		-	-	-
V Inwestycje w udziały i akcje		-	-	-
VI Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		14 143	17 513	10 056
VII Aktywa finansowe długoterminowe		6 123	10 675	11 003
VIII Należności z tytułu leasingu długoterminowe		-	-	-
IX Pozostałe należności długoterminowe		3 631	4 331	3 383
X Umowy o budowę - część długoterminowa		34 166	31 332	3 021
XI Pozostałe aktywa długoterminowe		3 850	4 895	5 492
B Aktywa obrotowe		354 573	423 977	417 440
I Zapasy		116 934	118 643	119 730
II Należności handlowe		124 993	161 802	134 872
III Pozostałe należności krótkoterminowe		7 685	5 830	10 626
IV Należności z tytułu leasingu krótkoterminowe		-	-	-
V Umowy o budowę - część krótkoterminowa		17 063	19 263	45 894
VI Bieżące aktywa podatkowe i inne aktywa o podobnym charakterze		6 339	7 802	12 466
w tym: bieżące aktywa podatkowe		2 498	662	482
VII Aktywa finansowe krótkoterminowe		79	26	27
VIII Pozostałe aktywa krótkoterminowe		40 966	57 325	59 553
IX Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych		40 509	52 487	32 898
X Aktywa przeznaczone do sprzedaży	3	5	799	1 374

PASYWA	<i>Nota nr</i>	<i>stan na 30.09.2023</i>	<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>stan na 30.09.2022</i>
Pasywa razem		966 553	1 042 748	1 011 823
A Kapitał własny		534 332	539 849	545 057
I Kapitał podstawowy		13 363	14 026	14 026
II Kapitał z nadwyżki wartości emisyjnej ponad wartość nominalną		290 516	290 516	290 516
III Akcje własne		(60 702)	(63 093)	(60 702)
IV Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny		3 311	3 221	1 010
V Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		2 515	2 262	3 048
VI Zyski zatrzymane		261 920	267 014	267 995
VII Kapitały udziałowców niekontrolujących		23 409	25 903	29 164
B Zobowiązania długoterminowe		96 488	112 766	95 249
I Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	5	46 729	56 459	46 496
II Rezerwy długoterminowe		2 919	1 758	1 874
III Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		9 599	13 635	11 159
IV Pozostałe zobowiązania długoterminowe		-	8	28
V Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu		23 781	25 770	21 781
VI Zobowiązania finansowe długoterminowe	6	-	-	-
VII Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe		13 460	15 136	13 911
C Zobowiązania krótkoterminowe		335 733	390 133	371 517
I Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki		135 364	136 232	167 432
II Rezerwy krótkoterminowe		17 908	28 321	16 970
III Zobowiązania handlowe		95 419	163 230	142 529
IV Bieżące zobowiązania podatkowe i inne zobowiązania o podobnym charakterze		15 270	28 693	18 325
w tym: bieżące zobowiązania podatkowe		1 581	4 952	2 296
V Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu		10 976	10 027	9 294
VI Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	6	524	64	254
VII Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		60 272	23 566	16 713
VIII Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		-	-	-

Śródroczne Skrócone Sprawozdanie ze Zmian w Skonsolidowanym Kapitale Własnym

3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	Kapitał podstawowy	Kapitał z nadwyżki wartości emisyjnej ponad wartość nominalną	Akcje własne	Kapitał rezerwowý z aktualizacji wyceny	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Zyski zatrzymane	Razem	Kapitał udziałowców niekontrolujących	Kapitał własny ogółem
Stan na początek okresu (BO)	14 026	290 516	(63 093)	3 221	2 262	267 014	513 946	25 903	539 849
Zmiany z tytułu całkowitych dochodów	-	-	-	90	253	17 297	17 640	(3 117)	14 523
- zysk (strata) netto bieżącego okresu	-	-	-	-	-	17 387	17 387	(3 117)	14 270
- skutki aktualizacji majątku trwałego	-	-	-	90	-	(90)	-	-	-
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	-	253	-	253	-	253
Pozostałe zmiany kapitałów	(663)	-	2 391	-	-	(22 391)	(20 663)	623	(20 040)
- umorzenie akcji własnych	(663)	-	21 220	-	-	(20 557)	-	-	-
- nabycie akcji własnych	-	-	(18 829)	-	-	-	(18 829)	-	(18 829)
- podwyższenie kapitału w spółkach zależnych objęte przez Comp S.A.	-	-	-	-	-	(1 808)	(1 808)	1 808	-
- przeszacowania majątku za lata ubiegłe	-	-	-	-	-	2	2	-	2
- wypłata dywidend	-	-	-	-	-	-	-	(1 195)	(1 195)
- pozostałe	-	-	-	-	-	(28)	(28)	10	(18)
Stan na koniec okresu (BZ)	13 363	290 516	(60 702)	3 311	2 515	261 920	510 923	23 409	534 332

Dane porównywalne:

Rok 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 31.12.2022	Kapitał podstawowy	Kapitał z nadwyżki wartości emisyjnej ponad wartość nominalną	Akcje własne	Kapitał rezerwowý z aktualizacji wyceny	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Zyski zatrzymane	Razem	Kapitał udziałowców niekontrolujących	Kapitał własny ogółem
Stan na początek okresu (BO)	14 795	290 516	(80 885)	291	2 700	307 135	534 552	31 767	566 319
Zmiany z tytułu całkowitych dochodów	-	-	-	2 930	(438)	(3 330)	(838)	(8 242)	(9 080)
- zysk/strata netto bieżącego okresu	-	-	-	-	-	(361)	(361)	(8 242)	(8 603)
- skutki aktualizacji majątku trwałego	-	-	-	2 930	-	(2 969)	(39)	-	(39)
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	-	(438)	-	(438)	-	(438)
Pozostałe zmiany kapitałów	(769)	-	17 792	-	-	(36 791)	(19 768)	2 378	(17 390)

- umorzenie akcji własnych	(769)	-	20 183	-	-	(19 414)	-	-	-
- nabycie akcji własnych	-	-	(2 391)	-	-	-	(2 391)	-	(2 391)
- podwyższenie kapitału w spółce zależnej objęte przez udziałowców niekontrolujących	-	-	-	-	-	(3 056)	(3 056)	3 056	-
- wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	(14 346)	(14 346)	(703)	(15 049)
- pozostałe	-	-	-	-	-	25	25	25	50
Stan na koniec okresu (BZ)	14 026	290 516	(63 093)	3 221	2 262	267 014	513 946	25 903	539 849

3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał z nadwyżki wartości emisyjnej ponad wartość nominalną</i>	<i>Akcje własne</i>	<i>Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny</i>	<i>Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych</i>	<i>Zyski zatrzymane</i>	<i>Razem</i>	<i>Kapitał udziałowców niekontrolujących</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
Stan na początek okresu (BO)	14 795	290 516	(80 885)	291	2 700	307 135	534 552	31 767	566 319
Zmiany z tytułu całkowitych dochodów	-	-	-	719	348	(2 312)	(1 245)	(4 993)	(6 238)
- zysk (strata) netto bieżącego okresu	-	-	-	-	-	(1 585)	(1 585)	(4 993)	(6 578)
- skutki aktualizacji majątku trwałego	-	-	-	719	-	(727)	(8)	-	(8)
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	-	348	-	348	-	348
Pozostałe zmiany kapitałów	(769)	-	20 183	-	-	(36 828)	(17 414)	2 390	(15 024)
- umorzenie akcji własnych	(769)	-	20 183	-	-	(19 414)	-	-	-
- podwyższenie kapitału w spółce zależnej objęte przez Comp S.A.	-	-	-	-	-	(3 056)	(3 056)	3 056	-
- wypłata dywidend	-	-	-	-	-	(14 346)	(14 346)	(703)	(15 049)
- pozostałe	-	-	-	-	-	(12)	(12)	37	25
Stan na koniec okresu (BZ)	14 026	290 516	(60 702)	1 010	3 048	267 995	515 893	29 164	545 057

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych

Treść	III kwartał 2023 r. okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2022 r. okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I Zysk (strata) netto	706	14 270	4 202	(6 578)
II Korekty razem	13 306	52 268	(9 222)	(36 899)
1 Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach stowarzyszonych oraz będących spółkami handlowymi jednostkach współzależnych	-	-	-	-
2 Amortyzacja	11 787	34 878	11 770	34 883
3 Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(767)	(181)	(2 058)	(3 419)
4 Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3 930	15 608	4 486	10 473
5 Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	964	637	(2 177)	(1 711)
6 Zmiana stanu rezerw	(5 398)	(9 252)	1 036	(5 706)
7 Zmiana stanu zapasów	(28 336)	1 199	(3 331)	(28 858)
8 Zmiana stanu należności	68 745	47 026	(33 210)	2 364
9 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, za wyjątkiem pożyczek i kredytów	(29 017)	(83 702)	46 744	13 404
10 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(6 182)	52 395	(32 732)	(51 965)
11 Podatek odroczoney	5 487	(1 078)	(496)	(4 292)
12 Podatek bieżący wykazany w Sprawozdaniu z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów	237	13 130	1 862	3 268
13 Podatek zapłacony	(7 501)	(19 019)	(606)	(6 638)
14 Inne korekty z działalności operacyjnej	(643)	627	(510)	1 298
III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	14 012	66 538	(5 020)	(43 477)
PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I Wpływy	234	1 243	6 264	8 036
1 Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	226	692	3 725	4 115
2 Z aktywów finansowych	8	551	2 539	3 921
- zbycie aktywów finansowych	-	-	2 500	2 500
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
- spłata udzielonych pożyczek	-	2	-	1 000
- odsetki	8	28	7	143
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	521	32	278
3 Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	-
II Wydatki	7 915	24 936	10 163	33 142
1 Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 913	24 290	10 163	32 621
2 Na aktywa finansowe	-	5	-	-
- nabycie aktywów finansowych	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	5	-	-
3 Zmniejszenie środków pieniężnych z tytułu wyjścia z Grupy Kapitałowej spółki zależnej	-	-	-	-
4 Inne wydatki inwestycyjne	2	641	-	521
III Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(7 681)	(23 693)	(3 899)	(25 106)
PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I Wpływy	26 740	81 710	167 481	353 552
1 Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-	-	-
2 Kredyty i pożyczki	26 740	81 710	167 481	353 552
3 Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
4 Inne wpływy finansowe	-	-	-	-

II Wydatki	26 640	136 533	142 066	289 289
1 Nabywanie udziałów (akcji) własnych	-	18 829	-	-
2 Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	743	14 346	15 049
3 Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	-	-
4 Spłaty kredytów i pożyczek	17 849	91 948	119 818	253 725
5 Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
6 Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	-	-
7 Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	3 616	8 818	3 013	9 202
8 Odsetki	5 175	16 195	4 889	11 313
9 Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
III Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	100	(54 823)	25 415	64 263
D Przepływy pieniężne netto razem (AIII+/-BIII+/-CIII)	6 431	(11 978)	16 496	(4 320)
E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych,	6 431	(11 978)	16 496	(4 320)
F Środki pieniężne na początek okresu	34 078	52 487	16 402	37 218
G Środki pieniężne na koniec okresu	40 509	40 509	32 898	32 898
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-	3 240	3 240

Noty objaśniające do Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego

NOTA NR 1 - ZMIANY WARTOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)

3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- środki trwale serwisowe	- inne środki trwale	Środki trwale, razem*
1 Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	4 156	61 466	36 588	26 642	14 506	16 385	159 743
2 Zwiększenia	26	2 119	2 955	7 590	488	211	13 389
a) Zakup	-	3	1 637	597	231	126	2 594
b) Przyjęcie z inwestycji	-	-	280	15	-	-	295
c) Przemieszczenia z innych pozycji aktywów	-	-	873	-	252	49	1 174
d) Aktualizacja wartości	20	772	-	261	-	-	1 053
e) Modernizacja	-	1 066	-	-	-	-	1 066
f) Przyjęte na podstawie umowy leasingu	5	208	51	6 446	-	19	6 729
g) Korekta różnic kursowych	-	70	48	29	4	15	166
h) Pozostałe	1	-	66	242	1	2	312
3 Zmniejszenia	17	452	2 048	3 701	1 079	763	8 060
a) Sprzedaż	-	-	481	1 715	2	379	2 577
b) Likwidacja	-	-	1 178	4	1 067	338	2 587
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	-	-	-	-	8	-	8
d) Korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	53	38	23	2	14	130
e) Rozliczenie umów leasingu	6	267	349	1 959	-	-	2 581
f) Pozostałe	11	132	2	-	-	32	177
4 Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	4 165	63 133	37 495	30 531	13 915	15 833	165 072
5 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	1 755	30 195	27 080	12 896	13 605	14 499	100 030
6 Zwiększenie	461	4 992	2 785	3 269	457	583	12 547
a) Amortyzacja za okres (odpis bieżący)	461	4 860	2 726	3 252	452	564	12 315
b) Korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	21	29	9	5	9	73
c) Inne / Przemieszczenia z innych pozycji aktywów	-	111	30	8	-	10	159
7 Zmniejszenie	-	177	1 906	2 707	1 079	689	6 558
a) Sprzedaż	-	-	395	1 343	2	374	2 114
b) Likwidacja	-	-	1 175	4	1 067	297	2 543
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	-	-	-	-	8	-	8
d) Korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	15	23	15	2	6	61
e) Rozliczenie umów leasingu	-	162	44	1 345	-	-	1 551
f) Pozostałe	-	-	269	-	-	12	281
8 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	2 216	35 010	27 959	13 458	12 983	14 393	106 019
9 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	27	-	-	27
10 Zwiększenie	-	-	-	-	-	-	-
11 Zmniejszenie	-	-	-	-	-	-	-
12 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	27	-	-	27
13 Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 949	28 123	9 536	17 046	932	1 440	59 026

*Prezentacja Rzeczowych Aktywów Trwałych bez Środków Trwałych w Budowie.

Wartość zobowiązań dotyczących zakupu środków trwałych na dzień bilansowy wynosi 371 tys. zł.

3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022	- 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	3 067	68 211	43 841	26 258	15 222	16 439	173 038
2 Zwiększenia	685	7 102	3 532	3 440	134	243	15 136
a) Zakup	-	9	1 961	164	109	177	2 420
b) Przyjęcie z inwestycji	-	239	-	12	-	-	251
c) Przemieszczenia z innych pozycji aktywów	-	-	130	-	25	53	208
d) Aktualizacja wartości	610	6 735	-	-	-	-	7 345
e) Modernizacja	-	24	18	-	-	-	42
f) Przyjęte na podstawie umowy leasingu	55	35	1 413	3 255	-	-	4 758
g) Korekta różnic kursowych	-	10	10	9	-	9	38
h) Pozostałe	20	50	-	-	-	4	74
3 Zmniejszenia	343	4 030	5 771	3 496	465	394	14 499
a) Sprzedaż	-	-	181	1 257	2	1	1 441
b) Likwidacja	-	-	419	-	434	18	871
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	-	2 702	3 829	-	25	361	6 917
d) Rozliczenie umów leasingu	343	1 242	1 256	2 058	-	-	4 899
e) Pozostałe	-	86	86	181	4	14	371
4 Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	3 409	71 283	41 602	26 202	14 891	16 288	173 675
5 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	1 357	30 920	29 573	11 937	13 778	13 883	101 448
6 Zwiększenie	427	5 106	3 177	3 319	584	713	13 326
a) Amortyzacja za okres (odpis bieżący)	427	4 761	2 575	3 280	584	649	12 276
b) Korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	3	3	5	-	5	16
c) Inne / Przemieszczenia z innych pozycji aktywów	-	342	599	34	-	59	1 034
7 Zmniejszenie	186	1 015	3 908	2 488	464	204	8 265
a) Sprzedaż	-	51	169	1 027	3	2	1 252
b) Likwidacja	-	-	420	-	429	16	865
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	-	-	2 437	-	25	172	2 634
d) Korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	3	-	3
e) Rozliczenie umów leasingu	186	934	839	1 357	-	-	3 316
f) Pozostałe	-	30	43	104	4	14	195
8 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	1 598	35 011	28 842	12 768	13 898	14 392	106 509
9 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	27	-	-	27
a) Zwiększenie (utworzenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości)	-	-	686	-	-	-	686
10 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	686	27	-	-	713
11 Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 811	36 272	12 074	13 407	993	1 896	66 453

*Prezentacja Rzeczowych Aktywów Trwałych bez Środków Trwałych w Budowie.

Wartość zobowiązań dotyczących zakupu środków trwałych na dzień bilansowy wynosi 166 tys. zł.

Leasing

W Grupie Kapitałowej leasinguje się wiele aktywów, w tym grunty, budynki, samochody, maszyny i urządzenia, sprzęt IT oraz wartości niematerialne. Informacje o umowach leasingowych przedstawiono poniżej.

POZYCJA	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
1. Prawo do użytkowania składnika aktywów	36 560	38 395
2. Zobowiązanie z tytułu leasingu	34 757	35 797

Prawo do użytkowania składnika aktywów*

3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	Grunty	Budynki	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki	Razem
Stan na początek okresu	2 351	21 234	2 818	11 532	39	37 974
a) Zwiększenia	25	990	51	6 718	19	7 803
- indeksacja	20	693	-	-	-	713
- przedłużenie umowy	-	79	-	261	-	340
- przyjęte na podstawie umowy leasingu	5	208	51	6 446	19	6 729
- pozostałe	-	10	-	11	-	21
b) Zmniejszenia	478	4 635	787	3 583	36	9 519
- amortyzacja	461	4 398	449	2 629	13	7 950
- rozliczenie umów leasingowych	6	105	338	939	23	1 411
- pozostałe	11	132	-	15	-	158
Stan na koniec okresu	1 898	17 589	2 082	14 667	22	36 258

*Poza leasingiem środków trwałych w Grupie Kapitałowej występuje również leasing wartości niematerialnych, którego stan na początek okresu wynosił 421 tys. zł, a na koniec okresu 302 tys. zł. Łączna wartość praw do użytkowania składnika aktywów na dzień 30.09.2023 wynosi 36 560 tys. zł

Dane porównywalne:

Prawo do użytkowania składnika aktywów

3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022	Grunty	Budynki	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki	Razem
Stan na początek okresu	1 657	15 346	2 215	12 197	62	31 477
a) Zwiększenia	685	6 772	1 413	3 255	-	12 125
- indeksacja	6	242	-	-	-	248
- przedłużenie umowy	604	6 493	-	-	-	7 097
- przyjęte na podstawie umowy leasingu	55	35	1 413	3 255	-	4 758
- pozostałe	20	2	-	-	-	22
b) Zmniejszenia	583	4 465	869	4 182	18	10 117
- amortyzacja	426	4 157	452	2 707	18	7 760
- rozliczenie umów leasingowych	157	308	417	1 431	-	2 313
- pozostałe	-	-	-	44	-	44
Stan na koniec okresu	1 759	17 653	2 759	11 270	44	33 485

Zobowiązania z tytułu leasingu

UMOWNE NIEZDYSKONTOWANE PRZEPLYWY PIENIĘŻNE Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
a) w okresie 1 roku	13 094	11 813
b) Powyżej 1 roku do 5 lat	27 944	28 665
c) Powyżej 5 lat	-	571
Umowne niezdykontowane przepływy pieniężne, razem	41 038	41 049

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
a) Krótkoterminowe	10 976	10 027
b) Długoterminowe	23 781	25 770
Zobowiązania z tytułu leasingu, razem	34 757	35 797

NOTA NR 2
ZMIANA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)

3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	a		b	c	d		e	f	Wartości niematerialne, razem
	koszty zakończonych prac rozwojowych	koszty niezakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	wartość firmy z konsolidacji	patenty, licencje i podobne wartości,	- w tym: oprogramowanie komputerowe	znaki firmowe	inne wartości niematerialne	
1 Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	187 474	66 885	239 630	33 172	74 057	45 636	36 237	16 183	653 638
2 Zwiększenia	3 323	18 423	-	-	6 737	781	-	485	28 968
a) Zakupy	-	7 168	-	-	5 104	310	-	485	12 757
b) Wytworzenie	-	11 165	-	-	400	400	-	-	11 565
c) Przeniesienie zakończonych prac rozwojowych	3 283	-	-	-	-	-	-	-	3 283
d) Przeniesienia z innych pozycji aktywów	32	-	-	-	90	70	-	-	122
e) Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	8	88	-	-	1 143	1	-	-	1 239
f) Pozostałe	-	2	-	-	-	-	-	-	2
3 Zmniejszenia	1 025	3 754	-	-	2 437	1 084	-	200	7 416
a) Sprzedaż	836	-	-	-	-	-	-	58	894
b) Przeniesienie zakończonych prac rozwojowych	-	3 283	-	-	-	-	-	-	3 283
c) Całkowite umorzenie (likwidacja)	178	-	-	-	1 050	1 050	-	52	1 280
d) Przeniesienie do innej pozycji aktywów	-	-	-	-	32	32	-	90	122
e) Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	11	10	-	-	1 355	2	-	-	1 376
f) Pozostałe	-	461	-	-	-	-	-	-	461
4 Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	189 772	81 554	239 630	33 172	78 357	45 333	36 237	16 468	675 190
5 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	104 711	1	-	1	47 548	36 752	-	12 573	164 834
6 Zmiany umorzenia w okresie	15 457	-	-	-	4 517	906	-	681	20 655
a) Odpis bieżący	16 472	-	-	-	5 300	1 957	-	791	22 563
b) Sprzedaż	(836)	-	-	-	-	-	-	(58)	(894)
c) Całkowite umorzenie (likwidacja)	(178)	-	-	-	(1 050)	(1 050)	-	(52)	(1 280)
d) Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	(1)	-	-	-	265	(1)	-	-	264
e) Pozostałe	-	-	-	-	2	-	-	-	2
7 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	120 168	1	-	1	52 065	37 658	-	13 254	185 489
8 Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	180	-	-	-	-	-	780	960
9 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	180	-	-	-	-	-	780	960
10 Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	69 604	81 373	239 630	33 171	26 292	7 675	36 237	2 434	488 741

Wartość zobowiązań dotyczących zakupu wartości niematerialnych na dzień bilansowy wynosi 808 tys. zł.

Dane porównywalne:

3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022	a		b	c	d		e	f	Wartości niematerialne, razem
	koszty zakończonych prac rozwojowych	koszty niezakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	wartość firmy z konsolidacji	patenty, licencje i podobne wartości,	- w tym: oprogramowanie komputerowe	znaki firmowe	inne wartości niematerialne	
1 Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	167 852	57 585	239 630	33 172	71 182	48 651	36 237	16 187	621 845
2 Zwiększenia	11 971	25 908	-	-	9 162	1 067	-	1 519	48 560
a) Zakupy	-	10 178	-	-	4 846	880	-	1 492	16 516
b) Wytworzenie	-	12 922	-	-	9	-	-	-	12 931
c) Przeniesienie zakończonych prac rozwojowych	11 960	-	-	-	-	-	-	-	11 960
d) Przeniesienia z innych pozycji aktywów	-	2 256	-	-	1 322	187	-	27	3 605
e) Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	11	6	-	-	2 985	-	-	-	3 002
f) Pozostałe	-	546	-	-	-	-	-	-	546
3 Zmniejszenia	69	11 960	-	-	1 844	1 819	-	1 322	15 195
a) Przeniesienie zakończonych prac rozwojowych	-	6 554	-	-	-	-	-	-	6 554
b) Całkowite umorzenie (likwidacja)	69	-	-	-	1 817	1 790	-	-	1 886
c) Przeniesienie do innej pozycji aktywów	-	5 406	-	-	27	27	-	1 322	6 755
d) Pozostałe	-	-	-	-	-	2	-	-	-
4 Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	179 754	71 533	239 630	33 172	78 500	47 899	36 237	16 384	655 210
5 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	84 573	1	-	1	45 018	38 283	-	10 857	140 450
6 Zmiany umorzenia w okresie	15 572	-	-	-	4 849	1 259	-	1 288	21 709
a) Odpis bieżący	15 635	-	-	-	5 684	2 814	-	1 288	22 607
b) Całkowite umorzenie (likwidacja)	(63)	-	-	-	(1 570)	(1 553)	-	-	(1 633)
c) Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	707	-	-	-	707
d) Pozostałe	-	-	-	-	28	(2)	-	-	28
7 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	100 145	1	-	1	49 867	39 542	-	12 145	162 159
8 Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	180	-	-	-	-	-	-	180
9 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	180	-	-	-	-	-	-	180
10 Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	79 609	71 352	239 630	33 171	28 633	8 357	36 237	4 239	492 871

Wartość zobowiązań dotyczących zakupu wartości niematerialnych na dzień bilansowy wynosi 286 tys. zł.

NOTA NR 2A WARTOŚCI NIEMATERIALNE O NIEOKREŚLONYM OKRESIE UŻYTKOWANIA

WARTOŚĆ FIRMY	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
SEGMENT IT	99 822	99 822
Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	33 171	33 171
Wartość firmy na nabyciu Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa przez Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. (wcześniej prezentowane w pozycji - Wartość firmy z połączeń w sprawozdaniu finansowym Comp S.A)	36 825	-
Wartość firmy z połączeń w sprawozdaniu finansowym Comp S.A	29 826	66 651
SEGMENT RETAIL	172 979	172 979
Wartość firmy z połączeń w sprawozdaniu finansowym Comp S.A.	98 911	98 911
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. (wcześniej SCO Retail Sp. z o.o.)	12 614	12 614
Wartość firmy na nabyciu Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa przez Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.	7 104	7 104
Wartość firmy z połączeń w sprawozdaniu Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.	54 350	54 350
Razem	272 801	272 801

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany w wartości firmy.

Szczegółowe rozliczenie nabycia poszczególnych spółek i wyliczenia wartości firmy znajdują się w Skonsolidowanych Sprawozdaniach Rocznych Grupy Kapitałowej Comp S.A. za lata 2007 – 2022.

ZNAKI FIRMOWE	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
SEGMENT RETAIL		
Nabycie znaku Novitus S.A.	19 104	19 104
Nabycie znaku ZUK Elzab S.A.	13 358	13 358
Nabycie znaku Insoft Sp. z o.o.	3 775	3 775
Razem	36 237	36 237

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. 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 30.09.2023	stan na 31.12.2022
Segment IT	51 155	38 421
Segment Retail	30 218	28 283
Koszty niezakończonych prac rozwojowych razem	81 373	66 704

Testy na utratę wartości

Zgodnie z polityką Grupy, Zarząd Jednostki Dominującej dokonuje na dzień 31 grudnia corocznego testu na utratę wartości ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne, do których przypisana jest wartość firmy oraz wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania. Przeprowadzenie testu z tytułu utraty wartości wymaga oszacowania wartości odzyskiwanej ośrodka lub grupy ośrodków, do których przypisana jest wartość firmy. Zarząd Jednostki Dominującej wyodrębnia ośrodki generujące przepływy pieniężne w Grupie Kapitałowej na poziomie segmentów operacyjnych, do których zalicza segmenty IT oraz Retail, które są jednocześnie segmentami operacyjnymi i sprawozdawczymi. Do segmentów została przypisana powstała w poprzednich okresach wartość firmy oraz wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania.

Wartość firmy jest testowana na poziomie segmentu IT oraz segmentu Retail.

Ze względu na okresowe spadki kapitalizacji rynkowej poniżej wartości księgowej Grupy na dzień 30 września 2023, Grupa przeprowadziła test sprawdzający czy wystąpiła utrata wartości ww. aktywów.

Testy z tytułu utraty wartości przeprowadzone były poprzez oszacowanie wartości użytkowej Segmentów za pomocą modelu zdyskontowanych wolnych przepływów pieniężnych dla właścicieli kapitału własnego i wierzycieli (tzw. FCFF). Przepływy finansowe dla poszczególnych segmentów zastosowane w modelu bazują na szacunkach przepływów na kolejne 5 lat.

Na dzień bilansowy nie wystąpiły przesłanki wskazujące na konieczność zmian założeń biznesowych do szacunków, zmianie uległa jedynie stopa dyskontowa.

Poniższa tabela prezentuje kluczowe założenia przyjęte dla każdej jednostki, w trakcie prognozy wynoszącej 5 lat.

Ośrodek	Marża brutto	Stopa wzrostu sprzedaży	Stopa dyskontowa
Segment RETAIL	32%	11%	9,26%
Segment IT	30%	4%	9,26%

W wyniku przeprowadzonej analizy wrażliwości - wpływu zmiany przychodów ze sprzedaży (-5%) oraz wskaźnika WACC (+/- 0,5 p.p.) na nadwyżkę wartości użytkowej nad aktywami uzyskano następujące wartości:

- w obydwu Segmentach: Retail oraz IT w przypadku zmiany parametrów o wymienione wartości nie stwierdza się utraty wartości Segmentu.

Zgodnie z zaleceniami MSR 36, który wskazuje na konieczność wyłączenia płatności z tytułu podatku dochodowego z prognozy przepływów pieniężnych konstruowanych do wyliczenia wartości użytkowej, za pomocą funkcji analizy warunkowej dokonano kalkulacji średnioważonego kosztu kapitału przed opodatkowaniem. Obliczona w ten sposób dla Grupy Kapitałowej wartość WACC wyniosła 11,11 % a wyniki przeprowadzonych testów są tożsame z uzyskanymi metodą klasyczną.

NOTA NR 3

DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

ZUK Elzab S.A.

W dniu 1 czerwca 2022 roku, po zakończeniu fazy przygotowawczej i w ramach realizacji strategii grupy kapitałowej, w której znajduje się spółka ZUK Elzab S.A., o założeniach której Comp S.A. informował w swoim raporcie nr 8/2022 z dnia 12 maja 2022 r., Zarząd ZUK Elzab S.A. podjął decyzję o rozpoczęciu procesu zmierzającego do optymalizacji kosztów stałych oraz skoncentrowaniu działań spółki na podstawowej działalności gospodarczej związanej z nowoczesnymi technologiami dla sektora sprzedaży detalicznej (sektor retail). Działanie to, podobnie jak realizowany przez spółkę ZUK Elzab S.A. rozwój kasy fiskalnej do urzędzenia wielofunkcyjnego, oferującego szereg dodatkowo płatnych i niezależnie oferowanych usług (model VAS lub SAAS) jest elementem strategii, o której mowa powyżej. Zarząd spółki ZUK Elzab S.A. szacuje, że proces optymalizacji kosztów powinien zakończyć się do grudnia 2022 r., co związane będzie z ponoszeniem w tym czasie przez spółkę dodatkowych kosztów związanych z jego prowadzeniem. Mając powyższe na uwadze, Zarząd spółki ZUK Elzab S.A. podjął uchwałę o zamiarze przeprowadzenia zwolnień grupowych i rozpoczęciu procedury konsultacji w sprawie zwolnień grupowych zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 13 marca 2003 roku o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 1969). Powyższy proces jest spowodowany podjęciem w dniu 1 czerwca 2022 r. decyzji o zaprzestaniu prowadzenia produkcji zewnętrznej (niefiskalnej) na rzecz osób trzecich w wydziale mechanicznym ZUK Elzab S.A., którego funkcjonowanie i sprzedaż usług stanowiła ok. 7,6% przychodów spółki za rok 2021, a jednocześnie odpowiadała za ok. 19% ogólnych kosztów stałych działalności spółki w 2021 r.

