



SPÓŁKA PASSUS S.A.

**ŁĄCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU**

WARSZAWA, 15 KWIETNIA 2024



Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

SPIS TREŚCI

ŁĄCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	3
ŁĄCZNE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	5
ŁĄCZNE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
ŁĄCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
ŁĄCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
DODATKOWE INFORMACJE DO ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
Informacje ogólne	10
Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	11
Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków	23
1. Przychody ze sprzedaży i segmenty operacyjne	26
2. Wartość firmy	32
3. Inwestycje w jednostkach zależnych	32
4. Wartości niematerialne	34
5. Rzeczowe aktywa trwałe	36
6. Leasing	37
7. Aktywa oraz zobowiązania finansowe	37
8. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody	42
9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	44
10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	45
11. Kapitał własny	45
12. Świadczenia pracownicze	45
13. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	46
14. Pozostałe krótkoterminowe aktywa i rozliczenia międzyokresowe	46
15. Aktywa i zobowiązania z tytułu umowy	47
16. Przychody i koszty operacyjne	48
17. Przychody i koszty finansowe, straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych, zyski i straty z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie	48
18. Podatek dochodowy	50
19. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy	50
20. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	51
21. Umowy gwarancji finansowej oraz aktywa i zobowiązania warunkowe	52
22. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych	53
23. Zarządzanie kapitałem	56
24. Zdarzenia po dniu bilansowym	57
25. Pozostałe informacje	58
26. Podpisanie łącznego sprawozdania finansowego	62

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

ŁĄCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Noty	31.12.2023	31.12.2022*	31.12.2022
Aktywa trwałe				
Wartość firmy	3	1 988	1 988	229
Wartości niematerialne	4	1 506	8 636	8 636
Rzeczowe aktywa trwałe	5	2 547	2 169	2 169
Należności długoterminowe		740	318	318
Inne długoterminowe aktywa finansowe	9	5 246	424	1 880
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	1 879	2 431	2 084
Aktywa trwałe		13 906	15 966	15 316
Aktywa obrotowe				
Zapasy		2 063	145	145
Pożyczki	7	4 588	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	9	20 797	8 830	7 737
Pozostałe aktywa i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14	9 348	14 257	14 244
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	10 995	28 923	25 563
Aktywa obrotowe		47 791	52 155	47 689
Aktywa razem		61 697	68 121	63 005

* W związku z połączeniem Wisenet Sp. z o.o. z Passus S.A. w dniu 29 grudnia 2023 roku dane za rok 2022 zostały zaprezentowane jako połączone dane obu spółek.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

ŁĄCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (CD.)

PASYWA	Noty	31.12.2023	31.12.2022*	31.12.2022
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	11	205	205	205
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	11	2 968	2 968	2 968
Zyski zatrzymane:		16 359	13 001	10 628
- zysk (strata) z lat ubiegłych		13 001	9 326	7 902
- zysk (strata) netto		3 358	3 675	2 726
Kapitał własny		19 532	16 174	13 801
Zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	6	543	563	563
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	12	17	19	19
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14	-	267	267
Zobowiązania długoterminowe		560	849	849
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	13	22 045	26 412	25 524
Zobowiązania z tytułu umowy	15	15 326	20 458	18 605
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		951	676	674
Zobowiązania z tytułu leasingu	6	538	514	514
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	12	2 476	2 422	2 422
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe		261	396	396
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14	8	220	220
Zobowiązania krótkoterminowe		41 605	51 098	48 355
Zobowiązania razem		42 165	51 947	49 204
Pasywa razem		61 697	68 121	63 005

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

ŁĄCZNE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

Wyszczególnienie	Noty	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022*	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	1	73 098	66 940	64 267
Amortyzacja		3 297	2 921	2 921
Zużycie materiałów i energii		352	196	195
Usługi obce		16 503	18 247	18 020
Podatki i opłaty		28	39	38
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	12	4 999	4 945	4 675
Pozostałe koszty rodzajowe		1 395	1 432	1 429
Wartość sprzedanych licencji obcych, wsparcia i sprzętu		41 996	35 969	34 828
Pozostałe przychody operacyjne	16	701	1 678	1 633
Pozostałe koszty operacyjne	16	50	476	493
Zysk z działalności operacyjnej		5 179	4 393	3 301
Straty z tyt. oczekiwanych strat kredytowych (-)		(15)	(123)	(119)
Przychody finansowe	17	129	64	54
Koszty finansowe	17	330	198	296
Zysk przed opodatkowaniem		4 963	4 136	2 940
Podatek dochodowy	18	1 605	461	214
Zysk netto z działalności kontynuowanej		3 358	3 675	2 726
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-
Zysk (strata) netto		3 358	3 675	2 726

ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (ZŁ)

Wyszczególnienie	Noty	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022*	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
z działalności kontynuowanej i działalności ogółem				
- podstawowy	19	1,64	1,79	1,33
- rozwodniony	19	1,64	1,79	1,33

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

ŁĄCZNE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	Noty	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022*	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
Zysk (strata) netto		3 358	3 675	2 726
Pozostałe całkowite dochody				
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego		-	-	-
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego		-	-	-
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu		-	-	-
Całkowite dochody		3 358	3 675	2 726

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

ŁĄCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku	Noty	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nomin.	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2023 roku	11	205	2 968	-	13 001	16 174
Zmiana struktury grupy	11	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	11	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto za okres od 01.01 do 31.12.2023 roku	11	-	-	-	3 358	3 358
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2023 roku		-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody		-	-	-	3 358	3 358
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2023 roku		-	-	-	3 358	3 358
Saldo na dzień 31.12.2023 roku		205	2 968	-	16 359	19 532

Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku*	Noty	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nomin.	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	11	192	1 182	1 403	9 270	12 047
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	11	13	1 786	(1 842)	56	13
Wycena opcji (program płatności akcjami)	11	-	-	439	-	439
Razem transakcje z właścicielami	11	13	1 786	(1 403)	56	452
Zysk (strata) netto za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku	11	-	-	-	3 675	3 675
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku		-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody		-	-	-	3 675	3 675
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2022 roku		13	1 786	(1 403)	3 731	4 127
Saldo na dzień 31.12.2022 roku		205	2 968	-	13 001	16 174

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku	Noty	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nomin.	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	11	192	1 182	1 403	7 846	10 623
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	11	13	1 786	(1 842)	56	13
Wycena opcji (program płatności akcjami)	11	-	-	439	-	439
Razem transakcje z właścicielami		13	1 786	(1 403)	56	452
Zysk (strata) netto za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku	11	-	-	-	2 726	2 726
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku		-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody		-	-	-	2 726	2 726
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2022 roku		13	1 786	(1 403)	2 782	3 178
Saldo na dzień 31.12.2022 roku		205	2 968	-	10 628	13 801

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

ŁĄCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	Noty	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022 *	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		4 963	4 136	2 940
Korekty razem:		(13 927)	24 261	24 332
Amortyzacja	4, 5	3 297	2 983	2 921
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (Zysk) strata ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	17	(15)	(124)	(119)
Koszty odsetek	17	(4)	-	-
Przychody z odsetek	17	-	-	148
Koszt programów płatności w formie akcji	17	(118)	(6)	(6)
Zmiana stanu zapasów		-	453	453
Zmiana stanu należności		(1 917)	(22)	(22)
Zmiana stanu zobowiązań		(12 375)	13 398	12 854
Zmiana stanu rezerw		(3 209)	6 253	6 752
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych		(83)	(446)	(407)
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów		(327)	11	(110)
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. umowy		(479)	(562)	-
Zmiana stanu pozostałych aktywów		(1 129)	4 443	4 882
Zmiana stanu pozostałych aktywów		2 432	(2 120)	(3 014)
Środki pieniężne z działalności		(8 964)	28 397	27 272
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej		(110)	(90)	(90)
Zapłacony podatek dochodowy		(693)	(1 011)	(1 011)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(9 767)	27 296	26 171
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	4	(1 730)	(6 040)	(6 040)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		93	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych		-	(100)	(100)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	5	(1 328)	(180)	(180)
Pożyczki udzielone		(4 470)	-	-
Otrzymane odsetki		11	6	6
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych		-	777	777
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(7 424)	(5 537)	(5 537)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	11	-	14	14
Nabycie akcji własnych		-	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		5 954	5 287	5 287
Splata kredytów i pożyczek		(5 954)	(5 287)	(5 287)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	6	(648)	(662)	(662)
Odsetki zapłacone	6	(89)	(57)	(57)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(737)	(705)	(705)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych		(17 928)	21 054	19 929
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych		-	-	-
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	19	(17 928)	21 054	19 929
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		28 923	7 869	5 634
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	10	10 995	28 923	25 563

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

DODATKOWE INFORMACJE DO ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Informacje ogólne

Informacje o jednostce

Spółka Passus S.A. zwana dalej Spółką została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 22 lipca 2014 roku. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla miasta Warszawa - XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000518853. Spółce nadano numer statystyczny REGON 147353931. Akcje Spółki są notowane na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych na rynku głównym.

Siedziba Spółki mieści się przy ul. Goraszewskiej 19 w Warszawie 02-910.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień podpisania łącznego sprawozdania finansowego tj. 15 kwietnia 2024 roku wchodził:

- Tadeusz Dudek – Prezes Zarządu
- Bartosz Dzirba – Wiceprezes Zarządu
- Łukasz Bieńko – Członek Zarządu
- Michał Czernikow – Członek Zarządu
- Dorota Deręg – Członek Zarządu
- Dariusz Kostanek – Członek Zarządu

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do dnia 15 kwietnia 2024 roku miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu Spółki:

- Rezygnacja z pełnienia funkcji Członka Zarządu przez Panią Karolinę Janicką w dn. 31 stycznia 2023 roku. Pani Karolina Janicka przestała pełnić funkcję członka Zarządu z dniem 31 stycznia 2023 roku.
- Powołanie, z dniem 1 lutego 2023 roku, przez Radę Nadzorczą Passus S.A. Pani Doroty Deręg do Zarządu Spółki i powierzenie jej funkcji Członka Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 15 kwietnia 2024 roku wchodził:

- Paweł Misiurewicz - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Jacek Jerzy Figuła - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Philippe Pascal Rene Gautier - Członek Rady Nadzorczej
- Łukasz Żuk - Członek Rady Nadzorczej
- Kamil Jastrzębski - Członek Rady Nadzorczej
- Robert Reiwer - Członek Rady Nadzorczej

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do dnia 15 kwietnia 2024 roku miały miejsce następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

- W dniu 29 listopada 2023 roku powołano na Członka Rady Nadzorczej Pana Kamila Jastrzębskiego i Pana Roberta Reiwer, a odwołano Pana Jacka Czykiel.