Zarząd spółki ZUK Elzab S.A., zgodnie z raportem bieżącym nr 15/2022, opublikowanym w dniu 01.08.2022 r., poinformował, że w ramach kolejnego etapu trwającego w spółce procesu mającego na celu optymalizację kosztów stałych oraz skoncentrowania działań spółki na podstawowej działalności gospodarczej związanej z nowoczesnymi technologiami dla sektora sprzedaży detalicznej (sektor retail), o rozpoczęciu którego Zarząd spółki ZUK Elzab S.A. informował w raporcie bieżącym nr 8/2022 z dnia 1 czerwca 2022 r., podjął decyzję o dalszej realizacji procesów produkcyjnych poprzez outsourcing tych procesów. Powyższe wiąże się z zaprzestaniem prowadzenia produkcji w wydziale elektronicznym spółki, która odpowiadała za ok. 13,8% ogólnych kosztów działalności spółki w 2021 r. Celem Zarządu ZUK Elzab S.A. jest zmniejszenie wysokości kosztów stałych oraz zmiana ich struktury, w ten sposób, aby część z nich przenieść do kosztów zmiennych oraz uwolnić dodatkowe środki obrotowe, poprzez zlecenie procesu produkcji urządzeń fiskalnych do Comp S.A. o/Novitus.

Mając powyższe na uwadze, Zarząd spółki ZUK Elzab S.A. podjął decyzję o zamiarze przeprowadzenia zwolnień grupowych i rozpoczęciu procedury konsultacji w sprawie zwolnień grupowych zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 13 marca 2003 roku o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 1969). Zamiarem Zarządu spółki ZUK Elzab S.A. w ramach zwolnienia grupowego zainicjowanego na tym etapie procesu było rozwiązanie umowy o pracę z maksymalnie 80 osobami w okresie do grudnia 2022 r.

Zgodnie z prezentowanymi informacjami we wcześniejszych sprawozdaniach oraz raportach bieżących spółka ZUK Elzab S.A. dokonała przeniesienia procesów produkcyjnych do Comp S.A. oraz zaniechała produkcji zewnętrznej na rzecz osób trzecich w wydziale mechanicznym.

Procesy związane z zaniechaniem prowadzenia produkcji zewnętrznej na rzecz osób trzecich w wydziale mechanicznym zostały ukończone w 2022 r. (pierwsza część procesu).

Procesy związane z zaprzestaniem prowadzenia produkcji w wydziale elektronicznym zostały ukończone z dniem 31.07.2023 r. Zgodnie z zawartą umową outsourcingową z dnia 08.12.2022 r. do Comp S.A. na przełomie 2022/2023 została przeniesiona produkcja urządzeń fiskalnych. Z dniem 01.08.2023 r. została przeniesiona pozostała produkcja urządzeń niefiskalnych.

Zgodnie z zapisami MSSF 5 par.31 spółka ZUK Elzab S.A. zakwalifikowała te elementy jako wyraźnie wydzielone ośrodki wypracowujące środki pieniężne, zarówno operacyjnie jak i dla celów sprawozdawczości finansowej. Są to elementy jednostki gospodarczej, które stanowią jej odrębny oraz istotny obszar działalności.

Na potrzeby spełnienia wymogów par. 33 MSSF 5 spółka ZUK Elzab S.A. dokonała przyporządkowania w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przychodów oraz kosztów do wydziałów, które podlegają procesom optymalizacji. Dodatkowo odpowiednie pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej zostały zweryfikowane pod kątem ich przyporządkowania, ujęcia oraz wyceny. Spółka dokonała odpowiednich korekt, odpisów oraz zawiązano niezbędne rezerwy. Część pozycji takich jak: odprawy, sprzedaż zbędnego majątku oraz skutki aktualizacji składników majątku mają charakter jednorazowy.

W Sprawozdaniu Finansowym Grupy Kapitałowej Comp S.A. ta część działalności, która jest przenoszona z ZUK Elzab S.A. do Comp S.A. nie stanowi działalności zaniechanej i nie jest prezentowana w tej pozycji w niniejszym sprawozdaniu. Pozostała działalność, nie przenoszona do Comp S.A. jest zaprezentowana w pozycji Zysk / (strata) za rok obrotowy na działalności zaniechanej.

DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	<i>3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023</i>	<i>3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022</i>
Przychody ogółem	4 964	14 961
Działalność zaniechana w spółce Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	-	37
Działalność zaniechana w spółce ZUK Elzab S.A.	4 964	14 924
Koszty ogółem	6 188	24 319
Działalność zaniechana w spółce Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	-	32
Działalność zaniechana w spółce ZUK Elzab S.A.	6 188	24 287
Zysk (strata) netto	(1 224)	(9 358)
Działalność zaniechana w spółce Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	-	5
Działalność zaniechana w spółce ZUK Elzab S.A.	(1 224)	(9 363)
Zysk/(Strata) za rok obrotowy na działalności zaniechanej	(1 224)	(9 358)
Działalność zaniechana w spółce Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	-	5
Działalność zaniechana w spółce ZUK Elzab S.A.	(1 224)	(9 363)

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

NOTA NR 4 INSTRUMENTY FINANSOWE

Kategorie i klasy aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

Grupa Kapitałowa Comp S.A. stosuje metody klasyfikacji, rozpoznawania i kalkulacji utraty wartości instrumentów finansowych zgodnie z MSSF 9 „Instrumenty finansowe”.

Grupa 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 Grupy, 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 Grupa wykorzystuje matrycę rezerw, która została opracowana w oparciu o obserwacje historycznych poziomów wiekowania i spłaty należności. W wyniku przeprowadzonego testu na dzień 30.09.2023 roku oszacowano oczekiwane straty kredytowe i ustalono, że nie mają one istotnego wpływu na prezentowaną wartość należności.

W okresie III kwartałów 2023 roku nie wystąpiły zmiany sytuacji gospodarczej Grupy oraz warunków prowadzenia przez nią działalności, które miały istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Grupy, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej, czy w wartości amortyzowanego kosztu.

Kategorie i klasy aktywów finansowych	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	50	1
Instrumenty pochodne - terminowe kontrakty walutowe	49	-
Akcje notowane	1	1
Aktywa finansowe wyceniane w wartości amortyzowanego kosztu	179 039	232 753
Pożyczki udzielone	3 431	8 099
Należności handlowe i pozostałe należności*	132 378	169 566
Środki pieniężne **	43 230	55 088
Razem aktywa finansowe	179 089	232 754

* 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 niepieniężnych.

Kategorie i klasy zobowiązań finansowych	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy	-	-
Instrumenty pochodne - terminowe kontrakty walutowe	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości amortyzowanego kosztu	313 084	391 915
Kredyty bankowe i pożyczki	182 093	192 691
Zobowiązania z tytułu leasingu	34 757	35 797
Zobowiązania handlowe *	94 871	162 512
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 363	915
Razem zobowiązania finansowe	313 084	391 915

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

Wartości godziwe poszczególnych składników aktywów finansowych i zobowiązań finansowych wchodzących w zakres MSSF 9 nie różnią się istotnie od wartości bilansowych.

Ustalenie wartości godziwej instrumentów finansowych

stan na 30.09.2023

Aktywa finansowe	Wartość księgową	Wartość godziwa	Hierarchia wartości godziwej		
			Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Instrumenty pochodne – terminowe kontrakty walutowe	49	49	-	49	-
Akcje notowane	1	1	1	-	-
Zobowiązania finansowe	Wartość księgową	Wartość godziwa	Hierarchia wartości godziwej		
Instrumenty pochodne - terminowe kontrakty walutowe	-	-	-	-	-

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		
Instrumenty pochodne - terminowe kontrakty walutowe	-	-	-	-	-

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 wartości bilansowej równej 1 tys. zł na dzień 30 września 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku (po uwzględnieniu odpisu aktualizującego wartość akcji Hyperion S.A.). Aktywami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej są instrumenty pochodne – terminowe kontrakty walutowe typu forward o wartości bilansowej 49 tys. zł. Wartość nominalna nierozliczonych kontraktów terminowych na dzień bilansowy 30 września 2023 roku wynosiła 13.109 tys. zł (3.000 tys. USD). Termin zapadalności transakcji przypada na IV kwartał 2023 roku.

Pozostałe należności obejmują pakiet wierzytelności, który Grupa 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 30.09.2023 roku wynosi 25 tys. zł, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego.

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 za 3 kwartały 2023 roku z tytułu realizacji transakcji IRS wyniósł (76) tys. zł.

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

W prezentowanych okresach Grupa nie stosowała rachunkowości zabezpieczeń.

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

3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	Przychody /(koszty) z tytułu odsetek (w tym z tyt. wyceny wg zamortyzowanego kosztu)	(Utworzenie) /odwrócenie odpisów aktualizujących	Zyski/(straty) z tytułu wyceny do wartości godziennej i zyski(straty) z realizacji	Zyski/(straty) z tytułu sprzedaży instrumentów	Dodatnie/ (ujemne) saldo różnic kursowych	Inne przychody /(koszty) finansowe	Zyski/(straty) z tytułu wyceny odniesione w kapitały	Razem
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziennej przez wynik finansowy	-	-	49	-	-	-	-	49
Instrumenty pochodne - terminowe kontrakty walutowe	-	-	49	-	-	-	-	49
Akcje notowane	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	483	(464)	-	-	(451)	220	-	(212)
Pożyczki udzielone	145	-	-	-	(13)	(5)	-	127
Należności handlowe i pozostałe należności	(76)	(464)	-	-	(93)	225	-	(408)
Środki pieniężne	414	-	-	-	(345)	-	-	69
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziennej przez wynik finansowy	-	-	(76)	-	-	-	-	(76)
Instrumenty pochodne - terminowe kontrakty walutowe	-	-	(76)	-	-	-	-	(76)
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	(13 733)	-	-	-	(2 565)	(1 512)	-	(17 810)
Kredyty bankowe	(10 849)	-	-	-	-	(1 270)	-	(12 119)
Pożyczki uzyskane	(404)	-	-	-	43	-	-	(361)
Zobowiązania z tytułu leasingu	(2 462)	-	-	-	63	-	-	(2 399)
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	(18)	-	-	-	(2 671)	(242)	-	(2 931)

Dane porównywalne:

3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022	Przychody /(koszty) z tytułu odsetek (w tym z tyt. wyceny wg zamortyzowanego kosztu)	(Utworzenie) /odwrócenie odpisów aktualizujących	Zyski/(straty) z tytułu wyceny do wartości godziennej i zyski (straty) z realizacji	Zyski/(straty) z tytułu sprzedaży instrumentów	Dodatnie/ (ujemne) saldo różnic kursowych	Inne przychody /(koszty) finansowe	Zyski/(straty) z tytułu wyceny odniesione w kapitały	Razem
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godzinowej przez wynik finansowy	-	-	-	-	-	36	-	36
Instrumenty pochodne – opcje CAP	-	-	-	-	-	36	-	36
Akcje notowane	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	7 014	(404)	-	-	265	222	-	7 097
Pożyczki udzielone	7 066	-	-	-	-	-	-	7 066
- w tym pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	7 066	-	-	-	-	-	-	7 066
Należności handlowe i pozostałe należności	(64)	(404)	-	-	139	222	-	(107)
- w tym należności handlowe i pozostałe od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	240	-	240
Środki pieniężne	12	-	-	-	126	-	-	138
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godzinowej przez wynik finansowy	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	(4 959)	-	-	-	(1 216)	(806)	-	(6 981)
Kredyty bankowe	(3 954)	-	-	-	-	(613)	-	(4 567)
Pożyczki uzyskane	(267)	-	-	-	-	-	-	(267)
- w tym pożyczki uzyskane od jednostek powiązanych	(267)	-	-	-	-	-	-	(267)
Zobowiązania z tytułu leasingu	(738)	-	-	-	(59)	-	-	(797)
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	-	-	-	-	(1 157)	(193)	-	(1 350)

NOTA NR 5

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW BANKOWYCH I POŻYCZEK

Rodzaj kredytu/pożyczki	Nazwa banku/podmiotu	Waluta	Oprocentowanie	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Kwota wg umowy	Zobowiązanie na dzień 30 września 2023 r.
Kredyt w rachunku bieżącym	mBank S.A.	PLN	WIBOR O/N + marża	10.07.2024	Notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji	10 000	-
Kredyt w rachunku bieżącym	mBank S.A.	PLN	WIBOR O/N + marża	10.07.2024	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, poręczenie Comp S.A., oświadczenie o poddaniu się egzekucji	6 000	5 728
Kredyt w rachunku bieżącym	PKO BP S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	30.07.2024	Weksel własny in blanco, oświadczenie o poddaniu się egzekucji	20 000	10 000
Kredyt obrotowy na prefinansowanie kontraktu	mBank S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	26.02.2027	Notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji.	66 000	39 565
Kredyt w rachunku bieżącym	Millenium Bank S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	29.02.2024	Notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji, letter of comfort wystawiony przez Comp S.A.	20 000	-
Kredyt w rachunku bieżącym	Bank Pekao S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	29.02.2024	Weksel własny in blanco, letter of comfort wystawiony przez Comp S.A., oświadczenie o poddaniu się egzekucji	10 000	4 347
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*	30 609
Kredyt odnawialny w rachunku bieżącym	mBank S.A.	PLN	WIBOR ON + marża	09.07.2024	Weksel własny z deklaracją wekslową, oświadczenie o poddaniu się egzekucji	35 000**	33 698
Kredyt obrotowy	mBank S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	25.09.2024	Weksel własny z deklaracją wekslową, zastaw finansowy na akcjach własnych, zastaw rejestrowy na zapasach, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej zapasów, hipoteka na nieruchomości w Nowym Sączu, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości, oświadczenie o poddaniu się egzekucji	20 000***	13 400

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***	28 023
Kredyt odnawialny w rachunku bieżącym	PKO BP S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	18.04.2024	Weksel własny z deklaracją wekslową, oświadczenie o poddaniu się egzekucji	5 000	1 304
Kredyt wielocelowy ****	PKO BP S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	18.04.2024	Weksel własny z deklaracją wekslową, oświadczenie o poddaniu się egzekucji	14 000	-
Linia kredytowa	ERSTE Bank Hungary Plc.	HUF	BUBOR 1M + marża	-	Hipoteka na nieruchomości	889 (75 mln HUF)	-
Kredyt w rachunku bieżącym	PKO BP S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	27.06.2024	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, poręczenie Comp S.A., oświadczenie o poddaniu się egzekucji	6 000	5 798
Umowa faktoringu	PKO Faktoring S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	Czas nieoznaczony	-	4 000	2 448
Pożyczka	Multis Sp. z o.o.	PLN	Stałe	31.12.2023	Zastaw rejestrowy na akcjach własnych w ZUK Elzab S.A., oświadczenie o poddaniu się egzekucji	700	300
Pożyczka	MONEA V Sp. z o.o.	EUR	EURIBOR 1M + marża	31.12.2023	-	695 (150 tys. EUR)	832 (179 tys. EUR)
Umowa faktoringu	FLEXFIN	EUR	Stałe + prowizja	25.01.2024	-	1 106 (238 tys. EUR)	1 106 (238 tys. EUR)
Pożyczka	Żywiec Investments Holding Sp. z o.o.	PLN	WIBOR 1M + marża	31.12.2023	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	750	931
Pożyczka	Żywiec Investments Holding Sp. z o.o.	PLN	WIBOR 1M + marża	31.12.2023	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	1 050	1 229
Pożyczka	Żywiec Investments Holding Sp. z o.o.	PLN	WIBOR 1M + marża	31.12.2023	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	488	566
Pożyczka	Żywiec Investments Holding Sp. z o.o.	PLN	WIBOR 1M + marża	31.12.2023	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	1 175	1 354
Pożyczka	Żywiec Investments Holding Sp. z o.o.	PLN	WIBOR 1M + marża	31.12.2023	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	700	806
Razem kredyty wielozadaniowe i pożyczki*****						288 553	182 044

* 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.

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

**** Łączny limit wierzytelności w PKO BP S.A. wynosi 14 mln z przeznaczeniem na kredyty obrotowe: kredyt odnawialny 1 do kwoty 14 mln zł na finansowanie kontraktów oraz kredyt odnawialny 2 do kwoty 5 mln zł na zabezpieczenie spłat linii gwarancyjnej oraz na linie gwarancji bankowych finansujące realizację kontraktów sublimit do 5 mln zł.

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

Dane porównywalne:

Rodzaj kredytu/pożyczki	Nazwa banku/podmiotu	Waluta	Oprocentowanie	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Kwota wg umowy	Zobowiązanie na dzień 31 grudnia 2022 r.
Umowa wieloproduktowa Kredyt inwestycyjny	ING Bank Śląski S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	31.05.2023	Zastaw rejestrowy na zapasach wraz z cesją z praw z polisy ubezpieczeniowej; zastaw rejestrowy na należnościach; zastaw rejestrowy na wykrawarce wraz z cesją z praw z polisy ubezpieczeniowej; poręczenie Comp S.A.; oświadczenie o poddaniu się egzekucji w formie aktu notarialnego; cesja wierzytelności z umowy faktoringowej	2 250	1 875
Umowa wieloproduktowa Kredyt nieodnawialny		PLN	WIBOR 1M + marża	31.05.2023		1 267	1 054
Umowa Wieloproduktowa Kredyt w rachunku bieżącym		PLN	WIBOR 1M + marża	30.03.2023		9 500	5 400
Kredyt obrotowy na prefinansowanie kontraktu	mBank S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	30.09.2026	Notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji.	66 000	60 010
Kredyt obrotowy na prefinansowanie kontraktu	Bank Pekao S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	31.10.2023	Cesja wierzytelności z finansowanego kontraktu, weksel własny in blanco, letter of comfort wystawiony przez Comp S.A., pełnomocnictwo do rachunków, notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji	7 500	-
Kredyt w rachunku bieżącym	mBank S.A.	PLN	WIBOR O/N + marża	29.06.2023	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, oświadczenie o poddaniu się egzekucji	6 000	5 948
Umowa faktoringu	ING Commercial Finance Polska S.A.	PLN	Prowizja, odsetki WIBOR 1M + marża	30.06.2023	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, pełnomocnictwo do rachunków	6 000	2 714
Kredyt w rachunku bieżącym	mBank S.A.	PLN	WIBOR ON + marża	29.06.2023	Notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji.	10 000	2 145
Kredyt w rachunku bieżącym	Millennium Bank S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	28.02.2023	Notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji, letter of comfort wystawiony przez Comp SA.	20 000	15 417
Kredyt w rachunku bieżącym	Bank Pekao S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	28.02.2023	Weksel własny in blanco, letter of comfort wystawiony przez Comp S.A, oświadczenie o poddaniu się egzekucji	5 000	-
Kredyt obrotowy na prefinansowanie kontraktów	Bank Pekao S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	28.02.2023	Weksel własny in blanco, letter of comfort wystawiony przez Comp, notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji	10 000	-
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
Linia kredytowa	ERSTE Bank Hungary Plc.	HUF	BUBOR 1M + marża	-	Hipoteka na nieruchomości	879 (75.000 tys. HUF)	-
Pożyczka	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach	PLN	Stopa redyskonta weksli + marża	31.07.2023	Gwarancja bankowa	1 493	522
Pożyczka	Multis Sp. z o.o.	PLN	Stałe	30.06.2027	Zastaw rejestrowy na akcjach własnych w ZUK Elzab S.A., oświadczenie o poddaniu się egzekucji	700	600
Umowa faktoringu	FLEXFIN	EUR	Stałe + prowizja	26.01.2023	-	802 (171 tys. EUR)	802 (171 tys. EUR)
Pożyczka	MONEA V Sp. z o.o.	EUR	EURIBOR 1M + marża	31.12.2022	-	703 (150 tys. EUR)	816 (174 tys. EUR)
Pożyczka	Żywiec Investments Holding Sp. z o.o.	PLN	WIBOR 1M + marża	31.12.2023	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	750	871
Pożyczka	Żywiec Investments Holding Sp. z o.o.	PLN	WIBOR 1M + marża	31.12.2023	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	1 050	1 161
Pożyczka	Żywiec Investments Holding Sp. z o.o.	PLN	WIBOR 1M + marża	31.12.2023	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	488	534
Pożyczka	Żywiec Investments Holding Sp. z o.o.	PLN	WIBOR 1M + marża	31.12.2023	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	1 175	1 278
Pożyczka	Żywiec Investments Holding Sp. z o.o.	PLN	WIBOR 1M + marża	31.12.2023	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	700	761
Razem kredyty wielozadaniowe i pożyczki*****						274 257	192 638

* 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. Aneksem 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, środki pieniężne w drodze oraz karty kredytowe.

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 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.

W dniu 03.07.2023 r. spółka ZUK Elzab S.A. zawarła umowę faktoringową z PKO Faktoring S.A. z limitem 4 mln zł. Zgodnie z podpisanym trójstronnym porozumieniem z dnia 12.07.2023 r. pomiędzy ZUK Elzab S.A., ING Commercial Finance Polska S.A. oraz PKO Faktoring S.A. dokonano całości zapłaty zobowiązania z tytułu umowy faktoringowej przez PKO Faktoring S.A. do ING Commercial Finance Polska S.A. oraz rozwiązano umowę z ING Commercial Finance Polska S.A.

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 Grupa Kapitałowa Comp S.A. nie posiada zobowiązań z tytułu kredytów inwestycyjnych.

WSKAŹNIKI FINANSOWE W UMOWACH KREDYTOWYCH

Na dzień 30 września 2023 roku wobec banków finansujących wypełnione zostały wszystkie wymagane kowenanty weryfikowane kwartalnie :

- zachowanie zasady pari-passu,
- przekazywanie istotnych informacji o sytuacji Spółki,
- dostarczanie ewentualnych informacji dodatkowych - na życzenie banku,
- dotrzymanie poziomu wskaźnika obsługi długu,
- dotrzymanie poziomu wskaźnika kapitalizacji,
- dotrzymanie poziomu wskaźnika zadłużenia,
- wskaźnik płynności bieżącej.

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

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 spłaty	Zabezpieczenia	Kwota wg umowy	Zobowiązanie na dzień 30 września 2023 r.
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 20% dla gwarancji powyżej 36 miesięcy	15 000	10 791
Linia gwarancyjna	mBank S.A.	PLN	marża	10.07.2024	Weksel własny z deklaracją wekslową, kaucja do 20 % dla gwarancji powyżej 36 miesięcy	15 000	11 833 oraz 4 USD* (20)
Linia gwarancyjna	PKO BP S.A.	PLN	marża	18.04.2024	Weksel własny z deklaracją wekslową, kaucja do 20 % dla gwarancji powyżej 36 miesięcy	5 000	-
Linia gwarancyjna	mBank S.A.	PLN	marża	30.06.2028	Weksel, kaucja 20% w przypadku Gwarancji powyżej 36 miesięcy	10 000	4 980
Linia gwarancyjna w ramach umowy o linię wieloproduktową	Millenium Bank S.A.	PLN	marża	28.02.2028	Notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji, poręczenie Comp S.A., przewłaszczenie 30% dla gwarancji powyżej 36 miesięcy	7 000	-
Linia gwarancyjna	Korporacja Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A.	PLN	marża	bezterminowo	Weksle in blanco	2 000	-
Umowa o wielocelowy limit kredytowy	Bank Pekao S.A.	PLN	marża	31.01.2028	Weksel własny in blanco, letter of comfort wystawiony przez Comp S.A., notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji, dodatkowo kaucja 10% dla gwarancji powyżej 24 miesięcy, kaucja 20% dla gwarancji 36 miesięcy	15 000	4 952
Umowa o udzielenie gwarancji	mBank S.A.	PLN	marża	31.10.2026	Kaucja pieniężna wg umowy o kaucję, notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji.	7 892	7 892
Umowa o udzielenie gwarancji	mBank S.A.	PLN	marża	31.12.2026	Kaucja pieniężna wg umowy, notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji	1 995	1 995
Umowa o udzielenie gwarancji	mBank	PLN	marża	31.12.2026	Kaucja pieniężna wg umowy, notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji	1 560	1 560
Umowa o udzielenie gwarancji	Towarzystwo Ubezpieczeń Euler Hermes S.A.	PLN	marża	bezterminowo	Weksle in blanco z deklaracją wekslową	5 000	19

Umowa o udzielenie gwarancji	mBank	PLN	marża	31.12.2026	Kaucja pieniężna wg umowy, notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji	6 191	6 191
------------------------------	-------	-----	-------	------------	---	-------	-------

* kwoty w USD podane w tys. jednostek.

Dane porównywalne:

Linie Gwarancyjne	Nazwa banku	Waluta	Oprocentowanie	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Kwota wg umowy	Zobowiązanie 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 20% dla gwarancji powyżej 36 miesięcy	15 000	7 494
Limit gwarancyjny	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)
Umowa o udzielenie gwarancji	mBank S.A.	PLN	marża	31.10.2023	Oświadczenie o poddaniu się egzekucji, pełnomocnictwo do rachunków	535	535
Linia gwarancyjna	mBank S.A.	PLN	marża	30.06.2028	Weksle in blanco., kaucja 20% w przypadku Gwarancji powyżej 36 miesięcy	10 000	5 649
Umowa o udzielenie gwarancji	mBank S.A.	PLN	marża	31.10.2026	Kaucja pieniężna wg umowy, notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji	7 892	7 892
Umowa o udzielenie gwarancji	Towarzystwo Ubezpieczeń Euler Hermes S.A.	PLN	marża	bezterminowo	Weksle in blanco z deklaracją wekslową	5 000	-
Umowa o udzielenie gwarancji	mBank S.A.	PLN	marża	31.12.2026	Kaucja pieniężna wg umowy, notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji	1 995	1 995
Umowa o udzielenie gwarancji	mBank	PLN	marża	31.12.2026	Kaucja pieniężna wg umowy, notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji	1 560	1 560
Linia gwarancyjna	Korporacja Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A.	PLN	marża	bezterminowo	Weksle in blanco	2 000	100
Umowa o wielocelowy limit kredytowy	Bank Pekao S.A.	PLN	marża	31.01.2028	Weksel własny in blanco, letter of comfort wystawiony przez Comp S.A., notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji, dodatkowo kaucja 10% dla gwarancji powyżej 24 miesięcy, kaucja 20% dla gwarancji 36 miesięcy	15 000	5 650
Umowa o udzielenie gwarancji	mBank S.A.	PLN	marża	31.12.2026	Kaucja pieniężna wg umowy o kaucję, notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji.	6 191	6 191

Umowa o udzielenie gwarancji	mBank S.A.	PLN	marża	06.01.2023	Kaucja pieniężna wg umowy o kaucję, notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji.	2 914	2 914
Umowa o udzielenie gwarancji	Millenium Bank S.A.	PLN	marża	28.02.2028	Notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji, poręczenie Comp S.A., przewłaszczenie 30% dla gwarancji powyżej 36 miesięcy	7 000	145

* kwoty w USD podane w tys. jednostek.

NOTA NR 6

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Na dzień publikacji Grupa Kapitałowa nie posiada zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych (w tym obligacji).

NOTA NR 7

ZMIANY WIELKOŚCI SZACUNKOWYCH

Nie nastąpiły istotne zmiany co do przyjętych szacunków w porównaniu do szacunków przyjętych w Skonsolidowanym Sprawozdaniu Rocznym za rok 2022.

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW	III kwartał 2023 r. okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2022 r. okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
Stan na początek okresu	5 476	4 982	4 614	3 929
a) Zwiększenia	162	1 355	305	1 724
- utworzenie odpisu	162	1 355	305	1 724
b) Zmniejszenia	876	1 576	195	920
- rozwiązanie odpisu	298	750	195	757
- wykorzystanie odpisu	578	825	(1)	162
- inne	-	1	1	1
c) Różnice kursowe	-	1	(3)	(12)
Stan na koniec okresu	4 762	4 762	4 721	4 721

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI HANDLOWE	III kwartał 2023 r. okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2022 r. okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
Stan na początek okresu	14 526	15 484	14 431	15 138
a) Zwiększenia	197	283	13 868	14 083
- utworzenie odpisu	197	283	13 868	14 082
- inne	-	-	-	1
b) Zmniejszenia	58	180	10 657	11 578
- rozwiązanie odpisu	58	180	10 627	11 548
- inne	-	-	30	30
c) Różnice kursowe	776	(146)	(1)	(2)
Stan na koniec okresu	15 441	15 441	17 641	17 641

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	III kwartał 2023 r. okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2022 r. okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
Stan na początek okresu	3 105	2 746	2 760	2 673
a) Zwiększenia	87	547	185	319
- utworzenie odpisu	87	547	185	319
b) Zmniejszenia	25	126	32	79
- rozwiązanie odpisu	25	126	30	77
- wykorzystanie odpisu	-	-	2	2
Stan na koniec okresu	3 167	3 167	2 913	2 913

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH POŻYCZKI DŁUGOTERMINOWE	III kwartał 2023 r. okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2022 r. okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
Stan na początek okresu	5 676	6 152	7 097	5 619
a) Zwiększenia	-	-	-	1 478
- utworzenie odpisu	-	-	-	1 478
b) Zmniejszenia	-	-	7 097	7 097
- rozwiązanie odpisu	-	-	7 097	7 097
c) Różnice kursowe	401	(75)	-	-
Stan na koniec okresu	6 077	6 077	-	-

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH POŻYCZKI	III kwartał 2023 r. okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2022 r. okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
Stan na początek okresu	835	814	2 018	1 996
a) Zwiększenia	(49)	17	4	13
- utworzenie odpisu	(49)	17	4	13
b) Zmniejszenia	-	-	-	-
c) Różnice kursowe	32	(13)	33	46
Stan na koniec okresu	818	818	2 055	2 055

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH OBLIGACJE POŻYCZKOWE	III kwartał 2023 r. okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2022 r. okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
Stan na początek okresu	12 830	12 409	11 956	11 645
a) Zwiększenia	215	636	238	549
- utworzenie odpisu	215	636	238	549
b) Zmniejszenia	-	-	-	-
Stan na koniec okresu	13 045	13 045	12 194	12 194

ZMIANA STANU REZERW DŁUGOTERMINOWYCH	<i>III kwartał 2023 r. okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023</i>	<i>3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023</i>	<i>III kwartał 2022 r. okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022</i>	<i>3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022</i>
Stan na początek okresu	3 659	1 758	1 892	2 098
a) Zwiększenia	2	2 184	8	25
- utworzenie rezerwy na nagrody i premie	-	2 168	-	-
- utworzenie rezerwy na naprawy gwarancyjne	2	15	6	10
- przeniesienie z rezerw krótkoterminowych	-	-	-	12
- inne zwiększenia	-	1	2	3
b) Zmniejszenia	742	1 023	26	249
- wykorzystanie rezerwy na świadczenia emerytalne	11	16	8	23
- rozwiązanie rezerwy na świadczenia emerytalne	-	-	-	168
- wykorzystanie rezerwy na nagrody i premie	481	724	-	-
- wykorzystanie rezerwy na naprawy gwarancyjne	-	5	-	-
- rozwiązanie rezerwy na naprawy gwarancyjne	6	26	15	45
- przeniesienie do rezerw krótkoterminowych	247	252	3	12
- inne zmniejszenia	(3)	-	-	1
Stan na koniec okresu	2 919	2 919	1 874	1 874

ZMIANA STANU REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH	<i>III kwartał 2023 r. okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023</i>	<i>3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023</i>	<i>III kwartał 2022 r. okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022</i>	<i>3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022</i>
Stan na początek okresu	22 566	28 321	15 895	22 535
a) Zwiększenia	9 418	30 235	9 501	27 677
- utworzenie rezerwy na urlopy	1 806	4 508	709	3 631
- utworzenie rezerwy na świadczenia emerytalne	-	-	-	2
- utworzenie rezerwy na nagrody i premie	1 349	6 360	1 903	6 713
- utworzenie rezerwy na naprawy gwarancyjne	5 614	18 337	5 474	14 681
- przeniesienie z rezerw długoterminowych	247	252	3	12
- utworzenie rezerwy na działania promocyjno-reklamowe	544	544	-	-
- inne zwiększenia	(142)	234	1 412	2 638
b) Zmniejszenia	14 076	40 648	8 426	33 242
- wykorzystanie rezerwy na urlopy	1 287	4 763	2 408	5 722
- rozwiązanie rezerwy na urlopy	1 610	1 610	-	-
- wykorzystanie rezerwy na nagrody i premie	4 988	15 575	1 279	10 132
- rozwiązanie rezerwy na nagrody i premie	13	187	-	668
- wykorzystanie rezerwy na naprawy gwarancyjne	5 385	16 890	3 200	14 609
- rozwiązanie rezerwy na naprawy gwarancyjne	106	528	692	710
- przeniesienie do rezerw długoterminowych	-	-	-	12
- inne zmniejszenia	687	1 095	847	1 389
Stan na koniec okresu	17 908	17 908	16 970	16 970

ZMIANA STANU REZERW NA KOSZTY KONTRAKTÓW	<i>III kwartał 2023 r. okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023</i>	<i>3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023</i>	<i>III kwartał 2022 r. okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022</i>	<i>3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022</i>
Stan na początek okresu	1 815	2 646	13 605	6 050
a) Zwiększenia	2 579	6 348	1 896	13 556
- utworzenie rezerwy	2 579	6 348	1 896	13 556
b) Zmniejszenia	1 372	5 737	11 381	15 486
- wykorzystanie rezerwy	1 372	5 737	11 229	15 223
- rozwiązanie rezerwy	-	-	152	263
Stan na koniec okresu	3 257	3 257	4 120	4 120

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH	<i>III kwartał 2023 r. okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023</i>	<i>3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023</i>	<i>III kwartał 2022 r. okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022</i>	<i>3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022</i>
Stan na początek okresu	3 369	3 340	969	2 171
a) Zwiększenia	1 300	4 050	801	2 265
- utworzenie rezerwy	1 300	4 034	801	2 262
- inne zwiększenia	-	16	-	3
b) Zmniejszenia	1 172	3 893	869	3 535
- wykorzystanie rezerwy	1 169	3 881	863	3 464
- rozwiązanie	-	-	-	39
- inne zmniejszenia	3	12	6	32
Stan na koniec okresu	3 497	3 497	901	901

Kompensaty aktywów ze zobowiązaniami z tytułu odroczonego podatku dochodowego dokonuje się w Sprawozdaniach z Sytuacji Finansowej na poziomie sprawozdań jednostkowych spółek zależnych. W poniższych notach aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego prezentujemy pozycje przed saldowaniem.