Charakter działalności Spółki

Podstawowymi przedmiotami działalności Spółki są:

- Działalność związana z integracją rozwiązań IT, tj. sprzedaż i wdrożenie rozwiązań firm trzecich - największych globalnych producentów urządzeń i oprogramowania służących do monitorowania sieci i aplikacji, poprawy ich wydajności, ochrony przed cyberatakami, zapobiegania wyciekom danych, identyfikacji luk i słabych punktów w infrastrukturze IT (**Segment Integracja IT**).
- Do dnia 6 czerwca 2023 działalność związana z tworzeniem własnego oprogramowania – jego projektowaniem, rozwojem, sprzedażą, wdrożeniem oraz świadczeniem usług wsparcia. Tworzone aplikacje służą w szczególności wsparciu zespołów IT dużych firm i organizacji w procesie zapewnienia ciągłości i wydajności pracy sieci i aplikacji oraz wykrywania zagrożeń dla bezpieczeństwa IT oraz minimalizacji ich skutków (**Segment Produkty Własne**).

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

- Świadczenie usług o holdingowym charakterze na rzecz spółek w Grupie oraz usługi związane z obecnością na Rynku Głównym Giełdy Papierów Wartościowych (**Segment Holding**).

Szerszy opis działalności prowadzonej przez Spółkę został przedstawiony w nocie nr 1 dotyczącej przychodów ze sprzedaży i segmentów operacyjnych.

Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze łączne sprawozdanie finansowe sporządzone za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku, zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 15 kwietnia 2024 roku (patrz nota 26).

Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

a) Podstawa sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego

Łączne sprawozdanie finansowe za okres obejmujący 12 miesięcy i zakończony 31 grudnia 2023 roku, sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami zatwierdzonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (dalej łącznie zwane „MSSF”), obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku.

Walutą funkcjonalną Spółki oraz walutą prezentacji niniejszego łącznego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Łączne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego łącznego sprawozdania finansowego nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Wpływ wojny w Ukrainie

Konflikt między Federacją Rosyjską a Ukrainą może wpłynąć na destabilizację gospodarki zarówno w Polsce, jak w całej Unii Europejskiej. Spółka prowadzi ekspansję zagraniczną mającą na celu sprzedaż produktów własnych, a jednym z dystrybutorów była działająca na terenie Wspólnoty Niepodległych Państw spółka KomSvyazEnergy. Dotychczas Spółka nie dokonała sprzedaży systemu Sycopa w żadnym z krajów biorących udział w konflikcie, natomiast umowa z KomSvyazEnergy została zawieszona. Nie można wykluczyć, że przedłużające się działania wojenne lub eskalacja konfliktu i/lub sankcje gospodarcze uniemożliwią sprzedaż rozwiązań Spółki w tym regionie w dłuższym okresie.

b) Zmiany standardów lub interpretacji

Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące i zastosowane przez Spółkę od 2023 roku

Nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, które obowiązują od 1 stycznia 2023 roku oraz ich wpływ na łączne sprawozdanie Spółki:

- Nowy MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia”
Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastąpił dotychczasowy MSSF 4. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.
Nowy standard nie wpłynął na sprawozdania finansowe Spółki, ponieważ umowy, które zawiera nie spełniają definicji umów ubezpieczeniowych.
- Zmiana do MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia”
Rada ustanowiła przepisy przejściowe dotyczące danych porównawczych dla podmiotów, które równocześnie wdrażają MSSF 17 i MSSF 9, aby zmniejszyć potencjalne niedopasowania księgowo wynikające z różnic między tymi standardami. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.
Zmiana nie wpłynęła na sprawozdania finansowe Spółki.
- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”
Rada MSR doprecyzowała, które informacje dotyczące polityki rachunkowości stosowanej przez jednostkę są istotne i wymagają ujawnienia w sprawozdaniu finansowym. Zasady skupiają się na dostosowaniu ujawnień do indywidualnych okoliczności jednostki. Rada przestrzega przed stosowaniem

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

wystandaryzowanych zapisów skopiowanych z MSSF oraz oczekuje, że podstawa wyceny instrumentów finansowych będzie uznana za istotną informację.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku.

- Zmiana MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”

Rada wprowadziła do standardu definicję szacunku księgowego: Szacunki księgowe to kwoty pieniężne w sprawozdaniu finansowym, które podlegają niepewności wyceny. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana nie miała wpływu na sprawozdania finansowe Spółki.

- Zmiana do MSR 12 „Podatek dochodowy”

Rada wprowadziła zasadę, iż jeśli w wyniku transakcji powstają równocześnie dodatnie i ujemne różnice przejściowe w tej samej kwocie, należy ująć aktywa i rezerwę na odroczonego podatku dochodowego nawet wówczas, gdy transakcja nie wynika z połączenia, ani nie ma wpływu na wynik księgowy lub podatkowy. Oznacza to konieczność ujmowania aktywów i rezerwy na podatek odroczone np. gdy różnice przejściowe w równych kwotach występują w przypadku leasingu (odrębna różnica przejściowa od zobowiązania i od prawa do użytkowania) lub w przypadku zobowiązań z tytułu rekultywacji. Nie została zmieniona zasada mówiąca o tym, że aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego kompensuje się, jeśli kompensacie podlegają aktywa i zobowiązania z tytułu podatku bieżącego. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana nie miała wpływu na sprawozdania finansowe Spółki.

- Zmiana do MSR 12 „Podatek dochodowy”

Zmiana wprowadza tymczasowe zwolnienie z ujmowania podatku odroczonego wynikającego z wdrożenia międzynarodowej reformy podatkowej (Filar II) i obowiązek wprowadzenia dodatkowych ujawnień z tym związanych. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana nie miała wpływu na sprawozdania finansowe Spółki.

Standardy i interpretacje obowiązujące w wersji opublikowanej przez IASB, lecz nie zatwierdzone przez Unię Europejską, wykazywane są poniżej w punkcie dotyczącym standardów i interpretacji, które nie weszły w życie.

Zastosowanie standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie

W niniejszym łącznym sprawozdaniu finansowym nie skorzystano z dobrowolnego wcześniejszego zastosowania standardu lub interpretacji.

Opublikowane standardy i interpretacje, które nie weszły w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku i ich wpływ na sprawozdanie Spółki

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zostały opublikowane nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, obowiązujące dla okresów rocznych następujących po 2023 roku. Lista obejmuje również zmiany, standardy i interpretacje opublikowane ale niezaakceptowane jeszcze przez Unię Europejską.

- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

Rada MSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach:

- doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw jakie posiada jednostka na dzień bilansowy,
- intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.

W związku z tym, że Spółka stosuje już zasady spójne ze zmienionym standardem, zmiany nie będą miały wpływu na jej sprawozdania finansowe.

- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

Zmiana doprecyzowuje, że na dzień bilansowy jednostka nie bierze pod uwagę kowenantów, które będą musiały być spełnione w przyszłości, rozważając klasyfikację zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych. Jednostka powinna natomiast ujawnić informacje o tych kowenantach w notach objaśniających do sprawozdania finansowego. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.

Spółka szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

- Zmiana do MSSF 16 „Leasing”

Zmiana doprecyzowuje wymogi w odniesieniu do wyceny zobowiązania leasingowego powstającego wskutek transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego. Ma zapobiec nieprawidłowemu ujmowaniu wyniku na transakcji w części dotyczącej zachowanego prawa do użytkowania w przypadku, gdy płatności leasingowe są zmienne i nie zależą od indeksu lub stawki. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.

Spółka nadal szacuje wpływ zmiany na jej sprawozdanie finansowe.

- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 “Instrumenty finansowe – ujawnianie informacji”

Zmiany doprecyzowują cechy umów finansowania zobowiązań wobec dostawców (tzw. umowy faktoringu odwrotnego) oraz wprowadzają obowiązek ujawniania informacji na temat umów zawartych z dostawcami, w tym ich warunki, kwoty tych zobowiązań, terminy płatności i informacje o ryzyku płynności. Zmiany obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.

Spółka nadal szacuje wpływ zmian na jej sprawozdanie finansowe.

- Zmiana do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”

Zmiana wyjaśnia, w jaki sposób jednostka powinna ocenić, czy dana waluta jest wymierna i jak powinna ustalić kurs wymiany w przypadku braku wymienialności, a także wymaga ujawnienia informacji, które pozwolą użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumieć wpływ braku wymienialności waluty. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub później.

Spółka nadal szacuje wpływ zmian na jej sprawozdanie finansowe.

Spółka zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje.

c) Zasady rachunkowości

Łączne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem kosztów realizacji programów motywacyjnych zawierających płatności oparte o akcje, które są wyceniane poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych.

Prezentacja łącznych informacji finansowych

Łączne informacje finansowe prezentowane są zgodnie z MSR 1. Spółka prezentuje odrębnie „Łączne sprawozdanie z wyniku”, które zamieszczone jest bezpośrednio przed „Łącznym sprawozdaniem z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów”.

„Łączne sprawozdanie z wyniku” prezentowane jest w wariantcie porównawczym, natomiast „Łączne sprawozdanie z przepływów pieniężnych” sporządzane jest metodą pośrednią.

W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości, prezentacji lub korekty błędów, Spółka prezentuje sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone dodatkowo na początek okresu porównawczego, jeżeli powyższe zmiany są istotne dla danych prezentowanych na początek okresu porównywalnego. W takiej sytuacji prezentacja not do trzeciego sprawozdania z sytuacji finansowej nie jest wymagana.

Segmenty operacyjne

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych Zarząd Spółki kieruje się liniami produktowymi, które reprezentują główne usługi oraz wyroby dostarczane przez Spółkę. Każdy z segmentów jest zarządzany odrębnie w ramach danej linii produktowej, z uwagi na specyfikę świadczonych usług oraz produktów wymagających odmiennych technologii, zasobów oraz podejścia do realizacji.