KOMPENSATY AKTYWÓW ZE ZOBOWIĄZANAMI Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	<i>stan na 30.09.2023</i>	<i>stan na 31.12.2022</i>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	33 893	32 942
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29 349	29 064
Saldo aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14 143	17 513
Saldo rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9 599	13 635

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	<i>III kwartał 2023 r. okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023</i>	<i>3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023</i>	<i>III kwartał 2022 r. okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022</i>	<i>3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022</i>
1. Stan na początek okresu:	39 450	32 942	25 158	22 532
a) Odniesionych na wynik finansowy	39 450	32 918	25 134	22 508
b) Odniesionych na kapitał własny	-	-	-	-
c) Odniesionych na wartość firmy	-	24	24	24
2. Zwiększenia	4 606	23 536	9 349	24 223
a) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	3 905	20 632	5 396	14 612
- utworzenie rezerw i odpisów	1 957	6 567	1 923	5 300
- niewypłacone wynagrodzenia	155	434	144	542
- doszacowane koszty kontraktów długoterminowych	417	8 903	2 539	5 545
- koszty przyspieszonej amortyzacji	33	86	-	41
- naliczone odsetki	438	1 507	514	1 827
- inne	905	3 135	276	1 357
b) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	701	2 904	3 953	9 611
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	-	-	-	-
3. Zmniejszenia	10 163	22 585	7 805	20 053
a) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	5 965	18 227	7 805	19 719
- rozwiązanie rezerw	2 799	7 222	1 888	6 112
- zrealizowanie zobowiązań z tytułu wynagrodzeń	354	1 308	187	1 356

- zrealizowanie ujemnych różnic kursowych z ubiegłych okresów	5	5	-	-
- zrealizowanie doszacowanych kosztów kontraktów długoterminowych	1 755	2 288	2 647	8 160
- zrealizowanie przyspieszonej amortyzacji	4	14	10	23
- zrealizowanie naliczonych odsetek	12	1 888	-	-
- inne	1 036	5 502	3 073	4 068
b) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	4 198	4 334	-	334
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	-	24	-	-
4. Stan na koniec okresu:	33 893	33 893	26 702	26 702
a) Odniesionych na wynik finansowy	33 893	33 893	26 678	26 678
b) Odniesionych na kapitał własny	-	-	-	-
c) Odniesionych na wartość firmy	-	-	24	24

ZMIANA STANU REZERW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	III kwartał 2023 r. okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2022 r. okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
1. Stan na początek okresu:	29 264	29 064	26 742	27 875
a) Odniesionej na wynik finansowy	26 873	26 652	24 326	25 456
b) Odniesionej na kapitał własny	53	51	55	58
c) Odniesionej na wartość firmy	2 338	2 361	2 361	2 361
2. Zwiększenia	1 616	6 289	4 411	12 609
a) Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych	1 616	6 286	4 411	12 608
- amortyzacji majątku trwałego	467	1 707	606	1 372
- doszacowane przychody kontraktów długoterminowych	565	2 392	2 900	8 865
- niezrealizowane na dzień bilansowy dodatnie różnice kursowe	15	15	-	40
- rozliczenie RMC w koszty księgowo uznanych wcześniej jako KUP	89	247	20	106
- inne	480	1 925	885	2 225
b) Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi - aktualizacja majątku trwałego	-	3	-	1
c) Odniesione na wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	-	-	-	-
3. Zmniejszenia	1 531	6 004	3 348	12 679
a) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	1 530	5 979	3 347	12 674
- skonsumowana część ulgi inwestycyjnej za lata poprzednie	3	9	3	9
- realizacji rezerw na amortyzację majątku trwałego	69	2 034	213	782
- realizacja doszacowanych w ubiegłych okresach przychodów, z kontraktów długoterminowych	958	2 278	2 760	10 207
- rozliczenie RMC w koszty księgowo uznanych wcześniej jako KUP	85	232	49	94
- inne	415	1 426	322	1 582
b) Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	1	2	1	5
c) Odniesione na wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	-	23	-	-
Stan na koniec okresu:	29 349	29 349	27 805	27 805
a) Odniesionej na wynik finansowy	26 959	26 959	25 390	25 390
b) Odniesionej na kapitał własny	52	52	54	54
c) Odniesionej na wartość firmy	2 338	2 338	2 361	2 361

NOTA NR 8**ZMIANA ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH**

Grupa Kapitałowa Comp S.A. na dzień 30 września 2023 roku posiadała zobowiązania warunkowe na łączną kwotę 50.267 tys. zł. Na tę kwotę składały się głównie udzielone gwarancje należytego wykonania kontraktów.

Porównując ich stan z końcem poprzedniego roku obrotowego pozostają one na podobnym poziomie (zmniejszenie o 119 tys. zł).

Poza opisanymi powyżej, Grupa Kapitałowa Comp S.A. nie posiada dodatkowych zobowiązań warunkowych w tym zobowiązań warunkowych do zakupu.

NOTA NR 9**OPIS PODSTAWOWYCH RYZYK I ZAGROŻEŃ****Ryzyko kredytowe**

Ryzyko kredytowe rozumiane jest jako brak możliwości wywiązania się z zobowiązań przez wierzycieli Grupy Kapitałowej, co narazi Grupę Kapitałową 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 Grupie Kapitałowej 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.

Grupa Kapitałowa 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 Grupa Kapitałowa uzyskiwałaby przychody przekraczające 10% ogólnej kwoty przychodów.

Grupa Kapitałowa 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 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.

W odniesieniu do aktywów finansowych Grupy Kapitałowej 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 Grupy Kapitałowej. Grupa Kapitałowa 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 Grupy Kapitałowej jest nieduże ze względu na skalę operacji przeprowadzanych w walutach obcych.

Celem zarządzania ryzykiem walutowym w Grupie 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 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.

Ryzyko zmiany ceny

Grupa Kapitałowa 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 modułowych 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. 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

Wskaźniki płynności dla Grupy Kapitałowej Comp S.A. kształtują się następująco:

WSKAŹNIKI	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
1 Wskaźnik płynności bieżącej	1,06	1,09
2 Wskaźnik płynności szybkiej	0,7	0,8

1. aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe
2. (aktywa obrotowe - zapasy) /zobowiązania krótkoterminowe

Kapitał obrotowy Grupy Kapitałowej Comp S.A.:

POZYCJE	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
1 Aktywa obrotowe	354 573	423 977
2 Środki pieniężne i inne inwestycje krótkoterminowe	40 588	52 513
3 Aktywa obrotowe skorygowane (1-2)	313 985	371 464
4 Zobowiązania krótkoterminowe	335 733	390 133

5 Kredyty krótkoterminowe i inne zobowiązania finansowe	146 864	146 323
6 Zobowiązania krótkoterminowe skorygowane (4-5)	188 869	243 810
7 Kapitał obrotowy (1-4)	18 840	33 844
8 Zapotrzebowanie na środki obrotowe (3-6)	125 116	127 654
9 Saldo netto środków pieniężnych (7-8)	(106 276)	(93 810)

Jednostka Dominująca 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 Jednostki Dominującej 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.

WSKAŹNIK	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
Zadłużenie finansowe netto	176 865	176 065
Zadłużenie finansowe netto (bez ujęcia zobowiązań leasingowych z tytułu umów najmu gruntów i budynków - „MSSF 16”)	156 058	152 133
Zadłużenie finansowe netto/EBITDA	1,73	2,38
Zadłużenie finansowe netto (bez ujęcia zobowiązań leasingowych z tytułu umów najmu gruntów i budynków - „MSSF 16”)/ EBITDA	1,53	2,05

Poziom zadłużenia finansowego netto jest miarą aktualnego zadłużenia Spółki i stanowi wartość zobowiązań oprocentowanych pomniejszonych o wartość posiadanych środków pieniężnych oraz ich ekwiwalentów. EBITDA jest wartością annualizowaną za ostatnie 12 miesięcy.

Zadłużenie finansowe netto wraz z „MSSF 16” na koniec 3 kwartału 2023 roku pozostało na zbliżonym poziomie w stosunku do końca 2022 roku oraz do końca II kwartału 2023 roku. Utrzymanie salda zadłużenia finansowego netto wynikało m.in. z finansowania nowej kontraktacji, dla której realizacja wpływów nastąpi w IV kwartale 2023 roku.

Sytuacja zwiększonego zadłużenia finansowego netto ma charakter przejściowy i zgodnie z zaprezentowaną strategią COMP 2025 Next Generation” na lata 2022-2025 (vide: Raport bieżący Comp S.A. nr 29/2022) podejmowane są działania, aby zadłużenie finansowe netto osiągnęło wartość 1,0-1,5 x EBITDA w końcu roku 2023 będącą wartością docelową w okresie realizacji strategii.

Grupa Kapitałowa monitoruje 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 (związanych z możliwością wystąpienia opóźnień płatniczych lub przesunięcia realizacji niektórych kontraktów).

Na bieżąco podejmowane są działania służące zminimalizowaniu ryzyka utraty płynności przez Grupę Kapitałową. Grupa Kapitałowa 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 Grupa Kapitałowa posiada aktywa, które pozwalają w pełni pokryć wystąpienie ryzyka utraty płynności.

Szczegółowe informacje dotyczące płynności Grupy Kapitałowej ZUK Elzab S.A. są zawarte w sprawozdaniu skonsolidowanym ZUK Elzab S.A.

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
a) Powyżej 1 roku do 3 lat	46 729	45 859
b) Powyżej 3 do 5 lat	-	10 600
c) Zobowiązania przeterminowane	-	-
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek, razem	46 729	56 459

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPLATY	<i>stan na 30.09.2023</i>	<i>stan na 31.12.2022</i>
a) Powyżej 1 roku do 3 lat	-	8
Pozostałe zobowiązania długoterminowe, razem	-	8

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPLATY	<i>stan na 30.09.2023</i>	<i>stan na 31.12.2022</i>
a) Powyżej 1 roku do 3 lat	18 800	20 568
b) Powyżej 3 do 5 lat	4 981	4 466
c) Powyżej 5 lat	-	736
d) Zobowiązania przeterminowane	-	-
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu, razem	23 781	25 770

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE DŁUGOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPLATY nie wystąpiły.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPLATY	<i>stan na 30.09.2023</i>	<i>stan na 31.12.2022</i>
a) Do 1 miesiąca	17 684	35 546
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	12 125	43 825
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	8 764	39 524
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	96 791	17 337
e) Zobowiązania przeterminowane	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek, razem	135 364	136 232

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPLATY	<i>stan na 30.09.2023</i>	<i>stan na 31.12.2022</i>
a) Do 1 miesiąca	43 223	59 344
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	19 864	58 914
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 056	18 407
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	175	7 860
e) Powyżej 1 roku	180	1 339
f) Zobowiązania przeterminowane	30 921	17 366
Zobowiązania handlowe, razem	95 419	163 230

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPLATY	<i>stan na 30.09.2023</i>	<i>stan na 31.12.2022</i>
a) Do 1 miesiąca	962	701
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	2 217	1 905
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	2 714	2 226
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	5 083	5 195
e) Zobowiązania przeterminowane	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu, razem	10 976	10 027

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPLATY	<i>stan na 30.09.2023</i>	<i>stan na 31.12.2022</i>
a) Do 1 miesiąca	484	59
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	-	5
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	40	-
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	-	-
f) Zobowiązania przeterminowane	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe, razem	524	64

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	<i>stan na 30.09.2023</i>	<i>stan na 31.12.2022</i>
a) Do 1 miesiąca	12 709	5 181
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 342	8 965
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	41 980	1 755
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	4 176	7 641
f) Zobowiązania przeterminowane	65	24
Zobowiązania krótkoterminowe pozostałe, razem	60 272	23 566

Wg szacunków Zarządu, Spółka Comp S.A. oraz spółki Grupy Kapitałowej są w stanie wywiązywać się z zaciągniętych zobowiązań, Zarząd nie przewiduje ryzyka utraty płynności w ciągu najbliższych 12 miesięcy.

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

W I półroczu 2023 r. Światowa Organizacja Zdrowia (WHO) ogłosiła, że COVID-19 nie stanowi zagrożenia na skalę globalną. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 26.04.2023 r. w sprawie odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego, stan zagrożenia epidemicznego został odwołany z dniem 1 lipca 2023 r.

W niewielkim stopniu obserwowane są jeszcze trudności z dostępem do niektórych materiałów i w dalszym ciągu ceny podzespołów do produkcji, materiałów i towarów są na wyższym poziomie niż przed pandemią. Dodatkowo, w kategorii zaawansowanych produktów, szczególnie z zakresu urządzeń sieciowych, terminy dostaw są dłuższe. W dalszym ciągu nie możemy wykluczyć, że w przyszłości wystąpią kolejne fale zachorowań oraz odgórne obostrzenia, które mogą wpłynąć na dostępność materiałów choć ryzyko to wydaje się być teraz niewielkie.

Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na terytorium Ukrainy i Rosji na działalność i wyniki finansowe Grupy Kapitałowej 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 Grupy Kapitałowej Comp S.A. Zarząd Spółki informuje, że na dzień publikacji niniejszego sprawozdania działalność operacyjna Grupy prowadzona jest bez zakłóceń. Grupa Kapitałowa 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) 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;
- 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 dalszy 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.

Informacja o wpływie sytuacji gospodarczej Polski na wyniki finansowe Grupy Kapitałowej Comp S.A.

Trzeci kwartał nie przyniósł istotnej zmiany w otoczeniu gospodarczym Grupy, a słabnąca przez ostatnie kwartały koniunktura powstrzymuje przedsiębiorców przez zakładaniem nowych firm i kolejnymi inwestycjami. Dodatkowo w pierwszym półroczu 2023 roku wiele podmiotów zawiesiło swoją działalność (aż 110,5 tysiąca firm). Jeśli ten trend utrzyma się w kolejnych sześciu miesiącach, to w grudniu 2023 roku liczba zawieszonych firm przekroczy 220 tysięcy i będzie o 30 procent wyższa niż w 2022 roku. Powyższe ma przełożenie głównie na segment Retail.

NOTA NR 10**INFORMACJE O CYKLICZNOŚCI / SEZONOWOŚCI**

W raportowanym okresie Grupa Kapitałowa Comp S.A. nie zanotowała istotnej sezonowości sprzedaży.

NOTA NR 11**INFORMACJA (KWOTA I RODZAJ POZYCJI) O CZYNNIKACH I ZDARZENIACH O NIETYPOWYM CHARAKTERZE MAJĄCYCH WPLYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE, AKTYWA, ZOBOWIAZANIA, KAPITAŁ WŁASNY LUB PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE**

W raportowanym okresie nie wystąpiły nietypowe czynniki lub zdarzenia mające wpływ na sprawozdanie poza opisanymi w niniejszym sprawozdaniu, w tym w szczególności dotyczącymi sytuacji międzynarodowej związanej z wojną na Ukrainie.

NOTA NR 12**INFORMACJE O WYPŁACONEJ LUB ZADEKLAROWANEJ DYWIDENDZIE**

Począwszy od 23 czerwca 2021 r. w Spółce obowiązuje zaktualizowana polityka dywidendy, która przewiduje od 2022 roku transfer środków do akcjonariuszy w wysokości ok. 5 zł za akcję. W przypadku wypłaty zysku za rok 2022 Zarząd Spółki rekomendował, a Zwyczajne Walne Zgromadzenie dokonało podziału zysku netto Spółki za rok obrotowy 2022 w kwocie 14.929.839,15 PLN w ten sposób, aby całą kwotę przeznaczyć na kapitał zapasowy.

Jednocześnie Zarząd Spółki utrzymał rekomendację transferu na rzecz akcjonariuszy za rok 2022 r. kwoty stanowiącej równowartość 5,00 PLN (pięciu złotych) przypadającą na jedną akcję uczestniczącą w potencjalnej dywidendzie, jednakże w postaci nabycia akcji własnych, tj. przeznaczenie kwoty w wysokości 23.311.810,00 PLN na nabycie akcji własnych. Ponadto kwota ta została podwyższona o dodatkową kwotę 7.172.858,00 PLN z racji niewykorzystania kwot przeznaczonych dla akcjonariuszy za rok 2021, co łącznie daje kwotę 30.484.558,00 PLN, którą Zarząd Spółki planuje przeznaczyć w 2023 r. na nabycie akcji własnych od akcjonariuszy.

W wykonaniu powyższego w I połowie 2023 r. Spółka nabyła 235.360 akcji po cenie 80,00 zł za jedną akcję (tj. łącznie za 18.820.800,00 PLN), które stanowią 4,20% kapitału zakładowego i 4,20% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

Do wykorzystania w II połowie 2023 r. pozostaje jeszcze kwota 11.663.868,00 PLN, którą Zarząd Spółki zamierza przeznaczyć na nabycie akcji własnych, w grudniu 2023 roku po odbyciu NWZA Comp S.A.

NOTA NR 13**TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

Transakcje Grupy Kapitałowej Comp S.A. (Comp S.A. oraz jednostek zależnych konsolidowanych metodą pełną) z podmiotami powiązаныmi za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. oraz stan wzajemnych zobowiązań i należności z podmiotami powiązаныmi na dzień 30 września 2023 r. przedstawiają się następująco:

TREŚĆ	sprzedaż Grupy Kapitałowej Comp S.A. do jednostek powiązanych	zakupy Grupy Kapitałowej Comp S.A. od jednostek powiązanych	pozostałe transakcje z jednostkami powiązanymi	należności Grupy Kapitałowej Comp S.A. od jednostek powiązanych	zobowiązania Grupy Kapitałowej Comp S.A. wobec jednostek powiązanych
Transakcje z podmiotami powiązanymi	2 285	598	390	274	5 178
Żywiec Sprzedaż i Dystrybucja Sp. z o.o.*	2 280	-	-	274	-
Żywiec Investments Holding Sp. z o.o.*	-	-	281	-	4 886
Grupa Żywiec S.A.	3	-	-	-	-
KWIGT SL**	-	598	-	-	286
Krzysztof Morawski - Wiceprezes Zarządu	-	-	-	-	1
Jarostaw Wilk - Wiceprezes Zarządu	-	-	-	-	5
Ortosfera Justyna Wilk**	-	-	73	-	-
Osoby powiązane z Grupą Kapitałową Comp S.A.	2	-	36	-	-

* powiązanie przez spółkę Comp Platforma Usług S.A.

**powiązanie osobowe

Dane porównywalne:

Transakcje Grupy Kapitałowej Comp S.A. (Comp S.A. oraz jednostek zależnych konsolidowanych metodą pełną) z podmiotami powiązanymi za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r. oraz stan wzajemnych zobowiązań i należności z podmiotami powiązanymi na dzień 31 grudnia 2022 r. przedstawiał się następująco:

TREŚĆ	sprzedaż Grupy Kapitałowej Comp S.A. do jednostek powiązanych	zakupy Grupy Kapitałowej Comp S.A. od jednostek powiązanych	pozostałe transakcje z jednostkami powiązanymi	należności Grupy Kapitałowej Comp S.A. od jednostek powiązanych	zobowiązania Grupy Kapitałowej Comp S.A. wobec jednostek powiązanych
Transakcje z podmiotami powiązanymi	2 842	2 816	381	426	4 915
Krzysztof Morawski - Wiceprezes Zarządu	-	-	-	3	-
Żywiec Sprzedaż i Dystrybucja Sp. z o.o.*	2 711	12	-	422	46
Grupa Żywiec S.A.*	100	5	-	-	17
Żywiec Investments Holding Sp. z o.o.*	-	-	229	-	4 605
KWIGT SL**	-	640	-	-	247
Osoby powiązane z Grupą Kapitałową Comp S.A.	10	164	25	1	-
B2B Soft Sp. z o.o.**	15	1 714	127	-	-
Inkubator B+R Sp. z o.o.**	6	164	-	-	-
SWP INWEST Sp. z o.o.**	-	117	-	-	-

*powiązanie przez spółkę Comp Platforma Usług S.A.

**powiązanie osobowe

NOTA NR 14

ZATRUDNIENIE

PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE W GRUPIE KAPITAŁOWEJ W OKRESIE (W ETATACH)	3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
Zarząd Jednostki Dominującej	4	4
Zarządy jednostek zależnych*	19	20
Pion Prezesa Zarządu (doradcy)	8	9
Pion produkcyjno-handlowy	754	899
Pion administracyjny	122	132
Pion logistyki	71	78
Dział jakości	14	14
Razem	992	1 156

*w tej pozycji w bieżącym okresie prezentowanych jest również 8 osób niebędących na etatach, ale powołanych na stanowiska w Zarządach spółek Grupy Kapitałowej

NOTA NR 15**INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, O WARTOŚCI ZALICZEK, KREDYTÓW, POŻYCZEK I GWARANCJI, PORĘCZEŃ ORAZ INNYCH UMÓW ZOBOWIĄZUJĄCYCH DO ŚWIADCZEŃ NA RZECZ SPÓŁKI PRZEZ OSOBY ZARZĄDZAJĄCE I NADZORUJĄCE COMP S.A.**

3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	wynagrodzenie z tytułu umowy o prace	premie	wynagrodzenie z tytułu umów cywilno- prawnych i umów o zarządzanie	inne świadczenia
Zarząd	3 473	2 086	-	117
Rada Nadzorcza	-	-	756	6

Dane porównywalne:

3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022	wynagrodzenie z tytułu umowy o prace	premie	wynagrodzenie z tytułu umów cywilno- prawnych i umów o zarządzanie	inne świadczenia
Zarząd	3 062	1 871	-	106
Rada Nadzorcza	-	-	774	34

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 30.09.2023		stan na 31.12.2022	
	Pożyczki	Zaliczki	Pożyczki	Zaliczki
Zarząd	-	-	-	-
Rada Nadzorcza	-	-	-	-

NOTA NR 16**POSTĘPOWANIA SĄDOWE**

Według najlepszej wiedzy Zarządu Spółki, na dzień sporządzenia sprawozdania nie są prowadzone żadne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym do postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej dotyczące zobowiązań oraz wierzytelności większych lub równych 10% kapitałów własnych Spółki, lub takich, które w istotny i przewidywalny sposób mogą mieć istotny wpływ na wyniki Spółki w przyszłości.

NOTA NR 17**ZNACZĄCE ZDARZENIA PO DNIU, NA KTÓRY SPORZĄDZONO SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

W dniu 3 listopada zostały opublikowane raporty: 36/2023 „Wydanie przez biegłego opinii dotyczącej planu połączenia Spółki z Zakłady Urządzeń Komputerowych „ELZAB” S.A. z siedzibą w Zabrze” oraz 37/2023 „Drugie zawiadomienie akcjonariuszy o zamiarze połączenia Spółki ze spółką Zakłady Urządzeń Komputerowych „ELZAB” Spółka Akcyjna z siedzibą w Zabrze” o poniższej treści:

„W nawiązaniu do raportów bieżących nr 31/2023, 32/2023 oraz 33/2023 Zarząd COMP S.A. z siedzibą w Warszawie („Spółka” lub „Emitent”) informuje, że w dniu 3 listopada 2023 r. powziął informację o sporządzeniu przez biegłego opinii z dnia 3 listopada 2023 r. do planu połączenia z dnia 29 września 2023 r. dotyczącego połączenia Spółki ze spółką Zakłady Urządzeń Komputerowych „ELZAB” Spółka Akcyjna z siedzibą w Zabrze

(„Plan Połączenia”) (Spółka informowała o uzgodnieniu pomiędzy spółkami Planu Połączenia w raporcie bieżącym nr 32/2023 z dnia 29 września 2023 r.), sporządzonej na podstawie art. 503 § 1 Kodeksu spółek handlowych. Opinia biegłego została przez Spółkę udostępniona, zgodnie z art. 505 § 31 Kodeksu spółek handlowych, na stronie internetowej Spółki w części „Połączenie z ELZAB” pod adresem: <https://www.comp.com.pl/relacje-inwestorskie/dokumenty-spolki/>, gdzie będzie, tak jak inne dokumenty tamże opublikowane, dostępna nie krócej niż do dnia odbycia Walnego Zgromadzenia Spółki, na którym podjęte mają być uchwały, wskazane jako projekty w załączniku nr 1 do Planu Połączenia.”

„W nawiązaniu do raportów bieżących nr 31/2023, 32/2023, 33/2023 oraz 36/2023 działając na podstawie art. 504 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych („KSH”), Zarząd COMP S.A. z siedzibą w Warszawie („Spółka”, „Emitent” lub „COMP”), zawiadamia akcjonariuszy o zamiarze połączenia z Zakładem Urządzeń Komputerowych „ELZAB” Spółka Akcyjna z siedzibą w Zabrzu („ELZAB”), które nastąpi w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku ELZAB (spółka przejmowana) na Spółkę (spółka przejmująca) w zamian za akcje, które Spółka przyzna akcjonariuszom ELZAB („Akcje Połączeniowe”) („Połączenie”).

Przeniesienie całego majątku obejmującego wszystkie aktywa i pasywa ELZAB na COMP będzie miało miejsce z Dniem Połączenia, tj. z dniem wpisania Połączenia do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez sąd rejestrowy właściwy dla siedziby COMP, tj. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Zgodnie z art. 494 § 1 KSH z Dniem Połączenia COMP wstąpi we wszystkie prawa i obowiązki ELZAB (sukcesja uniwersalna). W szczególności, zgodnie z art. 494 § 4 KSH z Dniem Połączenia Akcjonariusze ELZAB staną się akcjonariuszami COMP bez konieczności obejmowania i opłacania Akcji Połączeniowych. W dniu 29 września 2023 r. Spółka oraz ELZAB pisemnie uzgodniły plan połączenia („Plan Połączenia”).

Połączenie wymaga uchwały walnego zgromadzenia każdej z łączących się spółek. Zgodnie z Planem Połączenia walnemu zgromadzeniu Spółki oraz walnemu zgromadzeniu ELZAB zostaną przedłożone do podjęcia uchwały w sprawie Połączenia, które będą w szczególności zawierały: (i) zgodę na Plan Połączenia oraz (ii) zgodę na proponowane zmiany w statucie Spółki w związku z Połączeniem („Uchwały Połączeniowe”). W celu podjęcia Uchwał Połączeniowych Spółka zwoła walne zgromadzenie w sposób przewidziany przepisami Kodeksu spółek handlowych oraz statutem Spółki.

Plan Połączenia oraz inne dokumenty publikowane przez Spółkę w związku z Połączeniem, w tym:

- 1) projekt Uchwały Połączeniowej, która zostanie przedłożona do podjęcia walnemu zgromadzeniu COMP;
- 2) projekt Uchwały Połączeniowej, która zostanie przedłożona do podjęcia walnemu zgromadzeniu ELZAB;
- 3) projekt zmian statutu COMP;
- 4) dokument określający wartość majątku ELZAB (sporządzony zgodnie z art. 499 § 2 KSH);
- 5) dokument określający wartość majątku COMP (sporządzony zgodnie z art. 499 § 2 KSH);
- 6) sprawozdanie finansowe COMP oraz sprawozdania z działalności Zarządu COMP za lata obrotowe 2020, 2021 oraz 2022 wraz ze sprawozdaniami z badania;
- 7) sprawozdanie finansowe ELZAB oraz sprawozdania z działalności Zarządu ELZAB za lata obrotowe 2020, 2021 oraz 2022 wraz ze sprawozdaniami z badania;
- 8) sprawozdanie Zarządu COMP sporządzone dla celów Połączenia (sporządzone zgodnie z art. 501 KSH);
- 9) sprawozdanie Zarządu ELZAB sporządzone dla celów Połączenia (sporządzone zgodnie z art. 501 KSH);
- 10) opinia biegłego, o której mowa w art. 503 § 1 KSH dostępne będą nieprzerwanie (w wersji elektronicznej, z możliwością ich wydruku) do dnia zakończenia walnych zgromadzeń podejmujących Uchwały Połączeniowe na stronie internetowej relacji inwestorskich Spółki w części „Połączenie z ELZAB” pod adresem: <https://www.comp.com.pl/relacje-inwestorskie/dokumenty-spolki/>

Niniejsze zawiadomieniem jest drugim zawiadomieniem akcjonariuszy Spółki w rozumieniu art. 504 § 1 KSH.”

W dniu 9 listopada został opublikowany raport 38/2023 „Zwołanie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia COMP S.A.” o poniższej treści:

„Zarząd COMP Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie („Spółka” lub „Emitent”), działając na podstawie art. 398, art. 399 § 1, art. 402_1_ oraz art. 402_2_ Kodeksu spółek handlowych, zwołuje Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki („Zgromadzenie”), które odbędzie się w dniu 8 grudnia 2023 roku, o godz. 9:00 w Warszawie, w siedzibie Spółki przy ul. Jutrzenki 116, 02-230 Warszawa, z następującym porządkiem obrad:

1. Otwarcie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia.
2. Wybór Przewodniczącego Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia.