Zgodnie z MSSF 8 wyniki segmentów operacyjnych wynikają z wewnętrznych raportów weryfikowanych okresowo przez Zarząd Spółki (główny organ decyzyjny w Spółce). Zarząd Spółki analizuje wyniki segmentów operacyjnych na poziomie zysku operacyjnego. Pomiar wyników segmentów operacyjnych stosowany w kalkulacjach zarządczych zbieżny jest z zasadami rachunkowości, zastosowanymi przy sporządzaniu łącznych sprawozdań finansowych.

Przychody ze sprzedaży wykazane w łącznym sprawozdaniu z wyniku nie różnią się od przychodów prezentowanych w ramach segmentów operacyjnych, za wyjątkiem przychodów nieprzypisanych do segmentów oraz wyłączeń dotyczących transakcji pomiędzy segmentami.

Zarząd Spółki nie analizuje aktywów Spółki w podziale na segmenty operacyjne.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Łączenie jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą

Prawne połączenie Spółki dominującej z jej spółką zależną jest ujmowane przy użyciu wartości dotyczących jednostki zależnej wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej; kwoty te zawierają wartości rozpoznane w skonsolidowanym sprawozdaniu jednostki dominującej wynikające z nabycia jednostki zależnej. Wyniki i sprawozdanie z sytuacji jednostki zależnej ujmowane są metodą łączenia udziałów, z przekształceniem danych porównawczych. Metoda łączenia udziałów polega na sumowaniu poszczególnych pozycji odpowiednich aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów połączonych spółek według stanu na dzień połączenia po uprzednim doprowadzeniu ich do wartości do jednolitych metod wyceny i dokonaniu wyłączeń.

Transakcje w walutach obcych

Łączne informacje finansowe prezentowane są w złotym polskim (zł), który jest również walutą funkcjonalną Spółki.

Co do zasady, transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji (kurs spot).

Na dzień bilansowy pozycje pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu zamknięcia obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego, tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe powstałe z rozliczenia transakcji lub przeliczenia pozycji pieniężnych innych niż instrumenty pochodne, ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych w kwocie netto, za wyjątkiem różnic kursowych kapitalizowanych w wartości aktywów w przypadkach określonych zasadami rachunkowości (przedstawione w punkcie dotyczącym kosztów finansowania zewnętrznego).

Wartość firmy

Wartość firmy ujmowana jest początkowo zgodnie z MSSF 3, przy czym dla przejęć przed datą przejścia zastosowano zwolnienie z retrospektywnego zastosowania MSSF3, zgodnie z MSSF 1. Wartości firmy nie amortyzuje się, zamiast tego corocznie przeprowadzany jest test na utratę wartości zgodnie z MSR 36 (patrz podpunkt dotyczący utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych).

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują znaki towarowe, patenty i licencje, oprogramowanie komputerowe, koszty prac rozwojowych oraz pozostałe wartości niematerialne, które spełniają kryteria ujęcia określone w MSR 38. W pozycji tej wykazywane są również wartości niematerialne, które nie zostały jeszcze oddane do użytkowania (wartości niematerialne w trakcie wytwarzania).

Wartości niematerialne na dzień bilansowy wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności korygowane od momentu zmiany szacunku.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

Spółka	Okres
Oprogramowanie komputerowe	2-5 lat
Zakończone prace rozwojowe	3-5 lat

Oprogramowanie komputerowe zakupione dla celów realizacji konkretnej umowy z klientem, której okres realizacji przekracza 12 miesięcy, amortyzowane jest w okresie realizacji tej umowy. Wartości niematerialne o niskiej jednostkowej wartości (poniżej 10.000 zł) amortyzowane są jednorazowo w momencie ich przyjęcia do użytkowania. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania nie są amortyzowane, lecz corocznie są poddawane testom na utratę wartości. Posiadane przez Spółkę wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania obejmują nieukończone prace rozwojowe.

Koszty prac badawczych są ujmowane w wyniku w momencie ich poniesienia.

W Spółce prowadzone są prace rozwojowe związane z opracowywaniem nowych rozwiązań informatycznych, służących do analizy ruchu sieciowego i wykrywania zagrożeń, a także ekstrakcji i analizy danych z ruchu sieciowego i strumieni informacji, przeznaczonych do licencjonowania klientom Spółki.

Nakłady bezpośrednio związane z pracami rozwojowymi ujmowane są jako wartości niematerialne, tylko wtedy gdy spełnione są następujące kryteria:

- ukończenie składnika wartości niematerialnych jest wykonalne z technicznego punktu widzenia tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

- Spółka zamierza ukończyć składnik oraz użytkować go lub sprzedać,
- Spółka jest zdolna do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- składnik wartości niematerialnych będzie przynosił korzyści ekonomiczne, a Spółka potrafi tę korzyść udowodnić m.in. poprzez istnienie rynku lub użyteczność składnika dla potrzeb Spółki,
- dostępne są środki techniczne, finansowe i inne niezbędne do ukończenia prac rozwojowych w celu sprzedaży lub użytkowania składnika,
- nakłady poniesione w trakcie prac rozwojowych można wiarygodnie wycenić i przyporządkować do danego składnika wartości niematerialnych.

Nakłady ponoszone na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Ocena przyszłych korzyści odbywa się na podstawie zasad określonych w MSR 36.

Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego, zgodnie z którym składniki aktywów są ujmowane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Zakończone prace rozwojowe są amortyzowane liniowo przez przewidywany okres uzyskiwania korzyści, który przeciętnie wynosi 3 lata.