3. Stwierdzenie prawidłowości zwołania Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia i jego zdolności do podejmowania uchwał.
4. Przyjęcie porządku obrad.
5. Podjęcie uchwały w sprawie połączenia COMP Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie ze spółką Zakłady Urządzeń Komputerowych „ELZAB” Spółka Akcyjna z siedzibą w Zabrze, podwyższenia kapitału zakładowego Spółki oraz zgody na proponowane zmiany statutu Spółki.
6. Zamknięcie obrad Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia.

Jednocześnie Zarząd informuje, iż w załączniku do niniejszego raportu znajduje się pełna treść ogłoszenia o zwołaniu Zgromadzenia oraz projekty uchwał, które będą przedmiotem obrad. Dokumentacja związana ze Zgromadzeniem dostępna jest na stronie internetowej Spółki pod adresem: <https://www.comp.com.pl/relacje-inwestorskie/walne-zgromadzenia>.

NOTA NR 18

DODATKOWE INFORMACJE

Aktualizacja strategii rozwoju Grupy Kapitałowej

W dniach 12 maja 2022 r., 29 lipca 2022 r., 15 września 2022 r., 29 września 2023 r. oraz 25 października 2023 r. Spółka zamieściła komunikaty dotyczące strategii Grupy Kapitałowej.

Treści komunikatów znajdują się poniżej.

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 silniej 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.”

Komunikat z dnia 29 lipca 2022 r. „Strategia dla Grupy Kapitałowej Comp pt. „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 wzmoczonej 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 trwałe zwiększenie wartości COMP niezależnie od cykli zewnętrznych.”

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 września 2023 r. „Aktualizacja strategii COMP 2025 Next Generation i informacja dotycząca polityki dywidendowej”

„Zarząd Comp S.A. z siedzibą w Warszawie („COMP” lub „Spółka”) wskazuje, że połączenie z Zakładami Urządzeń Komputerowych „ELZAB” S.A. z siedzibą w Zabrze (dalej „ELZAB”) stanowi kolejny etap realizacji strategii COMP 2025 Next Generation. Wyniki pierwszego półrocza oraz prognozy na najbliższe okresy dla grupy kapitałowej COMP potwierdzają skuteczność realizowanej strategii. Nasze założenia i cele strategiczne pozostają niezmienione. Jesteśmy przekonani, że osiągniemy założone cele finansowe zawarte w strategii COMP 2025 Next Generation.

Wzrost wyników jest związany ze zwiększeniem sprzedaży usług i produktów w zakresie cyberbezpieczeństwa oraz zwiększeniem skali sprzedaży usług w systemie abonamentowym dla sieci i małych i średnich przedsiębiorstw. Wdrażanie strategii dotyczącej poprawy efektywności działania grupy również przynosi już widoczne efekty. Dzięki restrukturyzacji produkcji w 2022 roku, oszczędzamy w tym roku min. 10 mln zł gotówki. W porównaniu do innych dużych spółek IT nasz wskaźnik przychodów w przeliczeniu na etat utrzymuje się na bardzo wysokim poziomie, również wliczając w to wynagrodzenie w formie B2B. Następnym krokiem w osiąganiu efektów oszczędnościowych, równie ważnym jak restrukturyzacja produkcji, jest planowane połączenie COMP z firmą zależną ELZAB. Szczegóły tego planu, wraz z korzyściami i parametrami, zostały podane do publicznej wiadomości w wcześniejszym raporcie bieżącym.

Poprawa efektywności wynikająca z oszczędności strukturalnych oraz zwiększenie przepływów operacyjnych dzięki lepszymu wynikowi na poziomie EBIT/EBITDA, jak również inne korzystne czynniki, umożliwią dalszy wzrost transferu do akcjonariuszy w 2024 roku. Plan Zarządu zakłada wypłatę minimum 7,5 zł na jedną akcję w 2024 roku, w porównaniu do 6,5 zł na jedną akcję planowanego do realizacji w całym 2023 roku. Transfer dokona się poprzez wykorzystanie upoważnienia walnego zgromadzenia Spółki do skupu akcji własnych do końca 2024 roku, przy bezpiecznym poziomie zadłużenia. Poziom zadłużenia netto Spółki przestaje być strategicznie istotny dzięki osiągniętemu w tym roku korzystnemu poziomowi zadłużenia w relacji do zysku EBITDA. Możliwy jest wzrost zadłużenia netto w wypadku okresów większej realizacji biznesu.

Połączenie z ELZAB umożliwi optymalizację modelu sprzedaży zagranicznej na poziomie COMP i pozyskanie ewentualnych partnerów tam, gdzie nie będzie możliwe osiąganie zakładanych celów samodzielnie. Będziemy również przeglądać linie produktowe związane ze spółkami zależnymi w Polsce, aby dalej optymalizować naszą działalność.

Kluczowym celem strategii COMP 2025 Next Generation jest osiągnięcie wzrostu i bezpieczeństwa finansowego niezależnego od zmian regulacyjnych skutkujących obowiązkową fiskalizacją nowych grup podatkowych. Plan Spółki zakłada generowanie stałych przychodów z usług dodatkowych na urządzeniach fiskalnych i z abonamentowej sprzedaży urządzeń, co będzie oznaczało pełną transformację w kierunku urządzeń wielofunkcyjnych.”

Komunikat z dnia 25 października 2023 r. „Podniesienie celów finansowych na 2023 rok zawartych w strategii COMP 2025 Next Generation”

„Zarząd Comp S.A. z siedzibą w Warszawie („Spółka”) potwierdza, że wzrost zysku EBITDA i wzrost transferu do akcjonariuszy to główne cele finansowe strategii COMP 2025 Next Generation.

Spółka podnosi szacunkowy wynik EBITDA na 2023 r. do poziomu ok 100-105 mln zł (z minimum 95 mln zł). Cele finansowe na kolejne lata wyrażone liczbowo pozostają bez zmian (szacunkowy wynik EBITDA: ok 115 mln zł w 2024 r. oraz ok. 135 mln zł w 2025 r.).

Na zmianę wcześniej podanych przewidywań w 2023 roku wpływa szereg korzystnych dla grupy kapitałowej rozstrzygnięć w obszarach cyfryzacji oraz cyberbezpieczeństwa z datą realizacji jeszcze w tym roku. Jednocześnie uwzględniamy przewidywane jednorazowe odpisy i rezerwy związane z planowanym porządkowaniem wszystkich linii produktowych w sektorze Retail zapowiadany w aktualizacji strategii zawartej w raporcie bieżącym nr 34/2023 z dnia 29 września 2023 r.

Spółka potwierdza wysoką generację gotówki jako wynik działań strategicznych, w tym koncentracji na właściwych kierunkach rozwoju oraz inwestycji i nakładów, jakie zostały w tym celu poniesione w poprzednich latach. W konsekwencji, rośnie transfer do akcjonariuszy, którego wartość na jedną akcję więcej niż podwoi się w przyszłym

roku od początku realizacji strategii COMP 2025 Next Generation: 3,5 zł na jedną akcję wypłacone w 2022 r., 6,5 zł w obecnym roku i minimum 7,5 zł planowane w przyszłym roku.

Zarząd Comp S.A. wskazuje, że zaprezentowany w niniejszym raporcie bieżącym termin „szacunkowy wynik EBITDA” na poziomie skonsolidowanym nie jest zdefiniowany w obowiązujących standardach rachunkowości i może stanowić Alternatywny Pomiar Wyniku w rozumieniu wytycznych ESMA/2015/1415, którego definicję Spółka zawarła w raporcie bieżącym nr 3/2022 z dnia 31 marca 2022 r.”

W raporcie z dnia 25 października br Spółka potwierdziła wysoką generację gotówki jako wynik działań strategicznych, w tym koncentracji na właściwych kierunkach rozwoju oraz inwestycji i nakładów, jakie zostały w tym celu poniesione w poprzednich latach. W konsekwencji, rośnie transfer do akcjonariuszy, którego wartość na jedną akcję więcej niż podwoi się w przyszłym roku od początku realizacji strategii COMP 2025 Next Generation: 3,5 zł na jedną akcję wypłacone w 2022 r., 6,5 zł w obecnym roku i minimum 7,5 zł planowane w przyszłym roku.

W związku ze zbliżającym się połączeniem z Elzab SA i dalszym uproszczeniem struktury grupy kapitałowej Spółka dokonuje przeglądu obecności na rynkach zagranicznych. Jak Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 34/2023 z dnia 29 września 2023 r. będziemy również przeglądać linie produktowe związane ze spółkami zależnymi w Polsce, aby dalej optymalizować naszą działalność. Głównym kryterium oceny jest saldo gotówkowe prowadzonej działalności na danym rynku, generowane w ramach całej grupy kapitałowej. Ma to na celu dalsze wzmocnienie pozycji gotówkowej Spółki, która jest jednym z dwóch priorytetów strategii.

Drugie kryterium to optymalne wykorzystanie zasobów w celu realizacji wzrostu wyników finansowych na poziomie operacyjnym w najbliższych latach, zgodnie z założeniami strategii COMP 2025 Next Generation.

Spółka potwierdza duże prawdopodobieństwo wzrostu perspektyw sprzedaży usług dodanych w Polsce w najbliższym okresie, co stanowić będzie połączenie wzrostu zakontraktowania oraz wieloletnich budżetach klientów.

Cele finansowe strategii pozostają bez zmian: wzrost wyniku na poziomie EBITDA w przedziale 100-105 mln zł za 2023 rok oraz wzrost transferu do akcjonariuszy do minimum 7,5 zł w przyszłym roku.

NOTA NR 19

INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Dla precyzyjnego odwzorowania rzeczywistego sposobu funkcjonowania Spółki i Grupy oraz udostępnienia akcjonariuszom dobrego narzędzia do oceny działalności, raportowanie prowadzone jest w ramach dwóch obszarów: IT i Retail (Technologie Sprzedaży).

Wydzielenie dwóch segmentów sprawozdawczych, które są jednocześnie segmentami operacyjnymi, wynika z grupowania danych finansowych w dwóch liniach biznesowych Grupy:

- które angażują się w określoną działalność gospodarczą, z której mogą uzyskiwać przychody i koszty,
- których wyniki są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Grupie oraz wykorzystujący te wyniki przy decydowaniu o alokacji zasobów i przy ocenie wyników działalności segmentu oraz
- w przypadku których dostępne są odrębne informacje finansowe.

Kryterium wydzielenia dwóch Segmentów opiera się na sposobie funkcjonowania na rynku oraz charakterze relacji z klientami. Głównym organem odpowiedzialnym za podejmowanie decyzji operacyjnych w Grupie jest Zarząd jednostki Dominującej.

Struktura Segmentów przedstawia się następująco:

Segmenty	Zakres działalności Segmentu	3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
		Udział w przychodach	Udział w przychodach
Segment RETAIL	<ul style="list-style-type: none"> Dostarczanie kompleksowych rozwiązań dla segmentu handlu i usług w zakresie urzędzeń fiskalnych i нефiskalnych, dostarczanie usług szkoleniowych dla klientów i partnerów. Świadczenie kompleksowych usług outsourcingowych w zakresie prowadzenia infrastruktury IT, usług serwisowych sprzętu komputerowego i biurowego, prowadzenie serwisu fiskalnego. 	41%	50%
Segment IT	<ul style="list-style-type: none"> Dostarczanie kompleksowych usług projektowych, wdrożeniowych, doradczych i szkoleniowych dotyczących zarządzania bezpieczeństwem informatycznym. Dostarczenie zoptymalizowanej i bezpiecznej infrastruktury sieciowej zapewniającej nieprzerwane funkcjonowanie procesów biznesowych przedsiębiorstwa oraz ochronę danych i zapewnienie odpowiednich warunków środowiskowych (bezpieczeństwo korporacyjne) Dostarczanie kompleksowych rozwiązań informatycznych wraz z usługami konsultingowymi opartych o systemy pamięci masowych, systemy backupu i archiwizacji, sieci Storage Area Network oraz systemy wysokiej dostępności, zarządzanie projektami informatycznymi, doradztwo w zakresie systemów zarządzania jakością 	59%	51%
Pozostałe		0%	-1%

Do Segmentu Retail przypisane zostały następujące ośrodki zysków:

- Oddział Nowy Sącz – Centrum Technologii Sprzedaży wraz z Centrum Usług Serwisowych,
- Grupa Kapitałowa ZUK Elzab S.A.,
- Insoft Sp. z o.o.,
- Grupa Kapitałowa Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.,
- Polski System Korzyści Sp. z o.o.

Do Segmentu IT przypisano następujące ośrodki zysków:

- Oddział w Warszawie - IT, w ramach którego funkcjonują Piony:
 - Pion Systemów Sieciowych i Cyberbezpieczeństwa,
 - Zaplecze Oddziału IT.
- Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.

W Segmencie Pozostałe prezentowane są przychody i koszty, których nie można przypisać do poszczególnych Segmentów, a których udział w przychodach Grupy Kapitałowej wynosi poniżej 10%, wyłączenia konsolidacyjne pomiędzy segmentami oraz centralne koszty związane z funkcjonowaniem całej Grupy Kapitałowej w tym koszty marketingu centralnego Grupy Kapitałowej.

W tym miejscu prezentuje się również wyłączenia transakcji wewnętrznych pomiędzy poszczególnymi Segmentami – tak, aby wyniki Segmentów uwzględniały wzajemnie świadczone sobie usługi.

Dla potrzeb klasyfikacji przychodów i przypisywania kosztów do działalności poszczególnych Segmentów oraz przypisania składników aktywów i zobowiązań do poszczególnych Segmentów prowadzona jest ewidencja księgową wg obowiązującego w Grupie Kapitałowej schematu organizacyjnego. Raportowane wyniki Segmentów są spójne z wynikami prezentowanymi w sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej.

W Segmencie Pozostałe prezentowane są przychody i koszty, których nie można przypisać do poszczególnych Segmentów, a których udział w przychodach Grupy Kapitałowej wynosi poniżej 10%, wyłączenia konsolidacyjne pomiędzy segmentami oraz centralne koszty związane z funkcjonowaniem całej Grupy Kapitałowej w tym koszty marketingu centralnego Grupy Kapitałowej.

W tym miejscu prezentuje się również wyłączenia transakcji wewnętrznych pomiędzy poszczególnymi Segmentami – tak, aby wyniki Segmentów uwzględniały wzajemnie świadczone sobie usługi.

Dla potrzeb klasyfikacji przychodów i przypisywania kosztów do działalności poszczególnych Segmentów oraz przypisania składników aktywów i zobowiązań do poszczególnych Segmentów prowadzona jest ewidencja

księgową wg obowiązującego w Grupie Kapitałowej schematu organizacyjnego. Raportowane wyniki Segmentów są spójne z wynikami prezentowanymi w sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej.

Dla potrzeb kalkulacji wyników finansowych poszczególnych Segmentów prowadzona jest ewidencja księgową:

- wg miejsc powstawania kosztów (MPK),
- przychodów i kosztów związanych z realizowanymi kontraktami handlowymi.

Analiza finansowa przeprowadzana jest na poziomie wyniku EBIT każdego Segmentu – wyłączono z kalkulacji przychody i koszty finansowe oraz podatek dochodowy.

Do Segmentów przypisane są wszystkie aktywa będące w ich użytkowaniu: środki trwałe, wartości niematerialne – w tym wartość firmy, należności i środki pieniężne. Uszczegółowienie ewidencji, wprowadzone w roku bieżącym pozwoliło na przypisanie do Segmentów części aktywów dotychczas prezentowanych w pozycji Pozostałe. W Segmencie Pozostałe aktywa nieprzypisane do Segmentu IT lub Segmentu Retail.

W ramach aktywów Segmentu Retail prezentowane są wartości niematerialne związane z projektem M/platform, w tym koszty prac rozwojowych w kwocie 42,1 mln złotych oraz pozostałe (patenty, licencje i inne) w kwocie 16,5 mln złotych.

Nakłady inwestycyjne wykazywane w Segmentach obejmują zarówno zewnętrzne jak i dokonywane w ramach Grupy Kapitałowej nakłady na: niefinansowe aktywa trwałe oraz prace badawczo rozwojowe. Na wartość prac badawczo-rozwojowych składają się zakupy zewnętrzne oraz prace własne związane z ich wytworzeniem.

Transakcje przeprowadzane pomiędzy segmentami operacyjnymi przeprowadzane są na zasadach rynkowych. Dla dokumentowania tych transakcji stosuje się faktury lub rachunki wewnętrzne (w przypadku transakcji przeprowadzanych pomiędzy segmentami wewnątrz jednej spółki). Obroty te w procesie sporządzania sprawozdania finansowego zostają wyłączone zgodnie z zasadami przyjętymi dla konsolidacji sprawozdań finansowych.

<i>3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023</i>	<i>Segment IT</i>	<i>Segment Retail</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>RAZEM</i>
Przychody ze sprzedaży	382 491	297 144	0	679 635
Wyłączenia (transakcje wewnętrzne)	(19 803)	(41 920)	(712)	(62 435)
Przychody ze sprzedaży po wyłączeniach	362 688	255 224	(712)	617 200
Koszty operacyjne	343 963	278 096	18 055	640 114
Wyłączenia (transakcje wewnętrzne)	(21 644)	(41 089)	(4 795)	(67 528)
Koszty operacyjne po wyłączeniach	322 319	237 007	13 260	572 586
Inne koszty / przychody operacyjne	3 061	1 093	(3 398)	756
Zysk / (strata) na działalności operacyjnej (EBIT)	43 430	19 310	(17 370)	45 370
Przychody / koszty finansowe	x	x	x	(17 824)
Udział w zyskach / (stratach) jednostek stowarzyszonych	x	x	x	0
Zysk / (strata) brutto	x	x	x	27 546
Podatek dochodowy	x	x	x	12 052
Zysk / (strata) netto z działalności gospodarczej	x	x	x	15 494
Zysk / (strata) na działalności zaniechanej	x	x	x	(1 224)
Zysk / (strata) netto	x	x	x	14 270
Zysk / (strata) przypadający na udziałowców niekontrolujących	x	x	x	(3 117)
Zysk / (strata) przypadająca na akcjonariuszy Comp S.A.	x	x	x	17 387
	382 491	297 144	0	679 635
Amortyzacja	13 174	19 860	1 844	34 878

<i>stan na 30.09.2023</i>	<i>Segment IT</i>	<i>Segment Retail</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>RAZEM</i>
Aktywa segmentu	444 944	517 664	3 945	966 553

<i>stan na 30.09.2023</i>	<i>Segment IT</i>	<i>Segment Retail</i>	<i>Pozostale</i>	<i>RAZEM</i>
Wartość firmy	99 822	172 979	-	272 801
Znaki firmowe	-	36 237	-	36 237
Koszty prac rozwojowych	80 045	70 932	-	150 977
Pozostałe (patenty, licencje, inne)	4 327	24 121	278	28 726
Wartości niematerialne razem	184 194	304 269	278	488 741

<i>3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023</i>	<i>Segment IT</i>	<i>Segment Retail</i>	<i>Pozostale</i>	<i>RAZEM</i>
Niefinansowe aktywa trwałe (zakupy zewnętrzne i prace własne)	2 182	7 898	240	10 320
Zakupy spółek	-	-	-	-
Badania i rozwój (zakupy zewnętrzne i prace własne)	12 982	5 351	-	18 333
Nakłady inwestycyjne razem	15 164	13 249	240	28 653

Dane porównywalne:

<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>Segment IT</i>	<i>Segment Retail</i>	<i>Pozostale</i>	<i>RAZEM</i>
Aktywa segmentu	513 061	524 553	5 134	1 042 748

<i>stan na 31.12.2022</i>	<i>Segment IT</i>	<i>Segment Retail</i>	<i>Pozostale</i>	<i>RAZEM</i>
Wartość firmy	99 822	172 979	-	272 801
Znaki firmowe	-	36 237	-	36 237
Koszty prac rozwojowych	74 540	74 927	-	149 467
Pozostałe (patenty, licencje, inne)	5 374	23 752	213	29 339
Wartości niematerialne razem	179 736	307 895	213	487 844

<i>stan na 30.09.2022</i>	<i>Segment IT</i>	<i>Segment Retail</i>	<i>Pozostale</i>	<i>RAZEM</i>
Aktywa segmentu	462 380	551 405	(1 962)	1 011 823

<i>stan na 30.09.2022</i>	<i>Segment IT</i>	<i>Segment Retail</i>	<i>Pozostale</i>	<i>RAZEM</i>
Wartość firmy	99 822	172 979	-	272 801
Znaki firmowe	-	36 237	-	36 237
Koszty prac rozwojowych	74 489	76 472	-	150 961
Pozostałe (patenty, licencje, inne)	4 867	27 811	194	32 872
Wartości niematerialne razem	179 178	313 499	194	492 871

<i>3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022</i>	<i>Segment IT</i>	<i>Segment Retail</i>	<i>Pozostale</i>	<i>RAZEM</i>
Przychody ze sprzedaży	271 280	250 904	0	522 184
Wyłączenia (transakcje wewnętrzne)	(23 560)	(7 955)	(1 761)	(33 276)
Przychody ze sprzedaży po wyłączeniach	247 720	242 949	(1 761)	488 908
Koszty operacyjne	260 866	230 202	16 912	507 980
Wyłączenia (transakcje wewnętrzne)	(24 053)	(5 748)	(3 752)	(33 553)
Koszty operacyjne po wyłączeniach	236 813	224 454	13 160	474 427
Inne koszty / przychody operacyjne	875	(1 221)	(1 140)	(1 486)
Zysk / (strata) na działalności operacyjnej (EBIT)	11 782	17 274	(16 061)	12 995
Przychody / koszty finansowe	x	x	x	(11 239)
Udział w zyskach / (stratach) jednostek stowarzyszonych	x	x	x	0
Zysk / (strata) brutto	x	x	x	1 756

Podatek dochodowy	x	x	x	(1 024)
Zysk / (strata) netto z działalności gospodarczej	x	x	x	2 780
Zysk / (strata) na działalności zaniechanej	x	x	x	(9 358)
Zysk / (strata) netto	x	x	x	(6 578)
Zysk / (strata) przypadający na udziałowców niekontrolujących	x	x	x	(4 993)
Zysk / (strata) przypadająca na akcjonariuszy Comp S.A.	x	x	x	(1 585)

Amortyzacja	14 002	19 015	1 866	34 883
--------------------	---------------	---------------	--------------	---------------

<i>3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022</i>	<i>Segment IT</i>	<i>Segment Retail</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>RAZEM</i>
Niefinansowe aktywa trwałe (zakupy zewnętrzne i prace własne)	2 247	7 659	244	10 150
Zakupy spółek	-	150	-	150
Badania i rozwój (zakupy zewnętrzne i prace własne)	11 942	11 158	-	23 100
Nakłady inwestycyjne razem	14 189	18 967	244	33 400

Przychody z umów z klientami

Zgodnie z MSSF 15 Grupa Kapitałowa Comp S.A. 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.

Grupa stosuje modelowe rozwiązania dla określonej grupy kontraktów. Dotyczy to przede wszystkim kontraktów serwisowych, w których Grupa 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.

<i>3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023</i>	<i>Segment IT</i>	<i>Segment Retail</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>RAZEM</i>
Przychody rozpoznane z tytułu:				
Zobowiązań do wykonania świadczenia spełnianych w określonym momencie	331 069	254 744	(712)	585 131
Zobowiązań do wykonania świadczenia spełnianych w czasie	31 619	450		32 069
Suma	362 688	255 224	(712)	617 200

Dane porównywalne:

<i>3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022</i>	<i>Segment IT</i>	<i>Segment Retail</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>RAZEM</i>
Przychody rozpoznane z tytułu:				
Zobowiązań do wykonania świadczenia spełnianych w określonym momencie	222 137	242 589	(1 761)	462 965
Zobowiązań do wykonania świadczenia spełnianych w czasie	25 583	360		25 943
Suma	247 720	242 949	(1 761)	488 908

Zgodnie z MSSF 15 Grupa 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.

Łączna wartość przychodów obejmuje również przychody z tytułu najmu rozpoznawane według MSSF 16.

Segmenty geograficzne

Istotna większość przychodów Grupy Kapitałowej to przychody uzyskiwane w Polsce, a aktywność handlowa skoncentrowana jest na terenie Polski.

SEGMENTY GEOGRAFICZNE	<i>3 kwartały 2023 r. okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023</i>	<i>3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022</i>
Przychody uzyskane ze sprzedaży na rynek Polski:		
- wartościowo	584 718	451 710
- procentowo	94,74%	92,39%
Przychody uzyskane ze sprzedaży eksportowej na terenie Unii Europejskiej:		
- wartościowo	27 516	27 873
- procentowo	4,46%	5,70%
Przychody uzyskane ze sprzedaży eksportowej poza Unią Europejską:		
- wartościowo	4 966	9 325
- procentowo	0,80%	1,91%

Podpisy wszystkich członków Zarządu Comp S.A.

Data	Imię i nazwisko	Stanowisko / Funkcja	Podpis
23.11.2023	Robert Tomaszewski	Prezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
23.11.2023	Krzysztof Morawski	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
23.11.2023	Jarosław Wilk	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
23.11.2023	Andrzej Wawer	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>

SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ W III KWARTALE 2023 R.

1) zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Spółki i Grupy Kapitałowej w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących;

W Spółce i Grupie Kapitałowej nie miały miejsca istotne jednorazowe dokonania, ani niepowodzenia w trzecim kwartale 2023 r.

2) opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe;

Opis zdarzeń i czynników znajduje się w notach objaśniających do Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

3) wyjaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki i Grupy Kapitałowej w prezentowanym okresie;

Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności znajdują się w notach objaśniających do Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

4) informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych;

Na dzień publikacji Grupa Kapitałowa nie posiada zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych (w tym obligacji).

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 mogło zostać wyemitowane i objęte nie więcej niż 177.545 warrantów subskrypcyjnych serii A („Warranty”). Każdy z Warrantów posiada uprawnienia 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. Za rok 2022 Spółka (z uwagi na nie spełnienie kryteriów określonych w programie) nie oferowała dodatkowych Warrantów. Średnia wartość rynkowa akcji w danym okresie jest niższa niż cena realizacji Warrantów, w związku z tym zaoferowane Warranty nie mają działania rozładniającego i nie są ujęte w kalkulacji rozwodnionego zysku na akcję.

5) informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane;

Informacja o wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendzie, znajduje się w notach objaśniających do Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

6) wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Spółki;

Zdarzenia po dniu bilansowym zostały opisane w notach objaśniających do Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego w punkcie: Znaczące zdarzenia po dniu, na który sporządzono skrócone Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe.

7) informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego;

Informacja dotycząca zmian zobowiązań lub aktywów warunkowych znajduje się w notach objaśniających do Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego w punkcie: Zmiana zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych.

8) opis organizacji grupy kapitałowej Spółki, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji;

Opis umieszczono we Wprowadzeniu do Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego w punkcie: Informacje o Grupie Kapitałowej.

9) wskazanie skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej Spółki, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności;

Szczegółową informację na temat zmian w strukturze Grupy Kapitałowej, w tym w wyniku połączeń jednostek gospodarczych umieszczono we Wprowadzeniu do Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego w punkcie: Zmiany w składzie Grupy Kapitałowej.

Poniżej zaprezentowane zostały zmiany w strukturze aktywów Grupy Kapitałowej w okresie sprawozdawczym.

Struktura aktywów obrotowych oraz aktywów trwałych Grupy Kapitałowej Comp S.A.

stan na dzień	stan na 31.12.2022	struktura [1]	stan na 30.09.2023	struktura [2]	Zmiana [2-1]
A Aktywa trwałe	618 771	100%	611 980	100%	
I Rzeczowe aktywa trwałe	62 181	10%	61 326	10%	0%
II Wartości niematerialne	487 844	78%	488 741	79%	1%
III Nieruchomości inwestycyjne	-	0%	-	0%	0%
IV Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (wycena metodą praw własności)	-	0%	-	0%	0%
V Inwestycje w udziały i akcje	-	0%	-	0%	0%
VI Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17 513	3%	14 143	2%	-1%
VII Aktywa finansowe długoterminowe	10 675	2%	6 123	1%	-1%
VIII Należności z tytułu leasingu długoterminowe	-	0%	-	0%	0%
IX Pozostałe należności długoterminowe	4 331	1%	3 631	1%	0%
X Umowy o budowę - część długoterminowa	31 332	5%	34 166	6%	1%
XI Pozostałe aktywa długoterminowe	4 895	1%	3 850	1%	0%
B Aktywa obrotowe	423 977	100%	354 573	100%	
I Zapasy	118 643	28%	116 934	33%	5%
II Należności handlowe	161 802	38%	124 993	35%	-3%
III Pozostałe należności krótkoterminowe	5 830	1%	7 685	2%	1%
IV Należności z tytułu leasingu krótkoterminowe	-	0%	-	0%	0%
V Umowy o budowę - część krótkoterminowa	19 263	5%	17 063	5%	0%
VI Bieżące aktywa podatkowe i inne aktywa o podobnym charakterze	7 802	2%	6 339	2%	0%
VII Aktywa finansowe krótkoterminowe	26	0%	79	0%	0%
VIII Pozostałe aktywa krótkoterminowe	57 325	14%	40 966	12%	-2%
IX Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	52 487	12%	40 509	11%	-1%
X Aktywa przeznaczone do sprzedaży	799	0%	5	0%	0%

Struktura całości aktywów Grupy Kapitałowej Comp S.A.

stan na dzień	stan na 31.12.2022	struktura	stan na 30.09.2023	struktura	zmiany	zmiany w strukturze
AKTYWA	1 042 748	100%	966 553	100%	(76 195)	
A Aktywa trwałe	618 771	59%	611 980	63%	(6 791)	4%
I Rzeczowe aktywa trwałe	62 181	6%	61 326	6%	(855)	0%
II Wartości niematerialne	487 844	47%	488 741	51%	897	4%
III Nieruchomości inwestycyjne	-	0%	-	0%	-	0%
IV Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (wycena metodą praw własności)	-	0%	-	0%	-	0%
V Inwestycje w udziały i akcje	-	0%	-	0%	-	0%
VI Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17 513	2%	14 143	1%	(3 370)	-1%
VII Aktywa finansowe długoterminowe	10 675	1%	6 123	1%	(4 552)	0%
VIII Należności z tytułu leasingu długoterminowe	-	0%	-	0%	-	0%
IX Pozostałe należności długoterminowe	4 331	0%	3 631	0%	(700)	0%
X Umowy o budowę - część długoterminowa	31 332	3%	34 166	4%	2 834	1%
XI Pozostałe aktywa długoterminowe	4 895	0%	3 850	0%	(1 045)	0%
B Aktywa obrotowe	423 977	41%	354 573	37%	(69 404)	-4%
I Zapasy	118 643	11%	116 934	12%	(1 709)	1%
II Należności handlowe	161 802	16%	124 993	13%	(36 809)	-3%
III Pozostałe należności krótkoterminowe	5 830	1%	7 685	1%	1 855	0%
IV Należności z tytułu leasingu krótkoterminowe	-	0%	-	0%	-	0%
V Umowy o budowę - część krótkoterminowa	19 263	2%	17 063	2%	(2 200)	0%
VI Bieżące aktywa podatkowe i inne aktywa o podobnym charakterze	7 802	1%	6 339	1%	(1 463)	0%
VII Aktywa finansowe krótkoterminowe	26	0%	79	0%	53	0%
VIII Pozostałe aktywa krótkoterminowe	57 325	5%	40 966	4%	(16 359)	-1%
IX Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	52 487	5%	40 509	4%	(11 978)	-1%
X Aktywa przeznaczone do sprzedaży	799	0%	5	0%	(794)	0%

10) stanowisko Zarządu Jednostki Dominującej odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w bieżącym raporcie w stosunku do wyników prognozowanych;

Spółka nie publikowała prognoz wyników za III kwartał 2023 r.

11) wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne, co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki na dzień przekazania bieżącego raportu wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego;

Powyższe informacje zawarte są we Wprowadzeniu do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego w pozycji dotyczącej kapitału zakładowego.

12) zestawienie stanu posiadania akcji Spółki Comp S.A. lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące Spółki na dzień przekazania bieżącego raportu, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego, odrębnie dla każdej z osób;

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

Imię i nazwisko	Funkcja w Comp S.A.	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	-	-	-	-
Ryszard Trepczyński	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	-	-	-	-
Szczepan Strublewski	Członek Rady Nadzorczej	-	-	-	-
Piotr Nowjalis	Członek Rady Nadzorczej	-	-	-	-
Julian Kutrzeba	Członek Rady Nadzorczej	-	-	-	-
Krystian Brymora	Członek Rady Nadzorczej	-	-	-	-
Robert Tomaszewski*	Prezes Zarządu	2 068	5 170,00	0,04%	0,04%
		284 166**	710 415,00**	5,32%**	5,32%**
Krzysztof Morawski	Wiceprezes Zarządu	-	-	-	-
Andrzej Wawer	Wiceprezes Zarządu	1 780	4 450,00	0,03%	0,03%
Jarosław Wilk	Wiceprezes Zarządu	-	-	-	-

* Robert Tomaszewski posiada na dzień publikacji raportu:

– bezpośrednio 2.068 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.068 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;

– pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 284.166 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,32 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 284.166 głosom, stanowiących 5,32 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

** CE Management Group Sp. z o.o., w którym to podmiocie Pan Robert Tomaszewski posiadał na dzień 30 września 2023 r. – oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania posiada – 54,08% udziałów i głosów na zgromadzeniu wspólników.

• Robert Tomaszewski

Na dzień bilansowy 30 września 2023 roku

W związku z informacją Zarządu Spółki Comp S.A. (raport bieżący nr 29/2023 z dnia 20 września 2023 r.) o rejestracji w dniu 19 września 2023 r. przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zmian Statutu Spółki które dotyczyły obniżenia kapitału zakładowego Spółki poprzez umorzenie 265.247 (słownie: dwieście sześćdziesiąt pięć tysięcy dwieście czterdzieści siedem) posiadanych przez Spółkę akcji zwykłych na okaziciela, reprezentujących łącznie 4,73% kapitału zakładowego Spółki („Akcje Własne”), którym odpowiadało 265.247 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, i które stanowiły 4,73% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki przed rejestracją obniżenia kapitału zakładowego, nastąpiły również poniższe zmiany w stanie posiadania Pana Roberta Tomaszewskiego.

Szczegóły wszystkich zmian zostały opisane w punkcie: „Struktura własności kapitału podstawowego na dzień bilansowy 30 września 2023 roku według informacji przesłanych do Spółki przez akcjonariuszy oraz z innych, dostępnych publicznie źródeł”.

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*	286 234	5,10%	286 234	5,10%	286 234	5,35%	286 234	5,35%

* Robert Tomaszewski posiada:

– bezpośrednio 2.068 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.068 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;

– pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 284.166 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,32 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 284.166 głosom, stanowiących 5,32 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania

Według wiedzy Zarządu Spółki na dzień publikacji niniejszego sprawozdania nie nastąpiły żadne zmiany w liczbie akcji posiadanych przez akcjonariusza Pana Roberta Tomaszewskiego.

- **Andrzej Wawer**

Na dzień bilansowy 30 września 2023 roku

W związku z informacją Zarządu Spółki Comp S.A. (raport bieżący nr 29/2023 z dnia 20 września 2023 r.) o rejestracji w dniu 19 września 2023 r. przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zmian Statutu Spółki które dotyczyły obniżenia kapitału zakładowego Spółki poprzez umorzenie 265.247 (słownie: dwieście sześćdziesiąt pięć tysięcy dwieście czterdzieści siedem) posiadanych przez Spółkę akcji zwykłych na okaziciela, reprezentujących łącznie 4,73% kapitału zakładowego Spółki („Akcje Własne”), którym odpowiadało 265.247 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, i które stanowiły 4,73% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki przed rejestracją obniżenia kapitału zakładowego, nastąpiły również poniższe zmiany w stanie posiadania Pana Andrzeja Wawra.

Szczegóły wszystkich zmian zostały opisane w punkcie: „Struktura własności kapitału podstawowego na dzień bilansowy 30 września 2023 roku według informacji przesłanych do Spółki przez akcjonariuszy oraz z innych, dostępnych publicznie źródeł”.

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
Andrzej Wawer	1 780	0,032%	1 780	0,032%	1 780	0,033%	1 780	0,033%

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania

Według wiedzy Zarządu Spółki na dzień publikacji niniejszego sprawozdania nie nastąpiły żadne zmiany w liczbie akcji posiadanych przez akcjonariusza Pana Andrzeja Wawra.

Akcjonariuszem Comp S.A. jest spółka CE Management Group Sp. z o.o. posiadająca – na dzień 30 września 2023 r. 284.166 akcji Comp S.A.

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.	-	-	-	-
Szczepan Strublewski	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.	2 068	5 170,00	0,04%	0,04%
			284 166**	710 415,00**	5,32%**	5,32%**
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.	-	-	-	-

* Robert Tomaszewski posiada na dzień publikacji raportu:

– bezpośrednio 2.068 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.068 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;

– pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 284.166 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,32 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 284.166 głosom, stanowiących 5,32 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

** CE Management Group Sp. z o.o., w którym to podmiocie Pan Robert Tomaszewski posiadał na dzień publikacji niniejszego sprawozdania posiada 54,08% udziałów i głosów na zgromadzeniu wspólników.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania – spółka CE Management Group Sp. z o.o. posiada 284.166 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 30.09.2023 r.		Stan posiadania udziałów na dzień publikacji niniejszego sprawozdania	
	Ilość udziałów	Udział głosów	Ilość udziałów	Udział głosów
Robert Tomaszewski	156 971	54,08%	156 971	54,08%
Krzysztof Morawski	22 227	7,66%	22 227	7,66%
Andrzej Wawer	23 153	7,98%	23 153	7,98%
Jarosław Wilk	8 883	3,06%	8 883	3,06%

13) wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczących zobowiązań oraz wiarygodności emitenta lub jego jednostki zależnej, ze wskazaniem przedmiotu postępowania, wartości przedmiotu sporu, daty wszczęcia postępowania, stron wszczętego postępowania oraz stanowiska emitenta;

Informacja dotycząca postępowań sądowych znajduje się w notach objaśniających do Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego w punkcie: Postępowania sądowe.

14) informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości, przy czym informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne do zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy emitenta, zawierające w szczególności: a) informację o podmiocie, z którym została zawarta transakcja, b) informację o powiązaniach emitenta lub jednostki od niego zależnej z podmiotem będącym stroną transakcji, c) informację o przedmiocie transakcji, d) istotne warunki transakcji, z uwzględnieniem warunków finansowych oraz wskazaniem określonych przez strony warunków charakterystycznych dla tej umowy, w szczególności odbiegających od warunków powszechnie stosowanych dla danego rodzaju umów, e) innych informacji dotyczących tych transakcji, jeżeli są niezbędne do zrozumienia sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego emitenta, f) wszelkich zmian transakcji z podmiotami powiązanymi, opisanych w ostatnim sprawozdaniu rocznym, które mogły mieć istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy emitenta – przy czym, jeżeli odpowiednie informacje zostały przedstawione w kwartalnym skróconym sprawozdaniu finansowym, wskazuje się wyłącznie miejsca zamieszczenia tych informacji;

Wszystkie transakcje z jednostkami powiązanymi to transakcje zawierane na warunkach rynkowych w ramach normalnej działalności operacyjnej spółek Grupy Kapitałowej w zakresie działalności handlowej.

15) informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca, z określeniem: a) nazwy (firmy) podmiotu, któremu zostały udzielone poręczenia lub gwarancje, b) łącznej kwoty kredytów lub pożyczek, która w całości lub w określonej części została odpowiednio poręczona lub gwarantowana, c) okresu, na jaki zostały udzielone poręczenia lub gwarancje, d) warunków finansowych, na jakich zostały udzielone poręczenia lub gwarancje, ze wskazaniem wynagrodzenia emitenta lub jednostki od niego zależnej za udzielenie poręczeń lub gwarancji, e) charakteru powiązań istniejących pomiędzy emitentem a podmiotem, który zaciągnął kredyty lub pożyczki;

Wykaz poręczeń wystawionych przez Comp S.A.

Stan na 30 września 2023 r.

L.p.	Beneficjent	Rodzaj zobowiązania	Maksymalna 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.	Innowacyjna Platforma Handlu Sp. z o.o.	wierzytelność - Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.	21 000	30.06.2028
3.	PKO BP S.A.	kredyt – Zakłady Urzędzeń Komputerowych Elzab S.A.	9 000	27.06.2027
4.	mBank S.A.	kredyt – Zakłady Urzędzeń Komputerowych Elzab S.A.	7 200	10.10.2024
5.	TD Synnex Poland Sp. z o.o.	zamówienia - Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	43 000	30.04.2024
Razem			90 200	

Na dzień 30 września 2023 roku kwota poręczeń udzielonych przez Comp S.A. za zobowiązania spółki Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. stanowi 8,3% kapitałów własnych Comp S.A.

Wynagrodzenie Spółki za udzielenie poręczeń za 3 kwartały 2023 roku wyniosło 756 tys. zł

Poza opisanymi powyżej, Comp S.A. nie posiada dodatkowych zobowiązań warunkowych, w tym zobowiązań warunkowych do zakupu.

16) inne informacje, które zdaniem Spółki są istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian osiągniętych przez Spółkę i Grupę Kapitałową, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Spółkę i Grupę Kapitałową;

Informacja o wynikach Grupy Kapitałowej Comp S.A w trzecim kwartale 2023 r.

W trzecim kwartale 2023 nastąpiła kontynuacja pozytywnych zdarzeń z okresu I półrocza 2023.

Informacja o skutkach rozpoczętych działań optymalizacyjnych w 2022 r. w Grupie Kapitałowej Comp S.A – dotyczy spółki ZUK Elzab S.A.

Spółka zależna ZUK Elzab S.A. dostosowuje się do tendencji rynkowej, w której produkty elektroniki fiskalnej charakteryzują się zwiększoną funkcjonalnością (np. zdalny przesył danych, infrastruktura do płatności, e-paragony). Zgodnie z tą tendencją wzrasta udział rozwiązań informatycznych w finalnym produkcie. To tworzy warunki do outsourcingu czynności, które nie obejmują kompetencji informatycznych. W związku z tym podjęto następujące działania:

- likwidacji produkcji kontraktowej,
- outsourcingu pozostałej produkcji
- sprzedaży zbędnego majątku w postaci nieruchomości oraz maszyn,
- znaczącej redukcji kosztów stałych.

Spółka ZUK Elzab S.A. koncentruje się na działalności wysokomarżowej (tworzenie nowych produktów online oraz kas mających postać oprogramowania, a także oferowanie usług dodanych i zarządzania sprzedażą). Z końcem lipca 2023 r. spółka ZUK Elzab S.A. wprowadziła całkowicie zewnętrzny model produkcji.

Spółka ZUK Elzab S.A. opracowuje, rozwija, wprowadza na rynek i dystrybuje urządzenia fiskalne pod własną marką i z wykorzystaniem własnej wiedzy i doświadczenia z tego rynku, co jest przewagą konkurencyjną spółki od początku jej funkcjonowania na rynku fiskalnym.

Zakończono proces zbywania zbędnych składników majątku – zarówno ruchomego, jak i nieruchomości. Spółka ZUK Elzab S.A. wygenerowała dodatkowe przychody i pozyskała gotówkę, co pozwoliło w 2023 r. na dalsze ograniczanie kosztów stałych związanych z obsługą i utrzymaniem aktywów trwałych (w tym o charakterze podatkowym) i zmniejszenie zadłużenia ZUK Elzab S.A. wobec instytucji finansowych, co wpłynęło na zmniejszenie kosztów obsługi długu, który to czynnik przy obecnym poziomie stóp procentowych miał pozytywny wpływ na wynik netto spółki.

Zgodnie z informacją podaną w raporcie bieżącym nr 19/2022, zgodnie z którą Zarząd spółki ZUK Elzab S.A. szacował zmniejszenie w 2023 r. ogółu stałych wydatków Spółki o ok. 50% (w stosunku do 2022 r.), zmniejszenie kosztów stałych w I półroczu 2023 r. wyniosło 34% w stosunku do I półrocza 2022 r. Jednocześnie w dniu 19 czerwca 2023 r. Zarząd spółki ZUK Elzab S.A. przyjął założenia do strategii grupy kapitałowej ZUK Elzab S.A. na lata 2023-2025, które przewidują zwiększenie udziału sprzedaży usług w systemie abonamentowym, wykorzystanie niższych kosztów stałych i rozpoczęcie czerpania korzyści z uprzednio dokonanych inwestycji, w tym w udziały z Comp Centrum Innowacji sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Ponadto założenia do strategii przewidują dokonanie przeglądu opcji strategicznych dla spółki ZUK Elzab S.A. i jednostek z jej grupy kapitałowej.

Poniższa tabela przedstawia strukturę kosztów stałych poniesionych za 3 kwartały 2022 r. i za 3 kwartały 2023 r.:

<i>Koszty stałe poniesione przez ZUK Elzab SA (bez alokacji kosztów do działalności zaniechanej)*</i>	3 kwartały 2022	3 kwartały 2023	zmiana 3 kwartały 2023 /3 kwartały 2022	zmiana %
Amortyzacja	5 721	5 073	-648	-11%
Koszty świadczeń pracowniczych bez odpraw**	19 119	12 144	-6 975	-36%
Zużycie materiałów i energii	1 401	625	-776	-55%
Koszty usług obcych	6 795	4 783	-2 011	-30%
Koszty podatków i opłat	992	166	-826	-83%
Pozostałe koszty	766	811	46	6%
Razem	34 794	23 603	-11 191	-32%
Wydatki bez amortyzacji	29 073	18 530	-10 543	-36%

* Informacje ze sprawozdania Grupy Kapitałowej ZUK Elzab S.A.- wraz z częścią działalności zaniechanej przenoszonej do Comp S.A. i nieprezentowanej w tej pozycji w sprawozdaniu Grupy Kapitałowej Comp S.A.

** Wyplacone odprawy dla zwalnianych pracowników za 3 kwartały 2023 r. wyniosły 259 tys. zł (objęte rezerwą w 2022 r.), wyplacone odprawy dla zwalnianych pracowników w okresie porównywalnym wyniosły 796 tys. zł.

Zgodnie z założeniami spółka ZUK Elzab S.A. za 3 kwartały br. osiągnęła pozytywny efekt w zakresie redukcji kosztów stałych, które uległy zmniejszeniu w stosunku do poniesionych za 3 kwartały ub. roku o 11,2 mln zł i wyniosły łącznie 23,6 mln zł, co daje poziom kosztów stałych wysokości ok 2,6 mln zł na miesiąc. Zgodnie z założeniem koszty stałe spółki ZUK Elzab S.A. zostały obniżone do ok. 2,4 mln zł średniomiesięcznie począwszy od sierpnia br.

Należy również zauważyć, że oprócz widocznych oszczędności na kosztach stałych spółka ZUK Elzab S.A. odnotowała również zmniejszenie części kosztów zmiennych w pozycji kosztów usług obcych związanych m.in. z zaniechaną produkcją kontraktową (ok 0,2 mln zł).

Zgodnie z przyjętymi założeniami, największą wartościowo pozycją oszczędności kosztów stałych są wynagrodzenia z narzutami oraz ich pochodne. Przeciętne zatrudnienie w spółce ZUK Elzab S.A. zmniejszyło się o 138 osób za 3 kwartały 2023 r. w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia za 3 kwartały 2022 r. W związku z zaniechaniem produkcji kontraktowej, outsourcingu podstawowej produkcji oraz zbyciu zbędnego majątku zoptymalizowane zostały również koszty usług obcych.

Osiągnięte oszczędności na kosztach stałych pozwoliły na znaczne ograniczenie wydatków gotówkowych.

Przeniesienie produkcji do Comp S.A. w połączeniu ze zbyciem zbędnego majątku wpłynęło również na poprawę procesów logistycznych oraz na całkowitą likwidację procesów produkcyjnych.

Tak zaplanowany z wyprzedzeniem i przeprowadzony w 2022 roku proces optymalizacji kosztów, przy obecnej, niekorzystnej sytuacji makroekonomicznej w Polsce pozwolił Spółce na ograniczenie niekorzystnego wpływu

spadku popytu na urządzenia fiskalne. Ponadto pozwoliło to na większą optymalizację w zakresie kosztów zakupu materiałów do produkcji.

Pozytywne efekty przeprowadzonego procesu optymalizacji kosztów zderzyły się z przedłużającą się niekorzystną, w chwili obecnej, sytuacją makroekonomiczną w Polsce i na świecie, która ma odzwierciedlenie w poziomie realizowanej sprzedaży, a także w kosztach nabywanych materiałów, które uwzględniają skutek inflacji, wzrost cen walut oraz wzrost wynagrodzeń.

Przeniesienie ciężaru kosztów stałych w koszty zmienne pozwala elastyczniej zarządzać bazą kosztową i dostosowywać zamówienia do bieżącej sytuacji. W przypadku utrzymywania kosztów stałych np. w postaci zatrudnienia jest to praktycznie niemożliwe w bardzo krótkim okresie. Fakt ten, pozwala również lepiej zarządzać cash flow oraz rotacją magazynu wyrobów gotowych.

Poza tym nie wystąpiły inne okoliczności poza ujętymi i opisanymi w prezentowanym sprawozdaniu mogące mieć istotny wpływ na wynik finansowy Grupy Kapitałowej oraz na jego możliwości realizacji zobowiązań.

17) Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń wpływających na działalność Grupy Kapitałowej.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe rozumiane jest jako brak możliwości wywiązania się z zobowiązań przez wierzycieli Grupy Kapitałowej, co narazi Grupę Kapitałową 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 Grupie Kapitałowej 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.

Grupa Kapitałowa 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 Grupa Kapitałowa uzyskiwałaby przychody przekraczające 10% ogólnej kwoty przychodów.

Grupa Kapitałowa 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 i niefiskalnych 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.

W odniesieniu do aktywów finansowych Grupy Kapitałowej 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 Grupy Kapitałowej. Grupa Kapitałowa 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 Grupy Kapitałowej jest nieduże ze względu na skalę operacji przeprowadzanych w walutach obcych.

Celem zarządzania ryzykiem walutowym w Grupie 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 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.

Ryzyko związane z utratą kluczowych pracowników

Działalność spółek z Grupy Kapitałowej 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.

Grupa Kapitałowa, 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.

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, posiada duży potencjał rozwojowy ze względu na między innymi narastające napięcia geopolityczne, które mają pośrednie przełożenie na strategię budżetową klientów. W szczególności dotyczy to infrastruktury (systemy Firewall NG, IPS, AV, ATP, monitorowania SIEM/SOAR oraz usługi świadczone przez Spółkę).

W celu ograniczenia ryzyka związanego z ewentualnym spadkiem dynamiki wzrostu na rynku technologii informatycznych, Grupa Kapitałowa 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 Grupy Kapitałowej Comp S.A. względem konkurencji i pozwolą na kontynuowanie rozwoju nawet w sytuacji pogorszenia koniunktury. Inną formą ochrony przed wahaniami rynkowymi jest zawieranie przez Grupę Kapitałową 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.

Spółki z Grupy Kapitałowej Comp S.A. zdając sobie sprawę z tych zagrożeń podejmują szereg działań mających na celu ich ograniczenie.

Przykładem realizacji takich działań jest koncentracja przez spółki z Grupy Kapitałowej Comp S.A. 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 zmiany ceny

Grupa Kapitałowa 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, 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. 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 działalności na rynku regulowanym

Działalność Spółki i Grupy Kapitałowej 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.

Ryzyko płynności

Wskaźniki płynności dla Grupy Kapitałowej Comp S.A. kształtują się następująco:

WSKAŹNIKI	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
1 Wskaźnik płynności bieżącej	1,06	1,09
2 Wskaźnik płynności szybkiej	0,7	0,8

1. aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe
2. (aktywa obrotowe - zapasy) /zobowiązania krótkoterminowe

Kapitał obrotowy Grupy Kapitałowej Comp S.A.:

POZYCJE	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
1 Aktywa obrotowe	354 573	423 977
2 Środki pieniężne i inne inwestycje krótkoterminowe	40 588	52 513
3 Aktywa obrotowe skorygowane (1-2)	313 985	371 464
4 Zobowiązania krótkoterminowe	335 733	390 133
5 Kredyty krótkoterminowe i inne zobowiązania finansowe	146 864	146 323
6 Zobowiązania krótkoterminowe skorygowane (4-5)	188 869	243 810
7 Kapitał obrotowy (1-4)	18 840	33 844
8 Zapotrzebowanie na środki obrotowe (3-6)	125 116	127 654
9 Saldo netto środków pieniężnych (7-8)	(106 276)	(93 810)

Jednostka Dominująca 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 Jednostki Dominującej 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.

WSKAŹNIK	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
Zadłużenie finansowe netto	176 865	176 065
Zadłużenie finansowe netto (bez ujęcia zobowiązań leasingowych z tytułu umów najmu gruntów i budynków - „MSSF 16”)	156 058	152 133
Zadłużenie finansowe netto/EBITDA	1,73	2,38
Zadłużenie finansowe netto (bez ujęcia zobowiązań leasingowych z tytułu umów najmu gruntów i budynków - „MSSF 16”)/ EBITDA	1,53	2,05

Poziom zadłużenia finansowego netto jest miarą aktualnego zadłużenia Spółki i stanowi wartość zobowiązań oprocentowanych pomniejszonych o wartość posiadanych środków pieniężnych oraz ich ekwiwalentów. EBITDA jest wartością annualizowaną za ostatnie 12 miesięcy.

Zadłużenie finansowe netto wraz z „MSSF 16” na koniec 3 kwartału 2023 roku pozostało na zbliżonym poziomie w stosunku do końca 2022 roku oraz do końca II kwartału 2023 roku. Utrzymanie salda zadłużenia finansowego netto wynikało m.in. z finansowania nowej kontraktacji, dla której realizacja wpływów nastąpi w IV kwartale 2023 roku.

Sytuacja zwiększonego zadłużenia finansowego netto ma charakter przejściowy i zgodnie z zaprezentowaną strategią COMP 2025 Next Generation” na lata 2022-2025 (vide: Raport bieżący Comp S.A. nr 29/2022) podejmowane są działania, aby zadłużenie finansowe netto osiągnęło wartość 1,0-1,5 x EBITDA w końcu roku 2023 będącą wartością docelową w okresie realizacji strategii.

Grupa Kapitałowa monitoruje 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 (związanych z możliwością wystąpienia opóźnień płatniczych lub przesunięcia realizacji niektórych kontraktów).

Na bieżąco podejmowane są działania służące zminimalizowaniu ryzyka utraty płynności przez Grupę Kapitałową. Grupa Kapitałowa 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 Grupa Kapitałowa posiada aktywa, które pozwalają w pełni pokryć wystąpienie ryzyka utraty płynności.

Szczegółowe informacje dotyczące płynności Grupy Kapitałowej ZUK Elzab S.A. są zawarte w sprawozdaniu skonsolidowanym ZUK Elzab S.A.

Ryzyko związane z pandemią koronawirusa SARS-CoV-2 / COVID-19

Informacja dotycząca sytuacji związanej z koronawirusem SARS-CoV-2 / COVID-19 oraz ryzyko z tym związane opisane jest w nocie nr 9 „Opis podstawowych ryzyk i zagrożeń” Not objaśniających do Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

Ryzyko związane z sytuacją międzynarodową powstałą w wyniku wojny na Ukrainie

Informacja dotycząca sytuacji związanej z wojną na Ukrainie oraz ryzyko z tym związane opisane jest w nocie nr 9 „Opis podstawowych ryzyk i zagrożeń” Not objaśniających do Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

Ryzyko związane z sytuacją gospodarczą Polski

Informacja dotycząca sytuacji gospodarczej Polski oraz ryzyko z tym związane opisane jest w notcie nr 9 „Opis podstawowych ryzyk i zagrożeń” Not objaśniających do Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

18) wskazanie czynników, które w ocenie Spółki będą miały wpływ na osiągnięte przez nią i Grupę Kapitałową wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.

COMP osiągnął cele strategiczne określone w strategii COMP 2025 Next Generation na lata 2022-2023. W pełni zrealizowane zostały zeszłoroczne i są realizowane tego roczne prognozy na poziomie EBITDA. Transfer do akcjonariuszy w 2023 roku wzrośnie więcej niż dwukrotnie w porównaniu do dokonanego w 2022 roku i nadal będzie rósł.

W 2022 roku rozpoczęliśmy proces restrukturyzacji najbardziej kosztownych obszarów produkcji elektronicznej, dzięki czemu, wraz ze zbliżającym się połączeniem z Elzab, realizujemy łączne oszczędności gotówkowe ok. 25 mln zł w latach 2023-2024.

Ostatnio podnieśliśmy prognozy na obecny rok do minimum 100 mln zł EBITDA oraz zwiększyliśmy spodziewany transfer do minimum 7,5 zł na akcję. I to wszystko przy spadającym, bezpiecznym poziomie zadłużenia, którego aktualny poziom zgodnie z informacją z komunikatu nr 34/2023 z dnia 29 września 2023 przestał być strategicznie istotny. Dzięki trafności kluczowych inwestycji w latach ubiegłych jesteśmy dobrze przygotowani do wzrostu w nadchodzących latach od strony produktowej. Planujemy też mniejsze wydatki na inwestycje, które nadal będą poniżej wartości amortyzacji. Osiągany i planowany wzrost wyników, duża konwersja tego wzrostu na gotówkę oraz rozsądny budżet inwestycji pokazuje, że staliśmy się firmą z mocną pozycją cashflowową zgodnie z przewidywaniami, jakie postawiliśmy na początku strategii COMP 2025 Next Generation.

Pomimo zmniejszenia skali nakładów w porównaniu do poprzednich lat to nadal inwestujemy w przyszłość. Przykłady dobrych wcześniejszych inwestycji w capex, które aktualnie monetyzujemy, będziemy monetyzować i dalej doinwestowywać w najbliższych latach to to min: własna technologia SDE, szyfratory, urządzenia fiskalne online, rozbudowa infrastruktury usług M/platform pod kątem obsługi największej sieci na rynku, nakłady na przygotowanie urządzeń fiskalnych do świadczenia usług dodanych typu: płatności, lojalizacja, e-paragony, DRS itp.

Połączenie z ZUK Elzab S.A. to perspektywa na bardziej efektywne zarządzanie segmentem retail, mniejsze ryzyko biznesowe i formalnoprawne tej działalności oraz możliwość dalszych oszczędności kosztowych. Jest to też jest właściwy moment do przeglądu linii produktowych i wypracowania optymalnego modelu sprzedaży zagranicznej, o czym spółka informowała w komunikacie nr 34/2023 z dnia 29 września 2023. Idziemy w kierunku uproszczenia struktury i oferty produktowej grupy kapitałowej.

Ograniczamy też ryzyko prowadzonej działalności. Połączenie spółek to jeden aspekt ograniczenia ryzyka działalności a drugi to model działalności polegający na nieponoszeniu ryzyka działalności poza ryzykiem technologicznym. Realizujemy zmianę modelu sprzedaży usług w oparciu o urządzenia fiskalne. Pozycjonujemy się jako partner technologiczny, który skupia się na monetyzacji swoich głównych kompetencji i minimalizuje ryzyko biznesowego (np. kosztu pozyskania klientów). W tym kierunku będziemy dalej rozwijać się w obszarze usług VAS, w tym M/platform. Możliwy jest wzrost kontraktacji na tego typu usługi w najbliższym okresie w Polsce. Planujemy, że zmiana modelu sprzedaży usług, w wypadku pełnego wprowadzenia tego modelu w Polsce, będzie również zastosowana do modelu sprzedaży na rynkach zagranicznych.

Przed nami dalsze impulsy wzrostu, w tym powiększenie sprzedaży w modelu abonamentowym związanym z urządzeniami fiskalnymi. Sprzedaż tych usług rośnie bardzo mocno, co jest jednym z dwóch celów biznesowych strategii COMP 2025 Next Generation. Od wartości ok 12 mln zł w 2021 roku, poprzez wzrost w 2022 roku do ok. 20 mln zł i przekroczenie 35 mln zł w obecnym roku. Spodziewamy się dalszego wzrostu w 2024 roku i kolejnych. Widzimy szanse na dalsze zwiększenie wielkości i równoległe rentowności operacyjnej tej części działalności. To nasz kluczowy cel na najbliższe miesiące.

Na dzień dzisiejszy usługi dodane VAS, to sprzedaż usług związanych z urządzeniami fiskalnymi w modelu abonamentowym takich jak: Promo+ (M/platform), Europlatforma (Grupa Eurocash), sprzedaż danych,

specjalizowane kasy wirtualne, usługi NoviCloud. W planach na najbliższe dwa lata strategii są kolejne usługi (płatności z aplikacji, e-paragony, DRS itp.).

Nasza efektywność kosztowa wyraźnie rośnie. W grupie największych giełdowych spółek IT, według szacunków na 2023 rok, jesteśmy wśród najbardziej efektywnych firm biorąc pod uwagę zarówno przychody na jednego zatrudnionego jak również EBITDĘ na jednego pracownika.

W ostatnich latach wiele naszych realizacji dotyczyło projektów w ramach rosnącego trendu cyfryzacji. Jesteśmy zatem dobrze przygotowani na wykorzystanie impulsów wzrostu tego rynku min. w wyniku możliwości wykorzystania środków z KPO.

Reasumując w kolejnych kwartałach działalność gospodarcza Comp S.A. oraz Spółek Grupy Kapitałowej będzie prowadzona przede wszystkim jako kontynuacja głównych kierunków strategicznego rozwoju z poprzednich okresów.

Grupa Kapitałowa Comp S.A. będzie koncentrować się na działalności w 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 wielofunkcyjnych, stanowiące trzon segmentu retailowego.

Grupa identyfikuje sprzyjające uwarunkowania zewnętrzne w każdej z głównych nisz swojej działalności: w dziedzinie cyberbezpieczeństwa, w tym bezpieczeństwa specjalnego, dalszego rozwoju fiskalizacji online (na rynku zainstalowanych zostało już blisko 1 mln urządzeń online), możliwości rozwoju usług dodanych dla małych i średnich detalistów.

Podpisy wszystkich członków Zarządu Comp S.A.

Data	Imię i nazwisko	Stanowisko / Funkcja	Podpis
23.11.2023	Robert Tomaszewski	Prezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
23.11.2023	Krzysztof Morawski	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
23.11.2023	Jarosław Wilk	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
23.11.2023	Andrzej Wawer	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE COMP S.A. ZA III KWARTAŁ 2023 R.

Wprowadzenie do Śródrocznego Skróconego Sprawozdania Finansowego Comp S.A.

PODSTAWY SPORZĄDZENIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO COMP S.A.

Spółka Comp S.A. („Spółka”) zastosowała dla niniejszego sprawozdania finansowego Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej dla okresu bieżącego i porównywalnego.

Śródroczne Skrócone Sprawozdanie Finansowe Comp S.A. za III kwartał 2023 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości („MSR”) 34 - Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa oraz zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowania Śródrocznego Sprawozdania Finansowego oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku 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).

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:

<i>Dane w zł</i>	<i>okres bieżący</i>	<i>okres porównywalny</i>
	<i>stan na 30.09.2023</i>	<i>stan na 31.12.2022</i>
Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu przyjęty do obliczenia pozycji ze Sprawozdania z Sytuacji Finansowej	4,6356	4,6899
	<i>01.01.2023 do 30.09.2023</i>	<i>01.01.2022 do 30.09.2022</i>
Kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie - przyjęty do obliczenia danych ze Sprawozdania z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów oraz ze Sprawozdania z Przepływów Pieniężnych	4,5773	4,6880

Sprawozdanie zostało zatwierdzone do udostępnienia przez Zarząd Spółki Comp S.A. w dniu 23 listopada 2023 roku.

Sprawozdanie finansowe prezentuje dane za okres 1 stycznia 2023 r. – 30 września 2023 r. i dane porównywalne za okres 1 stycznia 2022 r. – 30 września 2022 r. w odniesieniu do pozycji:

- Sprawozdania z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów,
- Sprawozdania ze Zmian w Kapitale Własnym,
- Sprawozdania z Przepływów Pieniężnych

oraz stan na 30 września 2023 r. i stan porównywalnych danych na 31 grudnia 2022 r. oraz na 30 września 2022 r. dla pozycji bilansowych (Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej).

Wszystkie śródroczne informacje finansowe niezbędne do oceny sytuacji majątkowej i finansowej Comp S.A. zostały zawarte w Śródrocznym Skróconym Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym oraz Śródrocznym Skróconym Sprawozdaniu Finansowym Comp S.A. sporządzonym na dzień 30 września 2023 r.

Zasady rachunkowości

Spółka zastosowała dla niniejszego sprawozdania finansowego Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej dla okresu bieżącego i porównywalnego.

Sprawozdanie Finansowe Comp S.A. za III kwartał 2023 r. i za porównywalny okres III kwartał 2022 r. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzonymi do stosowania w UE.

Zasady rachunkowości i metody obliczeniowe stosowane przez Spółkę w bieżącym okresie nie uległy zmianom w stosunku do opisanych w sprawozdaniu za rok 2022, które miałyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe i wynik finansowy okresu w stosunku do okresów porównywalnych.

Zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Comp S.A. za III kwartał 2023 roku

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Comp S.A. za III kwartał 2023 roku:

- **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 stosowana 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.

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki za 2023 rok.

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):

- **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 MSR 12 „Podatek dochodowy”** (obowiązujący od momentu zatwierdzenia do stosowania) – poprawki wprowadzają rozwiązania zwiększające efektywne opodatkowanie największych grup kapitałowych osiągających zyski w różnych jurysdykcjach podatkowych,
- **Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnienie informacji”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później) – poprawki dotyczą ujawnień na temat umów finansowania dostawców,
- **Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub później) – poprawki wprowadzają rozwiązania w przypadku braku wymiennalności walut.

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.

Opis przyjętych zasad rachunkowości Comp S.A. został zaprezentowany w Rocznym Sprawozdaniu Finansowym za rok 2022 opublikowanym w dniu 6 kwietnia 2023 r. Zasady rachunkowości są stosowane w sposób ciągły.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

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

Niniejsze Śródroczne Skrócone Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Comp S.A. w niezmienionym istotnie zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości.

Dane finansowe są wyrażone w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej.

Niniejsze Śródroczne Skrócone Sprawozdanie Finansowe sporządzone na dzień 30 września 2023 r. należy czytać łącznie z Rocznym Sprawozdaniem Finansowym Comp S.A. sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 r.

INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Spółki	Comp Spółka Akcyjna
Siedziba	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
BDO	000013641
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 – Comp S.A. zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

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.

Sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem połączonym Spółki i jej oddziałów.

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.

SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI

Na dzień 30 września 2023 roku oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skład Zarządu Spółki jest następujący:

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

Na dzień 30 września 2023 roku oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skład Rady Nadzorczej Spółki jest następujący:

- Grzegorz Należyty - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Ryszard Trepczyński - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Szczepan Strublewski - Członek Rady Nadzorczej,
- Piotr Nowjalis - Członek Rady Nadzorczej,
- Julian Kutrzeba - Członek Rady Nadzorczej,
- Krystian Brymora - Członek Rady Nadzorczej.

Zarząd Comp S.A. przekazał do publicznej wiadomości, że w dniu 24 sierpnia 2023 roku Rada Nadzorcza Spółki, w związku z rezygnacją w dniu 30 czerwca 2023 roku Pana Jerzego Bartosiewicza z funkcji członka Rady Nadzorczej Spółki i powołaniem nowego członka Rady Nadzorczej na dotychczasową kadencję, na posiedzeniu powołała:

- Pana Piotra Nowjalisa do pełnienia funkcji członka Komitetu Audytu Rady Nadzorczej i powierzyła mu funkcję Przewodniczącego Komitetu Audytu Rady Nadzorczej,
- Pana Krystiana Brymorę do pełnienia funkcji członka Komitetu ds. Nominacji i Wynagrodzeń Rady Nadzorczej.

Ponadto w związku z rezygnacją w dniu 24 sierpnia 2023 roku Pana Piotra Nowjalisa z funkcji członka Komitetu Strategii Rady Nadzorczej Spółki, Rada Nadzorcza powołała Pana Szczepana Strublewskiego do pełnienia funkcji członka Komitetu Strategii Rady Nadzorczej.

W związku z powyższym na dzień 24 sierpnia 2023 roku składy komitetów są następujące:

Komitet Audytu Rady Nadzorczej Comp SA:

- Pan Piotr Nowjalis, Przewodniczący Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki;
- Pan Grzegorz Należyty;
- Pan Ryszard Trepczyński.

Komitet Strategii Rady Nadzorczej Comp SA:

- Pan Grzegorz Należyty, Przewodniczący Komitetu Strategii Rady Nadzorczej Spółki;
- Pan Julian Kutrzeba;
- Pan Szczepan Strublewski.

Komitet ds. Nominacji i Wynagrodzeń Rady Nadzorczej Comp SA:

- Pan Piotr Nowjalis, Przewodniczący Komitetu ds. Nominacji i Wynagrodzeń Rady Nadzorczej Spółki;
- Pan Krystian Brymora;
- Pan Grzegorz Należyty.

O powyższych zmianach Zarząd Comp S.A. poinformował również w raporcie bieżącym nr 27/2023 w dniu 24 sierpnia 2023 roku.

KAPITAŁ ZAKŁADOWY SPÓŁKI

Kapitał zakładowy Comp S.A. na dzień bilansowy wynosił 13.363.252,50 zł i dzieli się na 5.345.301 akcji, o wartości nominalnej po 2,50 zł każda.

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)	
Prawo do dywidendy	od daty nabycia
Akcje zwykłe	5 345 301
W tym akcje własne*	149 000
Ograniczenia praw do akcji	-
Liczba akcji razem	5 345 301
Kapitał zakładowy razem	13 363 252,50 zł
Wartość nominalna 1 akcji	2,50 zł

* Akcje własne w posiadaniu Comp S.A.

Spółka Comp S.A. na dzień bilansowy jest w posiadaniu 149.000 szt. akcji własnych Spółki. Akcje te stanowią 2,79% kapitału zakładowego Spółki i uprawniają do 149.000 głosów na WZA Spółki, co stanowi 2,79% 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 12,71% kapitału zakładowego Spółki i uprawniają do 679.639 głosów na WZA Spółki, co stanowi 12,71 % 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.*: 149.000 sztuk	372 500,00 zł	2,79%
W posiadaniu Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.: 679.639 sztuk	1 699 097,50 zł	12,71%

* 149.000 szt. akcji jest przedmiotem zastawu finansowego na rzecz banku jako zabezpieczenie kredytu obrotowego.

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 mogło zostać wyemitowane i objęte nie więcej niż 177.545 warrantów subskrypcyjnych serii A („Warranty”). Każdy z Warrantów posiada uprawnienia 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. Za rok 2022 Spółka (z uwagi na nie spełnienie kryteriów określonych w programie) nie oferowała dodatkowych Warrantów. Średnia wartość rynkowa akcji w danym okresie jest niższa niż cena realizacji Warrantów, w związku z tym zaoferowane Warranty nie mają działania rozwadniającego i nie są ujęte w kalkulacji rozwodnionego zysku na akcje.

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA AKCJĘ	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
Wartość księgową	520 117	501 161
Liczba akcji	5 345 301	5 610 548
Wartość księgową na jedną akcję (w zł)	97,30	89,32
Rozwodniona liczba akcji	5 345 301	5 610 548
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł)	97,30	89,32

STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO NA DZIEŃ BILANSOWY 30 WRZEŚNIA 2023 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 30 września 2023 roku w podziale na liczbę akcji oraz głosów z nich wynikających:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% ogólnej liczby akcji	liczba głosów na WZA	% głosów na WZA
Generali Otwarty Fundusz Emerytalny (Generali OFE)	1 021 971	19,12%	1 021 971	19,12%
Comp S.A. wraz z jednostkami zależnymi*	828 639	15,50%	828 639	15,50%
Fundusze Inwestycyjne reprezentowane przez spółkę AgioFunds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna	660 048	12,35%	660 048	12,35%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny i Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny reprezentowane przez Nationale-Nederlanden Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A.	573 828	10,74%	573 828	10,74%
Perea Capital Partners, LP	302 480	5,66%	302 480	5,66%
Robert Tomaszewski**	286 234	5,35%	286 234	5,35%
Pozostali akcjonariusze	1 672 101	31,28%	1 672 101	31,28%
Łącznie	5 345 301	100,00%	5 345 301	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:

- c) Comp S.A. posiada 149.000 akcji zwykłych na okaziciela stanowiących 2,79% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 149.000 głosom stanowiących 2,79% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.
- d) Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. posiada 679.639 akcji zwykłych na okaziciela stanowiących 12,71% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 679.639 głosom stanowiącym 12,71% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

** Robert Tomaszewski posiada:

- bezpośrednio 2.068 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.068 głosom, stanowiącym 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;
- pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 284.166 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,32 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 284.166 głosom, stanowiącym 5,32 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

W okresie sprawozdawczym tj. od 1 lipca 2023 r. do 30 września 2023 r. nastąpiły poniższe zmiany w stanie posiadania podmiotów posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne powyżej 5% na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Comp S.A.

- **Generali Otwartym Funduszem Emerytalnym (Generali OFE)**

Na dzień bilansowy 30 września

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) poinformował Zarząd Spółki Comp S.A. o zakończeniu likwidacji NNLife Otwartego Funduszu Emerytalnego (NNLife OFE). W dacie zakończenia NNLife OFE nastąpiło przeniesienie jego aktywów do Generali Otwartego Funduszu Emerytalnego (Generali OFE), w związku z tym udział Generali OFE w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów Spółki Comp S.A. przekroczył próg 15%.

Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianie w raporcie bieżącym nr 25/2023 z dnia 25 lipca 2023 roku.

Szczegóły przeprowadzonych transakcji zostały przedstawione w poniższych tabelach.

Stan przed likwidacją NNLife OFE Generali Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. a przed umorzeniem kapitału zakładowego Comp S.A.:

Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ
Generali Otwarty Fundusz Emerytalne (Generali OFE) i NNLife Otwarty Fundusz Emerytalny (NNLife OFE)	1 021 971	18,22%
w tym: Generali OFE posiadał:	211 102	3,76%

Stan po likwidacji NNLife OFE Generali Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. a przed umorzeniem kapitału zakładowego Comp S.A.:

Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.) / liczba głosów na WZA (szt.)	% ogólnej liczby akcji oraz % w KZ
Generali Otwarty Fundusz Emerytalne (Generali OFE)	1 021 971	18,22%

- **Comp S.A.**

Na dzień bilansowy 30 września

Zarząd spółki Comp S.A., w dniu 20 września 2023 r. powziął informację o rejestracji w dniu 19 września 2023 r. przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zmian Statutu Spółki wynikających z uchwały nr 23/2023 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 30 czerwca 2023 r., o podjęciu której Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 23/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r.

Zmiana Statutu Spółki dotyczyła obniżenia kapitału zakładowego Spółki poprzez umorzenie 265.247 (słownie: dwieście sześćdziesiąt pięć tysięcy dwieście czterdzieści siedem) posiadanych przez Spółkę akcji zwykłych na okaziciela, reprezentujących łącznie 4,73% kapitału zakładowego Spółki („Akcje Własne”), którym odpowiadało 265.247 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, i które stanowiły 4,73% 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.

Zarząd Comp S.A. informował o ww. zmianie raportem bieżącym nr 29/2023 w dniu 30 czerwca 2023 roku.

W związku z powyższym na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt. 1 lit. a w związku z art. 69a ust.1 pkt. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2554, ze zm.), Zarząd Comp poinformował Komisję Nadzoru Finansowego, iż w wyniku rejestracji w dniu 19 września 2023 r. umorzenia 265.247 akcji własnych (o podjęciu uchwały nr 23/2023 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 30 czerwca 2023 r. w sprawie umorzenia akcji własnych i zmiany statutu Spółki, Spółka informowała raportem bieżącym nr 23/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r.) oraz – co za tym idzie – obniżenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 663.117,50 PLN (sześćset sześćdziesiąt trzy tysiące sto siedemnaście złotych i 50/100) i wynikłej z tego

zmianie ogólnej liczby głosów w Spółce, łączny udział jednostek z grupy kapitałowej Spółki uległ zmianie o co najmniej 2% ogólnej liczby głosów, tj. zmniejszeniu o 4% 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:	1 093 886	19,50%	1 093 886	19,50%	828 639	15,50%	828 639	15,50%
Comp S.A.	414 247	7,39%	414 247	7,39%	149 000	2,79%	149 000	2,79%
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.	679 639	12,11%	679 639	12,11%	679 639	12,71%	679 639	12,71%

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

O powyższym Zarząd Comp S.A. informował również w raporcie bieżącym nr 30/2023 w dniu 20 września 2023 roku.

- **Pozostali akcjonariusze Spółki Comp S.A.**

W związku z informacją Zarządu Spółki Comp S.A. (raport bieżący nr 29/2023 z dnia 20 września 2023 r.) o rejestracji w dniu 19 września 2023 r. przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zmian Statutu Spółki, które dotyczyły obniżenia kapitału zakładowego Spółki poprzez umorzenie 265.247 (słownie: dwieście sześćdziesiąt pięć tysięcy dwieście czterdzieści siedem) posiadanych przez Spółkę akcji zwykłych na okaziciela, reprezentujących łącznie 4,73% kapitału zakładowego Spółki („Akcje Własne”), którym odpowiadało 265.247 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, i które stanowiły 4,73% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki przed rejestracją obniżenia kapitału zakładowego, zmianie uległ % udziału w kapitale zakładowym i ogólnej liczby głosów podmiotów posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne powyżej 5% na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Comp S.A.

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
Generali Otwarty Fundusz Emerytalny (Generali OFE)	1 021 971	18,22%	1 021 971	18,22%	1 021 971	19,12%	1 021 971	19,12%
Fundusze Inwestycyjne reprezentowane przez spółkę AgioFunds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna	660 048	11,76%	660 048	11,76%	660 048	12,35%	660 048	12,35%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny i Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny reprezentowane przez Nationale-Nederlanden Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A.	573 828	10,23%	573 828	10,23%	573 828	10,74%	573 828	10,74%

Perea Capital Partners, LP	302 480	5,39%	302 480	5,39%	302 480	5,66%	302 480	5,66%
Robert Tomaszewski*	286 234	5,10%	286 234	5,10%	286 234	5,35%	286 234	5,35%
Pozostali akcjonariusze	1 672 101	29,80%	1 672 101	29,80%	1 672 101	31,28%	1 672 101	31,38%

* Robert Tomaszewski posiada:

– bezpośrednio 2.068 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.068 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;

– pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 284.166 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,32 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 284.166 głosom, stanowiących 5,32% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

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 WZA	% głosów na WZA
Generali Otwarty Fundusz Emerytalny (Generali OFE)	1 021 971	19,12%	1 021 971	19,12%
Comp S.A. wraz z jednostkami zależnymi*	828 639	15,50%	828 639	15,50%
Fundusze Inwestycyjne reprezentowane przez spółkę AgioFunds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna	660 048	12,35%	660 048	12,35%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny i Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny reprezentowane przez Nationale-Nederlanden Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A.	573 828	10,74%	573 828	10,74%
Perea Capital Partners, LP	302 480	5,66%	302 480	5,66%
Robert Tomaszewski**	286 234	5,35%	286 234	5,35%
Pozostali akcjonariusze	1 672 101	31,28%	1 672 101	31,28%
Łącznie	5 345 301	100,00%	5 345 301	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:

- c) Comp S.A. posiada 149.000 akcji zwykłych na okaziciela stanowiących 2,79% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 149.000 głosom stanowiących 2,79% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.
- d) Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. posiada 679.639 akcji zwykłych na okaziciela stanowiących 12,71% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 679.639 głosom stanowiących 12,71% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

** Robert Tomaszewski posiada:

– bezpośrednio 2.068 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 0,04 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.068 głosom, stanowiących 0,04 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.;

– pośrednio poprzez CE Management Group Sp. z o.o. 284.166 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 5,32 % kapitału zakładowego oraz odpowiadających 284.166 głosom, stanowiących 5,32 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Comp S.A.

W okresie od zakończenia okresu sprawozdawczego (tj. od dnia 30 września 2023 r.) do dnia publikacji niniejszego raportu nie nastąpiły żadne zmiany w stanie posiadania podmiotów posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne powyżej 5% na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Comp S.A.

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 informacjach 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 informacjach 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.

ZMIANY W SKŁADZIE GRUPY KAPITAŁOWEJ

Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.

W dniu 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. Opłacenie udziałów nastąpiło w wyniku potrącenia wzajemnych wierzytelności, tj. wierzytelności Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. w wysokości 19.087 tys. zł. z tytułu objęcia przez Comp S.A. 19.087 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 13 kwietnia 2023 r. podwyższenie zostało zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

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.

W dniu 18 sierpnia 2023 r. nadzwyczajne zgromadzenie wspólników Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki o kwotę 13.630 tys. PLN, poprzez ustanowienie 13.630 udziałów i zaoferowanie ich po wartości nominalnej ZUK Elzab S.A. Objęcie udziałów następuje w zamian za aport w postaci wierzytelności pieniężnych przysługujących ZUK Elzab S.A. wobec JNJ Limited, a wynikających z umowy pożyczki zawartej pomiędzy tymi podmiotami dnia 31 grudnia 2021 r. na łączną kwotę nominalną w wysokości 2.885.000,00 EUR, powiększoną o odsetki na dzień poprzedzający podjęcie uchwały, o której mowa powyżej oraz przeliczoną wg średniego kursu NBP z tego dnia. W dniu odbycia nadzwyczajnego zgromadzenia wspólników, o którym mowa powyżej, spółka ZUK Elzab S.A. złożyła w wymaganej formie oświadczenie o objęciu przedmiotowych udziałów oraz zawarła z Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. umowę przenoszącą wierzytelność, o której mowa powyżej, a tym samym zapewniając pokrycie podwyższonego kapitału zakładowego Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.

Po dniu bilansowym, 19 października 2023 r. nastąpiła rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. w Krajowym Rejestrze Sądowym. Po rejestracji podwyższenia, Spółka posiadała 58,89% udziałów w kapitale zakładowym Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.

ZUK Elzab S.A.

W dniu 29 września 2023 r. Spółka oraz ZUK Elzab S.A. pisemnie uzgodniły plan połączenia. Połączenie nastąpi w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku ZUK Elzab S.A. na Spółkę w zamian za nowo emitowane akcje Comp S.A. („Akcje Połączeniowe”), które Spółka przyzna akcjonariuszom ZUK Elzab S.A. W związku z Połączeniem Spółka przeprowadzi ofertę publiczną akcji emitowanych w ramach procesu Połączenia, skierowaną do akcjonariuszy ZUK Elzab S.A., która to oferta publiczna podlega wyłączeniu spod obowiązku sporządzania prospektu, pod warunkiem sporządzenia i udostępnienia do publicznej wiadomości Dokumentu Wyłączeniowego, przygotowanego zgodnie z Rozporządzeniem 2021/528, w związku z art. 1 ust. 4 lit. g, ust. 5 lit. f oraz art. 1 ust. 6 Rozporządzenia Prospektowego.

Zgodnie z treścią art. 14 pkt 5 Ustawy o ochronie konkurencji Połączenie nie podlega zgłoszeniu Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, o którym mowa w art. 13 Ustawy o ochronie konkurencji, w związku z faktem, że Comp S.A. i ZUK Elzab S.A. należą do tej samej grupy kapitałowej.

Zgodnie z planem połączenia

1) akcjonariuszom ZUK Elzab S.A. posiadającym co najmniej jedną akcję serii A lub co najmniej jedną ze 1.463.530 sztuk akcji serii B, która nie jest uprzywilejowana, lub co najmniej jedną akcję serii C, lub serii D („Nieuprzywilejowani Akcjonariusze ZUK Elzab S.A.”) w zamian za posiadane przez nich ww. akcje ZUK Elzab S.A. zostaną wydane w związku z Połączeniem Akcje Połączeniowe w następującym stosunku: 1 (akcja ZUK Elzab S.A.): 0,0302 (akcji Comp S.A.).

Przez powyższe należy rozumieć, że w zamian za 1 akcję ZUK Elzab S.A. Nieuprzywilejowani Akcjonariusze ZUK Elzab S.A. otrzymają 0,0302 akcji Comp S.A. (Akcji Połączeniowych) („Parytet Wymiany Akcji Nieuprzywilejowanych”).

2) akcjonariuszom ZUK Elzab S.A. posiadającym co najmniej jedną ze 36.470 sztuk akcji serii B, które są uprzywilejowane, w ten sposób, że 1 akcja uprawnia do 5 głosów na walnym zgromadzeniu Elzab, w zamian za posiadane przez nich ww. akcje ZUK Elzab S.A. zostaną wydane w związku z Połączeniem Akcje Połączeniowe w następującym stosunku: 1 (akcja ZUK Elzab S.A.): 0,1510 (akcji Comp S.A.).

Przez powyższe należy rozumieć, że w zamian za 1 akcję ZUK Elzab S.A. Uprzywilejowani Akcjonariusze ZUK Elzab S.A. otrzymają 0,1510 akcji Comp S.A., przy czym liczba przyznanych Akcji Połączeniowych stanowić będzie liczbę naturalną, a w zamian za nieprzyznane ułamki Akcji Połączeniowych wynikające z zastosowania Parytetu Wymiany Akcji Nieuprzywilejowanych albo Parytetu Wymiany Akcji Uprzywilejowanych, akcjonariusze ZUK Elzab S.A. otrzymają dopłaty na zasadach określonych w Planie Połączenia.

Połączenie Comp S.A. i ZUK Elzab S.A. usprawni zarządzanie wspólnym biznesem. Połączony podmiot będzie miał większą swobodę w spójnym kształtowaniu polityki handlowej, produktowej i promocyjnej, zarówno na rynku krajowym, jak i zagranicznym. Pozwoli to na spójne zarządzanie obiema markami fiskalnymi, tj. Novitus i Elzab, które pozostaną obecne na rynku. Dzięki temu wspólna firma będzie bardziej konkurencyjna i elastyczna w dostosowaniu się do szybkich i istotnych zmian na rynku, szczególnie związanych z rynkiem infrastruktury płatności, na który wchodzimy.

Połączenie umożliwi redukcję kosztów strukturalnych. Obecnie ZUK Elzab S.A. to spółka giełdowa z niezależnym zarządem i rozbudowanym back-office. Szacujemy, że oszczędności roczne wyniosą minimum 3-4 miliony złotych. Spodziewamy się, że połączenie z ZUK Elzab S.A. i związane z tym oszczędności w ramach Grupy Kapitałowej dodatkowo zwiększą wycenę Comp S.A., co przyniesie bardzo wymierne i szybkie korzyści wszystkim akcjonariuszom.

W kontekście obecnego otoczenia rynkowego, gdzie obciążenia związane z obowiązkami regulacyjnymi są duże i rosną, połączenie oznacza znacznie mniejsze ryzyko formalno-prawne związane z istnieniem dwóch powiązanych podmiotów o znaczącym udziale w rynku.

Szczegółowe uzasadnienie dla połączenia zostało zawarte w sprawozdaniu Zarządu Comp S.A. sporządzonym dla celów Połączenia zgodnie z art. 501 KSH.

Plan Połączenia oraz inne dokumenty publikowane przez Spółkę w związku z Połączeniem będą dostępne w części „Połączenie z ELZAB” na stronie internetowej Spółki pod adresem: <https://www.comp.com.pl/relacje-nwestorskie/dokumenty-spolki/>.

Śródroczne Skrócone Sprawozdanie z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów Comp S.A.

TREŚĆ	III kwartał 2023 okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2022 okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
<u>DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA</u>				
A Przychody ze sprzedaży	104 942	314 272	121 100	278 139
I Przychody ze sprzedaży towarów, materiałów	36 353	104 889	38 899	93 194
II Przychody ze sprzedaży produktów i usług	68 589	209 383	82 201	184 945
B Koszt własny sprzedaży	74 591	231 971	89 960	202 272
I Koszt własny sprzedaży towarów materiałów	27 549	83 986	30 770	75 066
II Koszt własny sprzedaży produktów i usług	47 042	147 985	59 190	127 206
C Zysk / (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	30 351	82 301	31 140	75 867
D Pozostałe przychody operacyjne	1 477	5 066	1 673	5 302
I Zysk na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	154	360	90	246
II Inne przychody operacyjne	1 323	4 706	1 583	5 056
E Koszty sprzedaży i dystrybucji	10 857	32 085	9 809	28 372
F Koszty ogólnego zarządu	9 426	30 424	9 656	29 273
G Pozostałe koszty operacyjne	273	1 563	663	1 525
I Strata na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II Inne koszty operacyjne	273	1 563	663	1 525
H Zysk / (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E-F-G)	11 272	23 295	12 685	21 999
I Przychody finansowe	2 733	30 805	734	8 122
I Zysk ze sprzedaży inwestycji	-	-	-	-
II Inne przychody finansowe	2 733	30 805	734	8 122
J Koszty finansowe	4 955	12 173	2 696	7 038
I Strata ze sprzedaży inwestycji	-	-	-	-
II Inne koszty finansowe	4 955	12 173	2 696	7 038
K Zysk / (strata) brutto (H+I-J)	9 050	41 927	10 723	23 083
L Podatek dochodowy	1 919	4 142	2 444	4 684
I Bieżący	1 600	3 445	1 793	3 042
II Odroczone	319	697	651	1 642
M Zysk / (strata) netto z działalności gospodarczej (K-L)	7 131	37 785	8 279	18 399
<u>DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA</u>				
N Zysk / (strata) za rok obrotowy na działalności zaniechanej	-	-	(102)	(1 063)
O Zysk / (strata) netto za rok obrotowy (M+N)	7 131	37 785	8 177	17 336
<u>Inne składniki całkowitego dochodu</u>				
<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 (O+P)	7 131	37 785	8 177	17 336
<u>INFORMACJE DODATOWE</u>				
Amortyzacja		11 478		12 856
EBITDA		34 773		34 855
Zysk / (strata) netto przypadający/a na akcjonariuszy Spółki Comp S.A.		37 785		17 336
Średnia ważona liczba akcji		4 678 550		4 781 909
Zysk / (strata) na jedną akcję (w zł)		8,08		3,63
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji		4 678 550		4 781 909
Rozwodniony/a zysk / (strata) na jedną akcję (w zł)		8,08		3,63

Śródroczne Skrócone Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej Comp S.A.

AKTYWA	Nota nr	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.09.2022
Aktywa razem		772 978	791 135	805 396
A Aktywa trwałe		530 360	541 763	554 589
I Rzeczowe aktywa trwałe	1	39 310	39 570	37 659
II Wartości niematerialne w tym: wartość firmy	2	163 771 128 737	164 614 128 737	203 033 165 562
III Nieruchomości inwestycyjne		-	-	-
IV Inwestycje w udziały i akcje		266 133	247 045	247 045
V Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 272	1 970	385
VI Aktywa finansowe długoterminowe		58 719	86 595	63 618
VII Należności z tytułu leasingu długoterminowe		-	-	-
VIII Pozostałe należności długoterminowe		83	83	83
IX Umowy o budowę - część długoterminowa		767	1 033	1 494
X Pozostałe aktywa długoterminowe		305	853	1 272
B Aktywa obrotowe		242 618	249 372	250 807
I Zapasy		68 546	61 127	50 818
II Należności handlowe		88 349	95 006	95 326
III Pozostałe należności krótkoterminowe		4 754	8 620	8 408
IV Należności z tytułu leasingu krótkoterminowe		-	-	-
V Umowy o budowę - część krótkoterminowa		1 503	3 438	6 822
VI Bieżące aktywa podatkowe i inne aktywa o podobnym charakterze w tym: bieżące aktywa podatkowe		1 789 -	4 430 -	4 987 -
VII Aktywa finansowe krótkoterminowe		55 526	29 781	48 789
VIII Pozostałe aktywa krótkoterminowe		7 254	18 169	18 619
IX Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych		14 897	28 801	14 962
X Aktywa przeznaczone do sprzedaży	3	-	-	2 076
PASYWA				
Pasywa razem		772 978	791 135	805 396
A Kapitał własny		520 117	501 161	505 958
I Kapitał podstawowy		13 363	14 026	14 026
II Kapitał z nadwyżki wartości emisyjnej ponad wartość nominalną		290 516	290 516	290 516
III Akcje własne		(9 983)	(12 374)	(9 983)
IV Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny		-	-	-
V Zyski zatrzymane		226 221	208 993	211 399
B Zobowiązania długoterminowe		39 096	47 223	43 205
I Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	5	19 164	23 849	21 814
II Rezerwy długoterminowe		747	991	1 022
III Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	-	-
IV Pozostałe zobowiązania długoterminowe		-	-	-
V Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu		17 202	17 791	15 938
VI Zobowiązania finansowe długoterminowe	6	-	-	-
VII Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe		1 983	4 592	4 431

C Zobowiązania krótkoterminowe		213 765	242 751	256 233
I Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	5	87 914	72 313	87 704
II Rezerwy krótkoterminowe		10 964	15 455	11 639
III Zobowiązania handlowe		78 320	120 596	87 809
IV Bieżące zobowiązania podatkowe i inne zobowiązania o podobnym charakterze		8 262	12 763	12 345
w tym: bieżące zobowiązania podatkowe		1 390	3 091	2 173
V Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu		6 112	5 255	5 503
VI Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	6	43	40	37 735
VII Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		22 150	16 329	12 267
VIII Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		-	-	1 231

Śródroczne Skrócone Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym Comp S.A.