Spółka rozwija oprogramowanie w sposób ciągły, tj. po ukończeniu jednej wersji oprogramowania kontynuowane są prace nad kolejną wersją, która zastępuje wersje wcześniejsze w ofercie produktowej Spółki. Koszty związane z rozwojem nowych wersji oprogramowania, ponoszone w okresach późniejszych, traktowane są jako prace rozwojowe i ujmowane zgodnie z polityką opisaną powyżej.

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

Spółka	Okres
Maszyny i urządzenia	3-10 lat
Środki transportu	5 lat

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

Leasing

Spółka jako leasingobiorca

Dla każdej umowy Spółka podejmuje decyzję, czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing. Leasing został zdefiniowany jako umowa lub część umowy, która przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów (bazowy składnik aktywów) na dany okres w zamian za wynagrodzenie. W tym celu analizuje się trzy podstawowe aspekty:

- czy umowa dotyczy zidentyfikowanego składnika aktywów, który albo jest wyraźnie określony w umowie lub też w sposób dorozumiany w momencie udostępnienia składnika aktywów Spółki,
- czy Spółka ma prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów przez cały okres użytkowania w zakresie określonym umową,
- czy Spółka ma prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów przez cały okres użytkowania.

W dacie rozpoczęcia Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązanie z tytułu leasingu. Prawo do użytkowania jest pierwotnie wyceniane w cenie nabycia składającej się z wartości początkowej zobowiązania z tytułu leasingu, początkowych kosztów bezpośrednich, szacunku kosztów przewidywanych w związku z demontażem bazowego składnika aktywów i opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszonych o zachęty leasingowe.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Spółka amortyzuje prawa do użytkowania metodą liniową od daty rozpoczęcia do końca okresu użytkowania prawa do użytkowania lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza. Jeśli występują ku temu przesłanki, prawa do użytkowania poddaje się testom na utratę wartości zgodnie z MSR 36.

Na dzień rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty z wykorzystaniem stopy procentowej leasingu, jeśli można ją łatwo ustalić. W przeciwnym wypadku stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Opłaty leasingowe uwzględniane w wartości zobowiązania z tytułu leasingu składają się ze stałych opłat leasingowych, zmiennych opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki, kwot oczekiwanych do zapłaty jako gwarantowana wartość końcowa oraz płatności z tytułu opcji wykonania kupna, jeśli ich wykonanie jest racjonalnie pewne.

W kolejnych okresach zobowiązanie z tytułu leasingu jest pomniejszane o dokonane spłaty i powiększane o naliczone odsetki. Wycena zobowiązania z tytułu leasingu jest aktualizowana w celu odzwierciedlenia zmian umowy oraz ponownej oceny okresu leasingu, wykonania opcji kupna, gwarantowanej wartości końcowej lub opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki. Co do zasady aktualizacja wartości zobowiązania jest ujmowana jako korekta składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Spółka stosuje dopuszczone standardem praktyczne rozwiązania dotyczące leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w których bazowy składnik aktywów jest niskiej wartości. W odniesieniu do takich umów zamiast ujmować aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania z tytułu leasingu, opłaty leasingowe ujmują się w wyniku metodą liniową w trakcie okresu leasingu.

Spółka prezentuje prawa do użytkowania w tych samych pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej, co bazowe składniki aktywów, a więc w rzeczowych aktywach trwałych.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

- wartość firmy,
- wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz
- wartości niematerialne, które jeszcze nie są użytkowane (m.in. niezakończone prace rozwojowe).

W odniesieniu do pozostałych składników wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, udziałów w podmiotach powiązanych oraz aktywach z tytułu prawa do użytkowania dokonywana jest ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. W razie stwierdzenia, że jakieś zdarzenia lub okoliczności mogą wskazywać na trudność w odzyskaniu wartości bilansowej danego składnika aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości.

Dla potrzeb przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywa grupowane są na najniższym poziomie, na jakim generują przepływy pieniężne niezależnie od innych aktywów lub grup aktywów (tzw. ośrodki wypracowujące przepływy pieniężne). Składniki aktywów samodzielnie generujące przepływy pieniężne testowane są indywidualnie.

Wartość firmy jest alokowana do tych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, z których oczekuje się korzyści synergii wynikających z połączenia jednostek gospodarczych, przy czym ośrodkami wypracowującymi przepływy pieniężne są co najmniej segmenty operacyjne.

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których aktywa te należą, wówczas wartość bilansowa jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

Odpis z tytułu utraty wartości ośrodka w pierwszej kolejności przypisywany jest do wartości firmy. Pozostała kwota odpisu obniża proporcjonalnie wartość bilansową aktywów wchodzących do ośrodka wypracowującego przepływy.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w wyniku w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisy aktualizujące wartość firmy nie podlegają odwróceniu w kolejnych okresach. W przypadku pozostałych składników aktywów, na kolejne dni bilansowe oceniane są przesłanki wskazujące na możliwość odwrócenia odpisów aktualizujących. Odwrócenie odpisu ujmowane jest w wyniku w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Instrumenty finansowe

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

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe są wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, gdy Spółka staje się stroną umowy tego instrumentu. Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży aktywów i zobowiązań finansowych ujmują się na dzień zawarcia transakcji.