<i>3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał z nadwyżki wartości emisyjnej ponad wartość nominalną</i>	<i>Akcje własne</i>	<i>Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny</i>	<i>Zyski zatrzymane</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
Stan na początek okresu (BO)	14 026	290 516	(12 374)	-	208 993	501 161
Zmiany z tytułu całkowitych dochodów	-	-	-	-	37 785	37 785
- zysk (strata) netto bieżącego okresu	-	-	-	-	37 785	37 785
Pozostałe zmiany kapitałów	(663)	-	2 391	-	(20 557)	(18 829)
- umorzenie akcji własnych	(663)	-	21 220	-	(20 557)	-
- nabycie akcji własnych	-	-	(18 829)	-	-	(18 829)
Stan na koniec okresu (BZ)	13 363	290 516	(9 983)	-	226 221	520 117

Dane porównywalne:

<i>Rok 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał z nadwyżki wartości emisyjnej ponad wartość nominalną</i>	<i>Akcje własne</i>	<i>Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny</i>	<i>Zyski zatrzymane</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
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 (strata) netto bieżącego okresu	-	-	-	-	14 930	14 930
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

<i>3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał z nadwyżki wartości emisyjnej ponad wartość nominalną</i>	<i>Akcje własne</i>	<i>Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny</i>	<i>Zyski zatrzymane</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
Stan na początek okresu (BO)	14 795	290 516	(30 166)	-	227 823	502 968
Zmiany z tytułu całkowitych dochodów	-	-	-	-	17 336	17 336
- zysk (strata) netto bieżącego okresu	-	-	-	-	17 336	17 336
Pozostałe zmiany kapitałów	(769)	-	20 183	-	(33 760)	(14 346)
- umorzenie akcji własnych	(769)	-	20 183	-	(19 414)	-
- wypłata dywidendy	-	-	-	-	(14 346)	(14 346)
Stan na koniec okresu (BZ)	14 026	290 516	(9 983)	-	211 399	505 958

Śródroczne Skrócone Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych Comp S.A.

TREŚĆ	III kwartał 2023 okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2022 okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
-------	--	---	--	---

PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

I Zysk (strata) netto	7 131	37 785	8 177	17 336
II Korekty razem	(3 338)	(40 365)	11 269	(17 163)
1 Amortyzacja	3 814	11 478	4 326	12 856
2 Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(37)	13	-	-
3 Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	688	(20 828)	1 536	(2 816)
4 Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(24)	(224)	(83)	(233)
5 Zmiana stanu rezerw	(1 835)	(4 735)	1 001	(3 071)
6 Zmiana stanu zapasów	(29 217)	(7 627)	844	(12 494)
7 Zmiana stanu należności	1 076	9 390	(21 255)	(7 656)
8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, za wyjątkiem pożyczek i kredytów	21 373	(44 520)	27 473	6 366
9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 188	17 745	(5 007)	(12 379)
10 Podatek odroczoney	319	697	651	1 642
11 Podatek bieżący wykazany w Sprawozdaniu z Zysków lub Strat i Innych Całkowitych Dochodów	1 600	3 445	1 793	3 042
12 Podatek zapłacony	(3 069)	(5 150)	(353)	(3 143)
13 Inne korekty z działalności operacyjnej	(214)	(49)	343	723
III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	3 793	(2 580)	19 446	173

PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ

I Wpływy	191	27 705	160	1 477
1 Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	183	4 350	120	420
2 Z aktywów finansowych	8	23 355	40	1 057
- zbycie aktywów finansowych	-	-	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	22 806	-	762
- spłata udzielonych pożyczek	-	-	-	-
- odsetki	8	28	8	17
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	521	32	278
3 Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	-
II Wydatki	2 315	17 102	3 043	8 045
1 Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 313	6 736	1 908	4 537
2 Na aktywa finansowe	-	9 725	1 135	2 987
- nabycie aktywów finansowych	-	-	-	150
- udzielone pożyczki	-	9 725	1 135	2 837
3 Inne wydatki inwestycyjne	2	641	-	521
III Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(2 124)	10 603	(2 883)	(6 568)

PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ

I Wpływy	9 050	46 719	26 026	50 450
1 Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-	-	-
2 Kredyty i pożyczki	9 050	46 719	26 026	50 450
3 Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
4 Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
II Wydatki	10 386	68 646	31 843	38 731
1 Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	18 829	-	-
2 Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-	14 346	14 346

3 Inne niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	-	-
4 Spłaty kredytów i pożyczek	5 025	35 294	13 300	13 321
5 Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
6 Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	-	-
7 Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	2 327	4 933	1 967	6 230
8 Odsetki	3 034	9 590	2 230	4 834
9 Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
III Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	(1 336)	(21 927)	(5 817)	11 719
D Przepływy pieniężne netto razem (AIII+/-BIII+/-CIII)	333	(13 904)	10 746	5 324
E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	333	(13 904)	10 746	5 324
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
F Środki pieniężne na początek okresu	14 564	28 801	4 216	9 638
G Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	14 897	14 897	14 962	14 962
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-	-	-

Noty Objasniające do Śródrocznego Skróconego Sprawozdania Finansowego Comp S.A.

NOTA NR 1 ZMIANY WARTOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)

3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	- grunty (w tym: prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- środki trwale serwisowe	- inne środki trwale	Środki trwale, razem*
1 Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	3 316	53 973	14 360	12 270	12 467	14 620	111 006
2 Zwiększenia	20	1 766	1 088	3 950	439	150	7 413
a) Zakup	-	-	468	7	231	101	807
b) Przemieszczenia z innych pozycji aktywów	-	-	569	-	208	49	826
c) Aktualizacja wartości	20	650	-	261	-	-	931
d) Modernizacja	-	1 066	-	-	-	-	1 066
e) Przyjęte na podstawie umowy leasingu	-	50	51	3 682	-	-	3 783
3 Zmniejszenia	11	319	357	2 315	1 074	9	4 085
a) Sprzedaż	-	-	50	929	-	5	984
b) Likwidacja	-	-	307	-	1 066	4	1 377
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	-	-	-	-	8	-	8
d) Rozliczenie umów leasingu	-	187	-	1 386	-	-	1 573
e) Pozostałe - indeksacja	11	132	-	-	-	-	143
4 Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	3 325	55 420	15 091	13 905	11 832	14 761	114 334
5 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	1 477	28 599	11 776	6 039	11 734	13 408	73 033
6 Zwiększenie	321	3 500	916	1 535	342	387	7 001
a) Amortyzacja za okres (odpis bieżący)	321	3 500	916	1 534	342	387	7 000
b) Pozostałe	-	-	-	1	-	-	1
7 Zmniejszenie	-	162	353	1 791	1 074	9	3 389
a) Sprzedaż	-	-	49	714	-	5	768
b) Likwidacja	-	-	304	-	1 066	4	1 374
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	-	-	-	-	8	-	8
d) Rozliczenie umów leasingu	-	162	-	1 077	-	-	1 239
8 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	1 798	31 937	12 339	5 783	11 002	13 786	76 645
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	1 527	23 483	2 752	8 095	830	975	37 662

*Prezentacja Rzeczowych Aktywów Trwałych bez Środków Trwałych w Budowie.

Wartość zobowiązań dotyczących zakupu środków trwałych na dzień bilansowy wynosi 33 tys. zł.

Dane porównywalne:

3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022	- grunty (w tym: prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- środki trwale serwisowe	- inne środki trwale	Środki trwale, razem*
1 Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	2 616	45 384	15 029	14 792	15 164	14 422	107 407
2 Zwiększenia	629	6 666	988	1 148	134	131	9 696
a) Zakup	-	-	882	96	109	81	1 168
b) Przemieszczenia z innych pozycji aktywów	-	-	88	-	25	50	163
c) Aktualizacja wartości	609	6 641	-	-	-	-	7 250
d) Modernizacja	-	24	18	-	-	-	42
e) Przyjęte na podstawie umowy leasingu	9	-	-	1 052	-	-	1 061
f) Pozostałe	11	1	-	-	-	-	12
3 Zmniejszenia	250	18	872	3 808	2 341	34	7 323
a) Sprzedaż	-	-	171	686	-	-	857
b) Likwidacja	-	-	365	-	433	26	824
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	-	-	335	1 064	1 908	8	3 315
d) Rozliczenie umów leasingu	250	18	-	2 058	-	-	2 326
e) Pozostałe	-	-	1	-	-	-	1
4 Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	2 995	52 032	15 145	12 132	12 957	14 519	109 780
5 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	1 133	23 554	12 413	6 549	13 721	12 910	70 280
6 Zwiększenie	326	3 890	777	1 714	492	407	7 606
a) Amortyzacja za okres (odpis bieżący)	326	3 721	776	1 710	492	407	7 432
b) Inne	-	169	1	4	-	-	174
7 Zmniejszenie	93	5	788	2 099	2 159	27	5 171
a) Sprzedaż	-	-	160	523	-	-	683
b) Likwidacja	-	-	366	-	428	24	818
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	-	-	262	219	1 731	3	2 215
d) Rozliczenie umów leasingu	93	5	-	1 357	-	-	1 455
8 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	1 366	27 439	12 402	6 164	12 054	13 290	72 715
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	1 629	24 593	2 743	5 941	903	1 229	37 038

*Prezentacja Rzeczowych Aktywów Trwałych bez Środków Trwałych w Budowie.

Wartość zobowiązań dotyczących zakupu środków trwałych na dzień bilansowy wynosi 137 tys. zł.

Leasing

W Spółce leasinguje się wiele aktywów, w tym grunty, budynki, samochody, maszyny i urządzenia oraz sprzęt IT. Informacje o umowach leasingowych przedstawiono poniżej.

POZYCJA	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
1. Prawo do użytkowania składnika aktywów – rzeczowe aktywa trwałe	23 377	24 002
2. Zobowiązanie z tytułu leasingu	23 314	23 046

Prawo do użytkowania składnika aktywów

3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	Grunty	Budynki	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Razem
Stan na początek okresu	1 789	17 532	12	4 669	24 002
a) Zwiększenia	20	700	51	3 943	4 714
- indeksacja	20	571	-	-	591
- przedłużenie umowy	-	79	-	261	340
- przyjęte na podstawie umowy leasingu	-	50	51	3 682	3 783
b) Zmniejszenia	332	3 248	14	1 745	5 339
- amortyzacja	321	3 091	14	1 156	4 582
- rozliczenie umów leasingu	-	25	-	589	614
- pozostałe	11	132	-	-	143
Stan na koniec okresu	1 477	14 984	49	6 867	23 377

Dane porównywalne:

3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022	Grunty	Budynki	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Razem
Stan na początek okresu	1 432	13 466	9	6 731	21 638
a) Zwiększenia	629	6 642	-	1 052	8 323
- indeksacja	5	148	-	-	153
- przedłużenie umowy	604	6 493	-	-	7 097
- przyjęte na podstawie umowy leasingu	9	-	-	1 052	1 061
- pozostałe	11	1	-	-	12
b) Zmniejszenia	483	3 493	3	3 125	7 104
- amortyzacja	326	3 480	3	1 285	5 094
- rozliczenie umów leasingu	157	13	-	1 403	1 573
- przemieszczenia do innej pozycji aktywów	-	-	-	437	437
Stan na koniec okresu	1 578	16 615	6	4 658	22 857

Zobowiązania z tytułu leasingu

UMOWNE NIEZDYSKONTOWANE PRZEPIŁY PNIĘŻNE Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
a) w okresie 1 roku	7 561	6 496
b) Powyżej 1 roku do 5 lat	20 496	19 926
c) Powyżej 5 lat	-	414
Umowne niezdykontowane przepływy pieniężne, razem	28 057	26 836

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
a) Krótkoterminowe	6 112	5 255
b) Długoterminowe	17 202	17 791
Zobowiązania z tytułu leasingu, razem	23 314	23 046

NOTA NR 2

ZMIANA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)

3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	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	40 550	2 696	128 737	16 516	16 516	19 104	7 815	215 418
2 Zwiększenia	923	2 248	-	1 309	1 309	-	281	4 761
a) Zakupy	-	-	-	1 239	1 239	-	281	1 520
b) Wytworzenie	-	2 248	-	-	-	-	-	2 248
c) Przeniesienie zakończonych prac rozwojowych	891	-	-	-	-	-	-	891
d) Przemieszczenia z innych pozycji aktywów	32	-	-	70	70	-	-	102
3 Zmniejszenia	-	1 024	-	32	32	-	70	1 126
a) Przeniesienie zakończonych prac rozwojowych	-	891	-	-	-	-	-	891
b) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	-	-	-	32	32	-	70	102
c) Pozostałe	-	133	-	-	-	-	-	133
4 Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	41 473	3 920	128 737	17 793	17 793	19 104	8 026	219 053
5 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	28 930	1	-	14 561	14 561	-	6 352	49 844
6 Zmiany umorzenia w okresie	3 606	-	-	474	474	-	398	4 478
a) Odpis bieżący	3 606	-	-	474	474	-	398	4 478
7 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	32 536	1	-	15 035	15 035	-	6 750	54 322
8 Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	180	-	-	-	-	780	960
9 Zwiększenie (utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości)	-	-	-	-	-	-	-	-
10 Zmniejszenie	-	-	-	-	-	-	-	-
11 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	180	-	-	-	-	780	960
12 Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	8 937	3 739	128 737	2 758	2 758	19 104	496	163 771

Wartość zobowiązań dotyczących zakupu wartości niematerialnych na dzień bilansowy wynosi 46 tys. zł.

Dane porównywalne:

3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022	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	2 418	2 188	-	262	262	-	335	5 203
a) Zakupy	-	-	-	75	75	-	308	383
b) Wytworzenie	-	2 188	-	-	-	-	-	2 188
c) Przeniesienie zakończonych prac rozwojowych	2 418	-	-	-	-	-	-	2 418
d) Przemieszczenia z innych pozycji aktywów	-	-	-	187	187	-	27	214
3 Zmniejszenia	5 072	3 676	-	2 555	2 555	-	187	11 490
a) Przeniesienie zakończonych prac rozwojowych	-	2 418	-	-	-	-	-	2 418
b) Całkowite umorzenie	69	-	-	1 426	1 426	-	-	1 495
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	5 003	1 258	-	1 129	1 129	-	187	7 577
4 Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	40 331	2 172	165 562	19 965	19 965	19 104	7 734	254 868
5 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	28 101	1	-	19 899	19 899	-	5 128	53 129
6 Zmiany umorzenia w okresie	(401)	(1)	-	(1 811)	(1 811)	-	919	(1 294)
a) Odpis bieżący	4 124	-	-	381	381	-	919	5 424
b) Całkowite umorzenie	(63)	-	-	(1 425)	(1 425)	-	-	(1 488)
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	(4 462)	(1)	-	(767)	(767)	-	-	(5 230)
7 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	27 700	-	-	18 088	18 088	-	6 047	51 835
8 Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	180	-	-	-	-	-	180
9 Zwiększenie (utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości)	-	-	-	-	-	-	-	-
10 Zmniejszenie	-	180	-	-	-	-	-	180
11 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
12 Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	12 631	2 172	165 562	1 877	1 877	19 104	1 687	203 033

Wartość zobowiązań dotyczących zakupu wartości niematerialnych na dzień bilansowy wynosi 12 tys. zł.

NOTA NR 2A**WARTOŚCI NIEMATERIALNE O NIEOKREŚLONYM OKRESIE UŻYTKOWANIA**

WARTOŚĆ FIRMY	<i>stan na 30.09.2023</i>	<i>stan na 31.12.2022</i>
Wartość firmy z połączeń	128 737	128 737
Razem	128 737	128 737

ZNAKI FIRMOWE	<i>stan na 30.09.2023</i>	<i>stan na 31.12.2022</i>
Nabycie znaku Novitus S.A.	19 104	19 104
Razem	19 104	19 104

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	<i>stan na 30.09.2023</i>	<i>stan na 31.12.2022</i>
Segment IT	-	-
Segment Retail	3 739	2 515
Razem	3 739	2 515

Testy na utratę wartości

Na dzień 31 grudnia 2022 roku przeprowadzone zostały testy pod kątem ewentualnej utraty wartości aktywów obejmujących wartość firmy oraz wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania dla ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne wykazanych w Skonsolidowanym Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej. W wyniku przeprowadzonych analiz nie stwierdzono utraty wartości aktywów.

Na dzień 30 września 2023 roku Grupa Kapitałowa Comp S.A. przeprowadziła weryfikację przyjętych szacunków w oparciu o analizę aktualnej sytuacji rynkowej. Na podstawie przeprowadzonych testów sprawdzających nie stwierdzono utraty wartości aktywów.

Szczegółowy opis znajduje się w sprawozdaniu skonsolidowanym.

NOTA NR 3**DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA**

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., 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 zaprezentowana jako agio 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 za rok 2022 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.

W okresie III kwartałów 2023 roku, w ramach działalności zaniechanej zaprezentowano przychody i koszty wynikające z rozliczenia kontraktów handlowych wchodzących w skład ZCP, co do których Spółka nie uzyskała zgody osób trzecich na formalnoprawne przeniesienie praw i obowiązków wynikających z zawartych umów handlowych, uwzględniając jednocześnie przeniesienie ekonomicznych skutków realizacji transakcji na rzecz spółki nabywającej ZCP.

DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	<i>3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023</i>	<i>3 kwartały 2022 r. okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022</i>
Przychody ogółem	47 270	26 427
Koszty ogółem	47 270	27 942
Podatek dochodowy	-	(452)
Zysk/(Strata) za rok obrotowy na działalności zaniechanej	-	(1 063)

W III kwartale 2023 roku przepływy środków pieniężnych związane z działalnością zaniechaną w całości dotyczą przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej. Wartość przepływów środków pieniężnych netto z działalności zaniechanej za 3 kwartały 2023 roku wynosi 0.

NOTA NR 4

INSTRUMENTY FINANSOWE

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 30 września 2023 roku oszacowane 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 okresie III kwartałów 2023 roku nie wystąpiły zmiany sytuacji gospodarczej Spółki oraz warunków prowadzenia przez nią działalności, 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	<i>stan na 30.09.2023</i>	<i>stan na 31.12.2022</i>
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	50	1
Instrumenty pochodne – terminowe kontrakty walutowe	49	-
Akcje notowane	1	1
Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	220 652	247 488
Pożyczki udzielone	111 474	113 774

Należności handlowe	88 349	95 006
Pozostałe należności *	3 211	7 306
Środki pieniężne **	17 618	31 402
Razem aktywa finansowe	220 702	247 489

* 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 niepłynnych.

Kategorie i klasy zobowiązań finansowych	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-
Instrumenty pochodne – terminowe kontrakty walutowe	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	209 105	240 364
Kredyty bankowe i pożyczki	107 078	96 162
Zobowiązania z tytułu leasingu	23 314	23 046
Zobowiązania handlowe *	78 312	120 596
Pozostałe zobowiązania finansowe	401	560
Razem zobowiązania finansowe	209 105	240 364

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

Wartości godziwe poszczególnych składników aktywów finansowych i zobowiązań finansowych wchodzących w zakres MSSF 9 nie różnią się istotnie od wartości bilansowych.

Ustalenie wartości godziwej instrumentów finansowych

stan na 30.09.2023

Aktywa finansowe	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Hierarchia wartości godziwej		
			Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Instrumenty pochodne - terminowe kontrakty walutowe	49	49	-	49	-
Akcje notowane	1	1	1	-	-
Zobowiązania finansowe	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Hierarchia wartości godziwej		
Instrumenty pochodne - terminowe kontrakty walutowe	-	-	-	-	-

Dane porównywalne:

stan na 31.12.2022

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

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 wartości bilansowej równej 1 tys. zł na dzień 30 września 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku (po uwzględnieniu odpisu aktualizującego wartość akcji Hyperion S.A.). Aktywami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej są instrumenty pochodne – terminowe kontrakty walutowe typu forward o wartości bilansowej 49 tys. zł. Wartość nominalna nierozliczonych kontraktów terminowych na dzień bilansowy 30 września 2023 roku wynosiła 13.109 tys. zł (3.000 tys. USD). Termin zapadalności transakcji przypada na IV kwartał 2023 roku.

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 30 września 2023 roku wynosi 25 tys. zł, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego.

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 za 3 kwartały 2023 roku z tytułu realizacji transakcji IRS wyniósł (76) tys. zł.

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

W prezentowanych okresach Spółka nie stosowała rachunkowości zabezpieczeń.

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

3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	Przychody /(koszty) z tytułu odsetek (w tym z tytułu wyceny wg zamortyzowanego kosztu)	(Utworzenie) /odwrócenie odpisów aktualizujących	Zyski/(straty) z tytułu wyceny do wartości godziennej i zyski (straty) z realizacji	Zyski/(straty) z tytułu sprzedaży instrumentów	Dodatnie/ (ujemne) saldo różnic kursowych	Inne przychody /(koszty) finansowe	Zyski/(straty) z tytułu wyceny odniesione w kapitały	Razem
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godzinowej przez wynik finansowy	-	-	49	-	-	-	-	49
Instrumenty pochodne – terminowe kontrakty walutowe	-	-	49	-	-	-	-	49
Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	6 977	(346)	-	-	(423)	401	-	6 609
Pożyczki udzielone	7 075	-	-	-	(13)	-	-	7 062
- w tym pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	7 075	-	-	-	(13)	-	-	7 062
Należności handlowe i pozostałe należności	(126)	(346)	-	-	(274)	401	-	(345)
- w tym należności handlowe i pozostałe od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	845	-	845
Środki pieniężne	28	-	-	-	(136)	-	-	(108)
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godzinowej przez wynik finansowy	-	-	(76)	-	-	-	-	(76)
Instrumenty pochodne – terminowe kontrakty walutowe	-	-	(76)	-	-	-	-	(76)
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	(8 408)	-	-	-	(1 855)	(609)	-	(10 872)
Kredyty bankowe	(6 426)	-	-	-	-	(493)	-	(6 919)
Pożyczki uzyskane	(228)	-	-	-	-	-	-	(228)
- w tym pożyczki uzyskane od jednostek powiązanych	(228)	-	-	-	-	-	-	(228)
Zobowiązania z tytułu leasingu	(1 728)	-	-	-	56	-	-	(1 672)
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	(26)	-	-	-	(1 911)	(116)	-	(2 053)

Dane porównywalne:

3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022	Przychody /(koszty) z tytułu odsetek (w tym z tytułu wyceny wg zamortyzowanego kosztu)	(Utworzenie) /odwrócenie odpisów aktualizujących	Zyski/(straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej i zyski (straty) z realizacji	Zyski/(straty) z tytułu sprzedaży instrumentów	Dodatnie/ (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	-	-	-	-	-	36	-	36
Instrumenty pochodne – opcje CAP	-	-	-	-	-	36	-	36
Akcje notowane	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	7 014	(404)	-	-	265	222	-	7 097
Pożyczki udzielone	7 066	-	-	-	-	-	-	7 066
- w tym pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	7 066	-	-	-	-	-	-	7 066
Należności handlowe i pozostałe należności	(64)	(404)	-	-	139	222	-	(107)
- w tym należności handlowe i pozostałe od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	240	-	240
Środki pieniężne	12	-	-	-	126	-	-	138
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	(4 959)	-	-	-	(1 216)	(806)	-	(6 981)
Kredyty bankowe	(3 954)	-	-	-	-	(613)	-	(4 567)
Pożyczki uzyskane	(267)	-	-	-	-	-	-	(267)
- w tym pożyczki uzyskane od jednostek powiązanych	(267)	-	-	-	-	-	-	(267)
Zobowiązania z tytułu leasingu	(738)	-	-	-	(59)	-	-	(797)
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	-	-	-	-	(1 157)	(193)	-	(1 350)

NOTA NR 5

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW BANKOWYCH I POŻYCZEK

Rodzaj kredytu / pożyczki	Nazwa banku / podmiotu	Waluta	Oprocentowanie	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Kwota wg umowy	Zobowiązanie na dzień 30 września 2023
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*	30 609
Kredyt odnawialny w rachunku bieżącym	mBank S.A.	PLN	WIBOR ON + marża	09.07.2024	Weksel własny z deklaracją wekslową, oświadczenie o poddaniu się egzekucji	35 000**	33 698
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***	28 023
Kredyt obrotowy	mBank S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	25.09.2024	Weksel własny z deklaracją wekslową, zastaw finansowy na akcjach własnych, zastaw rejestrowy na zapasach, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej zapasów, hipoteka na nieruchomości w Nowym Sączu, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości, oświadczenie o poddaniu się egzekucji	20 000****	13 400
Kredyt odnawialny w rachunku bieżącym	PKO BP S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	18.04.2024	Weksel własny z deklaracją wekslową, oświadczenie o poddaniu się egzekucji	5 000	1 304
Kredyt wielocelowy ****	PKO BP S.A.	PLN	WIBOR 1M + marża	18.04.2024	Weksel własny z deklaracją wekslową, oświadczenie o poddaniu się egzekucji	14 000	-
Razem kredyty wielozadaniowe i pożyczki *****						139 000	107 034

* 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.

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

**** Łączny limit wierzytelności w PKO BP S.A. wynosi 14 mln z przeznaczeniem na kredyty obrotowe: kredyt odnawialny 1 do kwoty 14 mln zł na finansowanie kontraktów oraz kredyt odnawialny 2 do kwoty 5 mln zł na zabezpieczenie spłat linii gwarancyjnej oraz na linie gwarancji bankowych finansujące realizację kontraktów sublimit do 5 mln zł.

***** 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 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. Aneksem 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.

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 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.

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 30 września 2023 roku wobec banków finansujących wypełnione zostały wszystkie wymagane kowenanty weryfikowane kwartalnie:

- zachowanie zasady pari-passu,
- przekazywanie istotnych informacji o sytuacji Spółki,
- dostarczanie ewentualnych informacji dodatkowych - na życzenie banku,
- dotrzymanie poziomu wskaźnika obsługi długu,
- dotrzymanie poziomu wskaźnika kapitalizacji,
- dotrzymanie poziomu wskaźnika zadłużenia,
- wskaźnik płynności bieżącej.

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

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 30 września 2023
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	10 791
Linia gwarancyjna	mBank S.A.	PLN	marża	10.07.2024	Weksel własny z deklaracją wekslową, kaucja do 20 % dla gwarancji powyżej 36 miesięcy	15 000	11 833 oraz 4 USD* (20)
Linia gwarancyjna	PKO BP S.A.	PLN	marża	18.04.2024	Weksel własny z deklaracją wekslową, kaucja do 20 % dla gwarancji powyżej 36 miesięcy	5 000	-

* 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 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.

NOTA NR 6

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Na dzień publikacji Comp S.A. nie posiada zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych (w tym obligacji).

NOTA NR 7

ZMIANY WIELKOŚCI SZACUNKOWYCH

Nie nastąpiły istotne zmiany co do przyjętych szacunków w porównaniu do szacunków przyjętych w sprawozdaniu rocznym za rok 2022.

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW	III kwartał 2023 okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2022 okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
Stan na początek okresu	2 208	1 973	1 801	1 629
a) Zwiększenia	114	793	9	743
- utworzenie odpisu	114	793	9	743
b) Zmniejszenia	291	735	196	758
- rozwiązanie odpisu	291	734	195	757
- inne	-	1	1	1
Stan na koniec okresu	2 031	2 031	1 614	1 614

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI HANDLOWE	III kwartał 2023 okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2022 okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
Stan na początek okresu	928	973	686	1 075
a) Zwiększenia	9	36	10	177
- utworzenie odpisu	9	36	10	176
- inne	-	-	-	1
b) Zmniejszenia	3	75	(520)	36
- rozwiązanie odpisu	3	75	-	6
- inne	-	-	(520)	30
Stan na koniec okresu	934	934	1 216	1 216

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	III kwartał 2023 okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2022 okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
Stan na początek okresu	1 341	982	996	909
a) Zwiększenia	87	547	185	319
- utworzenie odpisu	87	547	185	319
b) Zmniejszenia	25	126	32	79
- rozwiązanie odpisu	25	126	30	77
- wykorzystanie odpisu	-	-	2	2
Stan na koniec okresu	1 403	1 403	1 149	1 149

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH POŻYCZKI	III kwartał 2023 okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2022 okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
Stan na początek okresu	-	-	1 215	1 215
a) Zwiększenia	-	-	-	-
b) Zmniejszenia	-	-	-	-
Stan na koniec okresu	-	-	1 215	1 215

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH OBLIGACJE POŻYCZKOWE	III kwartał 2023 okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2022 okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
Stan na początek okresu	10 282	9 861	9 408	9 097
a) Zwiększenia	215	636	238	549
- utworzenie odpisu	215	636	238	549
b) Zmniejszenia	-	-	-	-
Stan na koniec okresu	10 497	10 497	9 646	9 646

ZMIANA STANU REZERW DŁUGOTERMINOWYCH	III kwartał 2023 okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2022 okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
Stan na początek okresu	992	991	1 022	1 106
a) Zwiększenia	-	1	-	-
- inne zwiększenia	-	1	-	-
b) Zmniejszenia	245	245	-	84
- przemieszczenia do innej pozycji aktywów	-	-	-	84
- przeniesienie do rezerw krótkoterminowych	245	245	-	-
Stan na koniec okresu	747	747	1 022	1 022

ZMIANA STANU REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH	III kwartał 2023 okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2022 okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
Stan na początek okresu	12 554	15 455	10 475	15 025
a) Zwiększenia	6 999	23 724	7 325	19 352
- utworzenie rezerwy na urlopy	1 806	4 395	709	3 370
- utworzenie rezerwy na nagrody i premie	613	4 248	1 143	4 464
- utworzenie rezerwy na naprawy gwarancyjne	4 335	14 836	5 473	11 518
- przeniesienie z rezerw długoterminowych	245	245	-	-
b) Zmniejszenia	8 589	28 215	6 161	22 738
- wykorzystanie rezerwy na urlopy	2 507	4 588	1 717	3 841
- wykorzystanie rezerwy na nagrody i premie	1 822	9 145	730	7 705
- wykorzystanie rezerwy na naprawy gwarancyjne	4 187	14 021	3 194	10 140
- rozwiązanie rezerwy na naprawy gwarancyjne	73	458	683	683
- przemieszczenia do innej pozycji aktywów	-	-	(163)	315
- inne zmniejszenia	-	3	-	54
Stan na koniec okresu	10 964	10 964	11 639	11 639

ZMIANA STANU REZERW NA KOSZTY KONTRAKTÓW	III kwartał 2023 okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2022 okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
Stan na początek okresu	262	793	2 859	4 166
a) Zwiększenia	693	1 430	738	1 880
- utworzenie	693	1 430	738	1 880
b) Zmniejszenia	283	1 551	222	2 671
- wykorzystanie	283	1 551	441	2 585
- rozwiązanie	-	-	7	86
- przemieszczenia do innej pozycji aktywów	-	-	(226)	-
Stan na koniec okresu	672	672	3 375	3 375

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH	III kwartał 2023 okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2022 okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
Stan na początek okresu	1 512	437	546	1 274
a) Zwiększenia	866	2 475	376	935
- utworzenie	866	2 475	376	935
b) Zmniejszenia	696	1 230	407	1 694
- wykorzystanie	696	1 230	407	1 694
Stan na koniec okresu	1 682	1 682	515	515

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego prezentowane są w Śródrocznym Skróconym Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej per saldo. W poniższych tabelach prezentujemy osobno aktywa i rezerwy z tego tytułu dla pełniejszej informacji.