Składnik aktywów finansowych wyłącza się ze sprawozdania z sytuacji finansowej w przypadku, gdy wygasają umowne prawa do przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych lub gdy składnik aktywów finansowych oraz zasadniczo całe ryzyko i korzyści z nim związane zostają przeniesione na inny podmiot.

Spółka wyłącza ze sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie przestało istnieć, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

Aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej.

Aktywa finansowe

Na dzień nabycia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów finansowych, poza kategorią aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług, które Spółka wycenia w ich cenie transakcyjnej w rozumieniu MSSF 15, przy czym nie dotyczy to tych pozycji należności z tytułu dostaw i usług, których termin płatności jest dłuższy niż rok i które zawierają istotny komponent finansowania zgodnie z definicją z MSSF 15.

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Spółka klasyfikuje z podziałem na:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach. Spółka dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych do kategorii na podstawie modelu biznesowego funkcjonującego w Spółce w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz wynikających z umowy przepływów pieniężnych charakterystycznych dla składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki (i nie zostały wyznaczone w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik):

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,
- warunki umowy dotyczące składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

- pożyczki,
- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (z wyłączeniem tych, dla których nie stosuje się zasad MSSF 9).

Spółka nie posiada aktywów finansowych zaklasyfikowanych do pozostałych trzech kategorii tj.:

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz,
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Wymienione klasy aktywów finansowych prezentowane są w łącznym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na aktywa długoterminowe i krótkoterminowe pozycjach „Pożyczki i należności” i „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności”. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Z uwagi na nieistotne kwoty Spółka nie wyodrębnia przychodów z tytułu odsetek jako osobnej pozycji, lecz ujmuje je w przychodach finansowych.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Straty z tytułu utraty wartości aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie pomniejszone o zyski z tytułu odwrócenia odpisów aktualizujących Spółka ujmuje w wyniku w pozycji „Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych”. Zyski i straty powstałe w związku z wyłączeniem aktywów należących do tej kategorii ze sprawozdania z sytuacji finansowej Spółka ujmuje w wyniku w pozycji „Zysk (strata) z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie”. Pozostałe zyski i straty z aktywów finansowych ujmowane w wyniku, w tym różnice kursowe, prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe.

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ze względu na model biznesowy i charakter przepływów z nimi związanych podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy w celu ujęcia oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości. Sposób dokonywania tej oceny i szacowania odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych różni się dla poszczególnych klas aktywów finansowych:

- Dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według charakteru właścicielskiego podmiotów (jednostki budżetowe, spółki z udziałem Skarbu Państwa, spółki giełdowe, podmioty prywatne, itd.). Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o szacunkowy rating dla danej grupy podmiotów.
- W odniesieniu do pozostałych klas aktywów, w przypadku instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, Spółka zakłada ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu.

Spółka przyjęła, że znaczący wzrost ryzyka następuje, kiedy przeterminowanie płatności przekracza 30 dni lub kiedy sytuacja finansowa kredytobiorcy ulega znaczącemu pogorszeniu. Spółka przyjmuje, że niewykonanie zobowiązania następuje, kiedy przeterminowanie wynosi 90 dni lub kiedy kredytobiorca odmawia dokonania płatności swojego zobowiązania.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe wykazywane są w następujących pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej:

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing (poza zakresem MSSF 9),
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.

Na dzień nabycia Spółka wycenia zobowiązania finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej otrzymanej kwoty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich zobowiązań finansowych, poza kategorią zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w wyniku finansowym w działalności finansowej.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia oraz wartości netto możliwej do uzyskania. Na cenę nabycia składają się koszty zakupu oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Rozchód towarów ustala się z zastosowaniem metody szczegółowej identyfikacji.

Wartość netto możliwa do uzyskania jest to szacowana cena sprzedaży ustalana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, depozyty płatne na żądanie oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienialne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczne.

Kapitał własny

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, zgodnie ze statutem Spółki j oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Akcje Spółki nabyte i zatrzymane przez Spółkę pomniejszają kapitał własny. Akcje własne wyceniane są w cenie nabycia.

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

Pozostałe kapitały obejmują:

- kapitał z tytułu ujęcia wyceny programów płatności akcjami oraz
- kapitał z kumulacji pozostałych całkowitych dochodów.

W zyskach zatrzymanych wykazywane są wyniki z lat ubiegłych (również te przekazane na kapitał uchwałami akcjonariuszy) oraz wynik finansowy bieżącego roku.

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

Świadczenia pracownicze

Wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązania i rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują następujące tytuły:

- długoterminowe zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych,
- krótkoterminowe świadczenia pracownicze z tytułu wynagrodzeń (wraz z premiami) oraz składek na ubezpieczenia społeczne,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy.

Długoterminowe świadczenia pracownicze

Wartość zobowiązań z tytułu długoterminowych krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie wymaganej zapłaty.

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

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

Rezerwy na niewykorzystane urlopy

Spółka tworzy rezerwę na koszty kumulowanych, płatnych nieobecności pracowników zatrudnionych w oparciu o umowę o pracę, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narosło na dzień bilansowy. Rezerwa na niewykorzystane urlopy stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

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

W przypadku, gdy wydatkowanie środków w celu wypełnienia obecnego obowiązku nie jest prawdopodobne, kwoty zobowiązania warunkowego nie ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Informację o zobowiązaniach warunkowych ujawnia się w części opisowej łącznego sprawozdania finansowego w nocie nr 21.