KOMPENSATY AKTYWÓW ZE ZOBOWIĄZANAMI Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 847	10 262
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 575	8 292
Saldo aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 272	1 970
Saldo rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-

AKTYWA Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	III kwartał 2023 okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2022 okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022	3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022
1. Stan na początek okresu:	7 933	10 262	6 417	8 921
a) Odniesionych na wynik finansowy	7 933	10 238	6 393	8 897
b) Odniesionych na kapitał własny	-	-	-	-
c) Odniesionych na wartość firmy	-	24	24	24
2. Zwiększenia	2 591	8 647	1 923	5 720
a) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	2 591	8 647	1 923	5 720
- utworzenie rezerw i odpisów	1 637	5 358	1 533	3 999
- niewypłacone wynagrodzenia	3	12	-	99
- doszacowane koszty kontraktów długoterminowych	-	-	93	174
- koszty przyspieszonej amortyzacji	33	86	-	40
- naliczone odsetki	14	67	21	51
- inne	904	3 124	276	1 357
b) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	-	-	-	-
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	-	-	-	-
3. Zmniejszenia	2 677	11 062	988	7 289
a) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	2 677	11 038	988	7 222
- rozwiązanie rezerw	1 676	4 902	1 301	4 127
- zrealizowanie zobowiązań z tytułu wynagrodzeń	259	940	81	915
- zrealizowanie doszacowanych kosztów kontraktów długoterminowych	-	217	38	301
- zrealizowanie przyspieszonej amortyzacji	4	9	10	23
- zrealizowanie naliczonych odsetek	12	140	-	-
- przemieszczenia do innej pozycji aktywów	-	-	(1 124)	179
- inne	726	4 830	682	1 677
b) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	-	-	-	67
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	-	24	-	-
4. Stan na koniec okresu:	7 847	7 847	7 352	7 352
a) Odniesionych na wynik finansowy	7 847	7 847	7 328	7 328
b) Odniesionych na kapitał własny	-	-	-	-
c) Odniesionych na wartość firmy	-	-	24	24

ZMIANA STANU REZERW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	<i>III kwartał 2023 okres bieżący od 01.07.2023 do 30.09.2023</i>	<i>3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023</i>	<i>III kwartał 2022 okres porównywalny od 01.07.2022 do 30.09.2022</i>	<i>3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022</i>
1. Stan na początek okresu:	6 337	8 292	5 151	7 493
a) Odniesionej na wynik finansowy	4 717	6 649	3 508	5 850
b) Odniesionej na kapitał własny	-	-	-	-
c) Odniesionej na wartość firmy	1 620	1 643	1 643	1 643
2. Zwiększenia	754	2 459	1 041	2 743
a) Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych	754	2 459	1 041	2 743
- amortyzacji majątku trwałego	40	136	61	168
- doszacowane przychody kontraktów długoterminowych	274	614	424	741
- rozliczenie RMC w koszty księgowo uznanych wcześniej jako KUP	-	-	-	27
- inne	440	1 709	556	1 807
b) Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi - aktualizacja majątku trwałego	-	-	-	-
c) Odniesione na wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	-	-	-	-
3. Zmniejszenia	516	4 176	(775)	3 269
a) Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	516	4 153	(775)	3 269
- realizacji rezerw na amortyzację majątku trwałego	51	1 926	95	426
- realizacja doszacowanych w ubiegłych okresach przychodów z kontraktów długoterminowych	305	1 021	151	919
- skonsumowana część ulgi inwestycyjnej za lata poprzednie	3	9	3	9
- rozliczenie RMC w koszty księgowo uznanych wcześniej jako KUP	-	29	32	32
- przemieszczenia do innej pozycji aktywów	-	-	(1 378)	324
- inne	157	1 168	322	1 559
b) Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	-	-	-	-
c) Odniesione na wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	-	23	-	-

Stan na koniec okresu:	6 575	6 575	6 967	6 967
a) Odniesionej na wynik finansowy	4 955	4 955	5 324	5 324
b) Odniesionej na kapitał własny	-	-	-	-
c) Odniesionej na wartość firmy	1 620	1 620	1 643	1 643

NOTA NR 8**ZMIANA ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH**

Na dzień 30 września 2023 roku Comp S.A. posiadał zobowiązania warunkowe na łączną kwotę 112.844 tys. zł. Na tą kwotę składały się głównie poręczenia na rzecz jednostek powiązanych, udzielone gwarancje należytego wykonania kontraktów oraz gwarancje zapłaty.

Od zakończenia ostatniego roku obrotowego zobowiązania warunkowe zwiększyły się o kwotę 65.185 tys. zł, głównie z tytułu wzrostu wartości udzielonych poręczeń.

Wykaz poręczeń wystawionych przez Comp S.A.

Stan na 30 września 2023 r.

L.p.	Beneficjent	Rodzaj zobowiązania	Maksymalna 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.	Innowacyjna Platforma Handlu Sp. z o.o.	wierzytelność - Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.	21 000	30.06.2028
3.	PKO BP S.A.	kredyt – Zakłady Urzędzeń Komputerowych Elzab S.A.	9 000	27.06.2027
4.	mBank S.A.	kredyt – Zakłady Urzędzeń Komputerowych Elzab S.A.	7 200	10.10.2024
5.	TD Synnex Poland Sp. z o.o.	zamówienia - Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	43 000	30.04.2024
Razem			90 200	

Na dzień 30 września 2023 roku kwota poręczeń udzielonych przez Comp S.A. za zobowiązania spółki Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. stanowi 8,3% kapitałów własnych Comp S.A.

Wynagrodzenie Spółki za udzielenie poręczeń za 3 kwartały 2023 roku wyniosło 756 tys. zł.

Poza opisanymi powyżej, Comp S.A. nie posiada dodatkowych zobowiązań warunkowych, w tym zobowiązań warunkowych do zakupu.

NOTA NR 9**OPIS PODSTAWOWYCH RYZYK I ZAGROŻEŃ****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.

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 nieduże ze względu na niewielką skalę przeprowadzanych operacji 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 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.

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 modułowych 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. 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

Wskaźniki płynności dla Spółki Comp S.A. kształtują się następująco:

WSKAŹNIKI	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
1 Wskaźnik płynności bieżącej	1,1	1,0
2 Wskaźnik płynności szybkiej	0,8	0,8

1. aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe

2. (aktywa obrotowe - zapasy) /zobowiązania krótkoterminowe

Kapitał obrotowy Comp S.A.:

POZYCJE	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
1 Aktywa obrotowe	242 618	249 372
2 Środki pieniężne i inne inwestycje krótkoterminowe	70 423	58 582
3 Aktywa obrotowe skorygowane (1-2)	172 195	190 790
4 Zobowiązania krótkoterminowe	213 765	242 751
5 Kredyty krótkoterminowe i inne zobowiązania finansowe	94 069	77 608
6 Zobowiązania krótkoterminowe skorygowane (4-5)	119 696	165 143
7 Kapitał obrotowy (1-4)	28 853	6 621
8 Zapotrzebowanie na środki obrotowe (3-6)	52 499	25 647
9 Saldo netto środków pieniężnych (7-8)	(23 646)	(19 026)

Comp S.A. 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 Comp S.A. 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.

Spółka monitoruje 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 (związanych z możliwością wystąpienia opóźnień płatniczych lub przesunięcia realizacji niektórych kontraktów).

Na bieżąco podejmowane są działania służące zminimalizowaniu ryzyka utraty płynności. 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 Comp S.A. posiada aktywa, które pozwalają w pełni pokryć wystąpienie ryzyka utraty płynności.

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
a) Powyżej 1 roku do 3 lat	19 164	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	19 164	23 849

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
a) Powyżej 1 roku do 3 lat	13 295	13 717
b) Powyżej 3 do 5 lat	3 907	3 624
c) Powyżej 5 lat	-	450
d) Zobowiązania przeterminowane	-	-
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu, razem	17 202	17 791

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE DŁUGOTERMINOWE – nie wystąpiły

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
a) Do 1 miesiąca	1 905	5 657
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	3 677	22 387
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	5 515	39 568
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	76 817	4 701
e) Zobowiązania przeterminowane	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek, razem	87 914	72 313

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
a) Do 1 miesiąca	29 724	40 195
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	18 542	51 762
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	42	12 181
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	85	5 279
e) Powyżej 1 roku	178	303
f) Zobowiązania przeterminowane	29 749	10 876
Zobowiązania handlowe, razem	78 320	120 596

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
a) Do 1 miesiąca	549	320
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 363	1 095
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 487	974
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	2 713	2 866
e) Zobowiązania przeterminowane	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu, razem	6 112	5 255

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	stan na 30.09.2023	stan na 31.12.2022
a) Do 1 miesiąca	3	40
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	-	-
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	40	-
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	-	-
e) Zobowiązania przeterminowane	-	-
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem	43	40

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	<i>stan na 30.09.2023</i>	<i>stan na 31.12.2022</i>
a) Do 1 miesiąca	9 020	2 867
b) Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	974	7 420
c) Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	10 116	1 410
d) Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	2 010	4 622
e) Zobowiązania przeterminowane	30	10
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem	22 150	16 329

Wg szacunków Zarządu, Spółka Comp S.A. jest w stanie wywiązywać się z zaciągniętych zobowiązań. Zarząd nie przewiduje ryzyka utraty płynności w ciągu najbliższych 12 miesięcy.

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

W I półroczu 2023 r. Światowa Organizacja Zdrowia (WHO) ogłosiła, że COVID-19 nie stanowi zagrożenia na skalę globalną. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 26.04.2023 r. w sprawie odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego, stan zagrożenia epidemicznego został odwołany z dniem 1 lipca 2023 r.

W niewielkim stopniu obserwowane są jeszcze trudności z dostępem do niektórych materiałów i w dalszym ciągu ceny podzespołów do produkcji, materiałów i towarów są na wyższym poziomie niż przed pandemią. Dodatkowo, w kategorii zaawansowanych produktów, szczególnie z zakresu urządzeń sieciowych, terminy dostaw są dłuższe. W dalszym ciągu nie możemy wykluczyć, że w przyszłości wystąpią kolejne fale zachorowań oraz odgórne obostrzenia, które mogą wpłynąć na dostępność materiałów choć ryzyko to wydaje się być teraz niewielkie.

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) tzn.:

- a) obywateli rosyjskich lub osób fizycznych lub prawnych, podmiotów lub organów z siedzibą w Rosji;
- b) 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;
- c) 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 dalszy 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.

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	27 035	32 500	13 663	124 521	2 558
Transakcje z jednostkami zależnymi konsolidowanymi	27 035	32 500	13 570	124 521	2 552
<i>Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.</i>	1 303	18 706	5 192	1 409	1 857
<i>Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.</i>	42	1 000	6 221	82 283	-
<i>Comp Platforma Usług S.A.</i>	-	-	94	11	-
<i>Insoft Sp. z o.o.</i>	-	2 090	-	-	692
<i>Polski System Korzyści Sp. z o.o.</i>	41	-	398	5 757	-
<i>Zakłady Urzędzeń Komputerowych Elzab S.A.</i>	25 133	10 690	1 665	34 931	3
<i>Micra Metripod KFT</i>	511	14	-	130	-
<i>Elzab Hellas S.A.</i>	5	-	-	-	-
Transakcje z innymi podmiotami powiązanymi	-	-	93	-	6
<i>Krzysztof Morawski – Wiceprezes Zarządu</i>	-	-	-	-	1
<i>Jarosław Wilk – Wiceprezes Zarządu</i>	-	-	-	-	5
<i>Ortosfera Justyna Wilk</i>	-	-	73	-	-
<i>Osoby powiązane z Comp S.A.</i>	-	-	20	-	-

Dane porównywalne:

Transakcje Comp S.A. z podmiotami powiązanymi za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r. oraz stan wzajemnych zobowiązań i należności z podmiotami powiązanymi na dzień 31 grudnia 2022 r. przedstawiały 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	24 294	4 982	11 056	128 268	9 234
Transakcje z jednostkami zależnymi konsolidowanymi	24 284	4 818	11 044	128 265	9 234
<i>Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.</i>	20 828	1 689	2 679	4 541	7 248
<i>Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.</i>	379	-	6 738	92 692	-
<i>Comp Platforma Usług S.A.</i>	-	-	194	40	-
<i>Insoft Sp. z o.o.</i>	-	1 978	2	-	267
<i>Polski System Korzyści Sp. z o.o.</i>	2	-	196	4 643	-
<i>Zakłady Urzędzeń Komputerowych Elzab S.A.</i>	1 649	1 054	1 235	26 071	1 719
<i>Micra Metripod KFT</i>	1 407	97	-	271	-
<i>Elzab Hellas S.A.</i>	19	-	-	7	-
Transakcje z innymi podmiotami powiązanymi	10	164	12	3	-
<i>Krzysztof Morawski - Wiceprezes Zarządu</i>	-	-	-	3	-
<i>Osoby powiązane z Grupą Kapitałową Comp S.A.</i>	10	164	12	-	-

NOTA NR 14 ZATRUDNIENIE

PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE W OKRESIE (W ETATACH)	<i>3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023</i>	<i>3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022</i>
Zarząd Comp S.A.	4	4
Pion Prezesa Zarządu (doradcy)	6	7
Pion produkcyjno-handlowy	332	328
Pion administracyjny	73	83
Pion logistyki	53	54
Dział jakości	6	4
Razem	474	480

NOTA NR 15**INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, O WARTOŚCI ZALICZEK, KREDYTÓW, POŻYCZEK I GWARANCJI, PORĘCZEŃ ORAZ INNYCH UMÓW ZOBOWIĄZUJĄCYCH DO ŚWIADCZEŃ NA RZECZ SPÓŁKI PRZEZ OSOBY ZARZĄDZAJĄCE I NADZORUJĄCE COMP S.A.**

3 kwartały 2023 okres bieżący od 01.01.2023 do 30.09.2023	wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę	premie	wynagrodzenie z tytułu umów cywilno- prawnych i umów o zarządzanie	inne świadczenia
Zarząd	3 473	2 086	-	117
Rada Nadzorcza	-	-	756	6

Dane porównywalne:

3 kwartały 2022 okres porównywalny od 01.01.2022 do 30.09.2022	wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę	premie	wynagrodzenie z tytułu umów cywilno- prawnych i umów o zarządzanie	inne świadczenia
Zarząd	3 062	1 871	-	106
Rada Nadzorcza	-	-	774	34

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 30.09.2023		stan na 31.12.2022	
	Pożyczki	Zaliczki	Pożyczki	Zaliczki
Zarząd	-	-	-	-
Rada Nadzorcza	-	-	-	-

NOTA NR 16**POSTĘPOWANIA SĄDOWE**

Według najlepszej wiedzy Zarządu Spółki, na dzień sporządzenia sprawozdania nie są prowadzone żadne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym do postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej dotyczące zobowiązań oraz wierzytelności większych lub równych 10% kapitałów własnych Spółki, lub takich, które w istotny i przewidywalny sposób mogą mieć istotny wpływ na wyniki Spółki w przyszłości.

NOTA NR 17**ZNACZĄCE ZDARZENIA PO DNIU, NA KTÓRY SPORZĄDZONO ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

W dniu 3 listopada zostały opublikowane raporty: 36/2023 „Wydanie przez biegłego opinii dotyczącej planu połączenia Spółki z Zakłady Urządzeń Komputerowych „ELZAB” S.A. z siedzibą w Zabrze” oraz 37/2023 „Drugie zawiadomienie akcjonariuszy o zamiarze połączenia Spółki ze spółką Zakłady Urządzeń Komputerowych „ELZAB” Spółka Akcyjna z siedzibą w Zabrze” o poniższej treści:

„W nawiązaniu do raportów bieżących nr 31/2023, 32/2023 oraz 33/2023 Zarząd COMP S.A. z siedzibą w Warszawie („Spółka” lub „Emitent”) informuje, że w dniu 3 listopada 2023 r. powziął informację o sporządzeniu przez biegłego opinii z dnia 3 listopada 2023 r. do planu połączenia z dnia 29 września 2023 r. dotyczącego połączenia Spółki ze spółką Zakłady Urządzeń Komputerowych „ELZAB” Spółka Akcyjna z siedzibą w Zabrze („Plan Połączenia”) (Spółka informowała o uzgodnieniu pomiędzy spółkami Planu Połączenia w raporcie bieżącym

nr 32/2023 z dnia 29 września 2023 r.), sporządzonej na podstawie art. 503 § 1 Kodeksu spółek handlowych. Opinia biegłego została przez Spółkę udostępniona, zgodnie z art. 505 § 31 Kodeksu spółek handlowych, na stronie internetowej Spółki w części „Połączenie z ELZAB” pod adresem: <https://www.comp.com.pl/relacje-inwestorskie/dokumenty-spolki/>, gdzie będzie, tak jak inne dokumenty tamże opublikowane, dostępna nie krócej niż do dnia odbycia Walnego Zgromadzenia Spółki, na którym podjęte mają być uchwały, wskazane jako projekty w załączniku nr 1 do Planu Połączenia.”

„W nawiązaniu do raportów bieżących nr 31/2023, 32/2023, 33/2023 oraz 36/2023 działając na podstawie art. 504 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych („KSH”), Zarząd COMP S.A. z siedzibą w Warszawie („Spółka”, „Emitent” lub „COMP”), zawiadamia akcjonariuszy o zamiarze połączenia z Zakładem Urządzeń Komputerowych „ELZAB” Spółka Akcyjna z siedzibą w Zabrzu („ELZAB”), które nastąpi w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku ELZAB (spółka przejmowana) na Spółkę (spółka przejmująca) w zamian za akcje, które Spółka przyzna akcjonariuszom ELZAB („Akcje Połączeniowe”) („Połączenie”).

Przeniesienie całego majątku obejmującego wszystkie aktywa i pasywa ELZAB na COMP będzie miało miejsce z Dniem Połączenia, tj. z dniem wpisania Połączenia do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez sąd rejestrowy właściwy dla siedziby COMP, tj. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Zgodnie z art. 494 § 1 KSH z Dniem Połączenia COMP wstąpi we wszystkie prawa i obowiązki ELZAB (sukcesja uniwersalna). W szczególności, zgodnie z art. 494 § 4 KSH z Dniem Połączenia Akcjonariusze ELZAB staną się akcjonariuszami COMP bez konieczności obejmowania i opłacania Akcji Połączeniowych. W dniu 29 września 2023 r. Spółka oraz ELZAB pisemnie uzgodniły plan połączenia („Plan Połączenia”).

Połączenie wymaga uchwały walnego zgromadzenia każdej z łączących się spółek. Zgodnie z Planem Połączenia walnemu zgromadzeniu Spółki oraz walnemu zgromadzeniu ELZAB zostaną przedłożone do podjęcia uchwały w sprawie Połączenia, które będą w szczególności zawierały: (i) zgodę na Plan Połączenia oraz (ii) zgodę na proponowane zmiany w statucie Spółki w związku z Połączeniem („Uchwały Połączeniowe”). W celu podjęcia Uchwał Połączeniowych Spółka zwoła walne zgromadzenie w sposób przewidziany przepisami Kodeksu spółek handlowych oraz statutem Spółki.

Plan Połączenia oraz inne dokumenty publikowane przez Spółkę w związku z Połączeniem, w tym:

- 1) projekt Uchwały Połączeniowej, która zostanie przedłożona do podjęcia walnemu zgromadzeniu COMP;
- 2) projekt Uchwały Połączeniowej, która zostanie przedłożona do podjęcia walnemu zgromadzeniu ELZAB;
- 3) projekt zmian statutu COMP;
- 4) dokument określający wartość majątku ELZAB (sporządzony zgodnie z art. 499 § 2 KSH);
- 5) dokument określający wartość majątku COMP (sporządzony zgodnie z art. 499 § 2 KSH);
- 6) sprawozdanie finansowe COMP oraz sprawozdania z działalności Zarządu COMP za lata obrotowe 2020, 2021 oraz 2022 wraz ze sprawozdaniami z badania;
- 7) sprawozdanie finansowe ELZAB oraz sprawozdania z działalności Zarządu ELZAB za lata obrotowe 2020, 2021 oraz 2022 wraz ze sprawozdaniami z badania;
- 8) sprawozdanie Zarządu COMP sporządzone dla celów Połączenia (sporządzone zgodnie z art. 501 KSH);
- 9) sprawozdanie Zarządu ELZAB sporządzone dla celów Połączenia (sporządzone zgodnie z art. 501 KSH);
- 10) opinia biegłego, o której mowa w art. 503 § 1 KSH dostępne będą nieprzerwanie (w wersji elektronicznej, z możliwością ich wydruku) do dnia zakończenia walnych zgromadzeń podejmujących Uchwały Połączeniowe na stronie internetowej relacji inwestorskich Spółki w części „Połączenie z ELZAB” pod adresem: <https://www.comp.com.pl/relacje-inwestorskie/dokumenty-spolki/>.

Niniejsze zawiadomieniem jest drugim zawiadomieniem akcjonariuszy Spółki w rozumieniu art. 504 § 1 KSH.”

W dniu 9 listopada został opublikowany raport 38/2023 „Zwołanie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia COMP S.A.” o poniższej treści:

„Zarząd COMP Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie („Spółka” lub „Emitent”), działając na podstawie art. 398, art. 399 § 1, art. 402_1_ oraz art. 402_2_ Kodeksu spółek handlowych, zwołuje Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki („Zgromadzenie”), które odbędzie się w dniu 8 grudnia 2023 roku, o godz. 9:00 w Warszawie, w siedzibie Spółki przy ul. Jutrzenki 116, 02-230 Warszawa, z następującym porządkiem obrad:

1. Otwarcie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia.
2. Wybór Przewodniczącego Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia.

3. Stwierdzenie prawidłowości zwołania Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia i jego zdolności do podejmowania uchwał.
4. Przyjęcie porządku obrad.
5. Podjęcie uchwały w sprawie połączenia COMP Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie ze spółką Zakłady Urządzeń Komputerowych „ELZAB” Spółka Akcyjna z siedzibą w Zabrze, podwyższenia kapitału zakładowego Spółki oraz zgody na proponowane zmiany statutu Spółki.
6. Zamknięcie obrad Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia.

Jednocześnie Zarząd informuje, iż w załączniku do niniejszego raportu znajduje się pełna treść ogłoszenia o zwołaniu Zgromadzenia oraz projekty uchwał, które będą przedmiotem obrad. Dokumentacja związana ze Zgromadzeniem dostępna jest na stronie internetowej Spółki pod adresem: <https://www.comp.com.pl/relacje-inwestorskie/walne-zgromadzenia>.

NOTA NR 18

DODATKOWE INFORMACJE

Aktualizacja strategii rozwoju Grupy Kapitałowej

W dniach 12 maja 2022 r., 29 lipca 2022 r., 15 września 2022 r., 29 września 2023 r. oraz 25 października 2023 r. Spółka zamieściła komunikaty dotyczące strategii Grupy Kapitałowej.

Treści komunikatów znajdują się poniżej.

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 silniej 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.”

Komunikat z dnia 29 lipca 2022 r. „Strategia dla Grupy Kapitałowej Comp pt. „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, uniezależnionego od tempa fiskalizacji. Przyjęta strategia zakłada wejście Spółki na tą stabilną trajektorię rozwoju już na początku 2023 roku.

W okresie wzmoczonej 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 trwałe zwiększenie wartości COMP niezależnie od cykli zewnętrznych.”

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 września 2023 r. „Aktualizacja strategii COMP 2025 Next Generation i informacja dotycząca polityki dywidendowej”

„Zarząd Comp S.A. z siedzibą w Warszawie („COMP” lub „Spółka”) wskazuje, że połączenie z Zakładami Urządzeń Komputerowych „ELZAB” S.A. z siedzibą w Zabrze (dalej „ELZAB”) stanowi kolejny etap realizacji strategii COMP 2025 Next Generation. Wyniki pierwszego półrocza oraz prognozy na najbliższe okresy dla grupy kapitałowej COMP potwierdzają skuteczność realizowanej strategii. Nasze założenia i cele strategiczne pozostają niezmiennione. Jesteśmy przekonani, że osiągniemy założone cele finansowe zawarte w strategii COMP 2025 Next Generation.

Wzrost wyników jest związany ze zwiększeniem sprzedaży usług i produktów w zakresie cyberbezpieczeństwa oraz zwiększeniem skali sprzedaży usług w systemie abonamentowym dla sieci i małych i średnich przedsiębiorstw. Wdrażanie strategii dotyczącej poprawy efektywności działania grupy również przynosi już widoczne efekty. Dzięki restrukturyzacji produkcji w 2022 roku, oszczędzamy w tym roku min. 10 mln zł gotówki. W porównaniu do innych dużych spółek IT nasz wskaźnik przychodów w przeliczeniu na etat utrzymuje się na bardzo wysokim poziomie, również wliczając w to wynagrodzenie w formie B2B. Następnym krokiem w osiąganiu efektów oszczędnościowych, równie ważnym jak restrukturyzacja produkcji, jest planowane połączenie COMP z firmą zależną ELZAB. Szczegóły tego planu, wraz z korzyściami i parametrami, zostały podane do publicznej wiadomości w wcześniejszym raporcie bieżącym.

Poprawa efektywności wynikająca z oszczędności strukturalnych oraz zwiększenie przepływów operacyjnych dzięki lepszemu wynikowi na poziomie EBIT/EBITDA, jak również inne korzystne czynniki, umożliwią dalszy wzrost transferu do akcjonariuszy w 2024 roku. Plan Zarządu zakłada wypłatę minimum 7,5 zł na jedną akcję w 2024 roku, w porównaniu do 6,5 zł na jedną akcję planowanego do realizacji w całym 2023 roku. Transfer dokona się poprzez wykorzystanie upoważnienia walnego zgromadzenia Spółki do skupu akcji własnych do końca 2024 roku, przy bezpiecznym poziomie zadłużenia. Poziom zadłużenia netto Spółki przestaje być strategicznie istotny dzięki osiągniętemu w tym roku korzystnemu poziomowi zadłużenia w relacji do zysku EBITDA. Możliwy jest wzrost zadłużenia netto w wypadku okresów większej realizacji biznesu.

Połączenie z ELZAB umożliwi optymalizację modelu sprzedaży zagranicznej na poziomie COMP i pozyskanie ewentualnych partnerów tam, gdzie nie będzie możliwe osiąganie zakładanych celów samodzielnie. Będziemy również przeglądać linie produktowe związane ze spółkami zależnymi w Polsce, aby dalej optymalizować naszą działalność.

Kluczowym celem strategii COMP 2025 Next Generation jest osiągnięcie wzrostu i bezpieczeństwa finansowego niezależnego od zmian regulacyjnych skutkujących obowiązkową fiskalizacją nowych grup podatkowych. Plan Spółki zakłada generowanie stałych przychodów z usług dodatkowych na urządzeniach fiskalnych i z abonamentowej sprzedaży urządzeń, co będzie oznaczało pełną transformację w kierunku urządzeń wielofunkcyjnych.”

Komunikat z dnia 25 października 2023 r. „Podniesienie celów finansowych na 2023 rok zawartych w strategii COMP 2025 Next Generation”

„Zarząd Comp S.A. z siedzibą w Warszawie („Spółka”) potwierdza, że wzrost zysku EBITDA i wzrost transferu do akcjonariuszy to główne cele finansowe strategii COMP 2025 Next Generation.

Spółka podnosi szacunkowy wynik EBITDA na 2023 r. do poziomu ok 100-105 mln zł (z minimum 95 mln zł). Cele finansowe na kolejne lata wyrażone liczbowo pozostają bez zmian (szacunkowy wynik EBITDA: ok 115 mln zł w 2024 r. oraz ok. 135 mln zł w 2025 r.).

Na zmianę wcześniej podanych przewidywań w 2023 roku wpływa szereg korzystnych dla grupy kapitałowej rozstrzygnięć w obszarach cyfryzacji oraz cyberbezpieczeństwa z datą realizacji jeszcze w tym roku. Jednocześnie uwzględniamy przewidywane jednorazowe odpisy i rezerwy związane z planowanym porządkowaniem wszystkich linii produktowych w sektorze Retail zapowiadany w aktualizacji strategii zawartej w raporcie bieżącym nr 34/2023 z dnia 29 września 2023 r.

Spółka potwierdza wysoką generację gotówki jako wynik działań strategicznych, w tym koncentracji na właściwych kierunkach rozwoju oraz inwestycji i nakładów, jakie zostały w tym celu poniesione w poprzednich latach. W konsekwencji, rośnie transfer do akcjonariuszy, którego wartość na jedną akcję więcej niż podwoi się w przyszłym roku od początku realizacji strategii COMP 2025 Next Generation: 3,5 zł na jedną akcję wypłacone w 2022 r., 6,5 zł w obecnym roku i minimum 7,5 zł planowane w przyszłym roku.

Zarząd Comp S.A. wskazuje, że zaprezentowany w niniejszym raporcie bieżącym termin „szacunkowy wynik EBITDA” na poziomie skonsolidowanym nie jest zdefiniowany w obowiązujących standardach rachunkowości i może stanowić Alternatywny Pomiar Wyniku w rozumieniu wytycznych ESMA/2015/1415, którego definicję Spółka zawarła w raporcie bieżącym nr 3/2022 z dnia 31 marca 2022 r.”

W raporcie z dnia 25 października br Spółka potwierdziła wysoką generację gotówki jako wynik działań strategicznych, w tym koncentracji na właściwych kierunkach rozwoju oraz inwestycji i nakładów, jakie zostały w tym celu poniesione w poprzednich latach. W konsekwencji, rośnie transfer do akcjonariuszy, którego wartość na jedną akcję więcej niż podwoi się w przyszłym roku od początku realizacji strategii COMP 2025 Next Generation: 3,5 zł na jedną akcję wypłacone w 2022 r., 6,5 zł w obecnym roku i minimum 7,5 zł planowane w przyszłym roku.

W związku ze zbliżającym się połączeniem z Elzab SA i dalszym uproszczeniem struktury grupy kapitałowej Spółka dokonuje przeglądu obecności na rynkach zagranicznych. Jak Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 34/2023 z dnia 29 września 2023 r. będziemy również przeglądać linie produktowe związane ze spółkami zależnymi w Polsce, aby dalej optymalizować naszą działalność. Głównym kryterium oceny jest saldo gotówkowe prowadzonej działalności na danym rynku, generowane w ramach całej grupy kapitałowej. Ma to na celu dalsze wzmocnienie pozycji gotówkowej Spółki, która jest jednym z dwóch priorytetów strategii.

Drugie kryterium to optymalne wykorzystanie zasobów w celu realizacji wzrostu wyników finansowych na poziomie operacyjnym w najbliższych latach, zgodnie z założeniami strategii COMP 2025 Next Generation.

Spółka potwierdza duże prawdopodobieństwo wzrostu perspektyw sprzedaży usług dodanych w Polsce w najbliższym okresie, co stanowić będzie połączenie wzrostu zakontraktowania oraz wieloletnich budżetach klientów.

Cele finansowe strategii pozostają bez zmian: wzrost wyniku na poziomie EBITDA w przedziale 100-105 mln zł za 2023 rok oraz wzrost transferu do akcjonariuszy do minimum 7,5 zł w przyszłym roku.

Podpisy wszystkich członków Zarządu Comp S.A.

Data	Imię i nazwisko	Stanowisko / Funkcja	Podpis
23.11.2023	Robert Tomaszewski	Prezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
23.11.2023	Krzysztof Morawski	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
23.11.2023	Jarosław Wilk	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>
23.11.2023	Andrzej Wawer	Wiceprezes Zarządu	<i>Dokument podpisany elektronicznie</i>