Pozostałe aktywa i rozliczenia międzyokresowe

Spółka wykazuje w aktywach w pozycji „Pozostałe aktywa i rozliczenia międzyokresowe” opłacone z góry koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, w tym przede wszystkim:

- koszty doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem (pozyskania kontraktów),
- koszty wykonania umowy z klientem,
- czynsze najmu,
- opłacone abonamenty i subskrypcje.

Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy stanowią wyłącznie takie pozycje, których Spółka nie poniosłaby, gdyby umowa nie została zawarta i obejmują głównie prowizje pośredników. Spółka aktywuje wyłącznie te koszty doprowadzenia do zawarcia umowy, które spodziewa się odzyskać w okresie dłuższym niż rok od momentu ich

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

poniesienia. Koszty o spodziewanym terminie odzyskania krótszym niż jeden rok oraz koszty, których Spółka nie spodziewa się odzyskać, ujmowane są jako koszt okresu, w którym zostały poniesione. W odniesieniu do kontraktów wieloelementowych koszty pozyskania kontraktów rozliczane są w okresie uzyskiwania korzyści z każdego ze zobowiązań do wykonania świadczenia. Koszty pozyskania kontraktów rozliczane są na poszczególne obowiązki świadczenia na podstawie jednostkowej ceny sprzedaży każdego obowiązku świadczenia.

Koszty wykonania umowy z klientem obejmują przede wszystkim opłacone z góry długoterminowe wsparcie producenta oprogramowania będącego przedmiotem dostawy i wdrożenia przez Spółkę. Spółka rozlicza koszty wsparcia w okresie ustalonym w umowie (najczęściej jest to 24 lub 36 miesięcy). Okres ten najczęściej jest taki sam dla wsparcia producenta oraz wsparcia udzielanego przez Spółkę.

Spółka uznaje, że koszty pozyskania i wykonania umowy z klientem rozliczają się w ciągu jednego cyklu operacyjnego, który dla typowej umowy wynosi do 36 miesięcy. Z tego powodu zarówno koszty pozyskania, jak i koszty wykonania umowy z klientem są zaliczane do aktywów obrotowych.

Rozliczenia międzyokresowe i dotacje

W pozycji „Rozliczenia międzyokresowe” zawartej w pasywach prezentowane są przychody przyszłych okresów, w tym również środki pieniężne otrzymane na finansowanie środków trwałych i wartości niematerialnych, które rozliczane są zgodnie z MSR 20 „Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej”. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane są w ramach „Zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań”.

Dotacje ujmowane są wyłącznie wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że Spółka spełni warunki związane z daną dotacją oraz że dana dotacja zostanie faktycznie otrzymana.

Dotacja dotycząca danej pozycji kosztowej jest ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Dotacja finansująca składnik aktywów (w tym również prace rozwojowe) jest stopniowo ujmowana w wyniku jako przychód na przestrzeni okresów proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tego składnika aktywów. Spółka dla celów prezentacji w łącznym sprawozdaniu w sytuacji finansowej nie odejmuje dotacji od wartości bilansowej aktywów, lecz wykazuje dotacje jako przychody przyszłych okresów w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe”.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży stanowią wyłącznie przychody z umów z klientami objęte zakresem MSSF 15. Sposób ujmowania przychodów ze sprzedaży w łącznym sprawozdaniu finansowym Spółki, w tym zarówno wartość, jak i moment rozpoznania przychodów, określa pięciostopniowy model obejmujący następujące kroki:

- identyfikacja umowy z klientem,
- identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia,
- określenie ceny transakcyjnej,
- przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęcie przychodu podczas wypełniania zobowiązań do wykonania świadczenia lub po ich wypełnieniu.

Spółka prowadzi działalność w zakresie usług i wdrażania rozwiązań IT, które w szerokim zakresie można podzielić na 4 segmenty:

- Integracja IT,
- Produkty Własne,
- Usługi AWS,
- Holding.

W ramach segmentu projektów integracyjnych Spółka dostarcza usługi w zakresie kompleksowych wdrożeń rozwiązań IT, jak i dostarcza oprogramowanie obce lub utrzymanie obce bez usługi istotnej integracji.

Kompleksowe wdrożenia rozwiązań IT oparte na licencjach obcych

W przypadku kompleksowych wdrożeń rozwiązań IT Spółka zobowiązuje się do dostarczenia klientowi funkcjonalnego systemu IT, który opiera się na oprogramowaniu i/lub urządzeniach obcych (dostarczanych przez innych producentów) zintegrowanym z systemami klienta. Rolą Spółki jest zaprojektowanie zintegrowanego systemu, wdrożenie, przetestowanie rozwiązania, przeszkolenie pracowników, a następnie utrzymanie rozwiązania w okresie uzgodnionym z klientem. W ramach kompleksowych wdrożeń rozwiązań IT występują najczęściej dwa obowiązki świadczenia: (1) dostarczenie usługi wdrożenia zintegrowanego rozwiązania (2) dostarczenie usługi utrzymania rozwiązania. Dostarczenie usługi wdrożenia zintegrowanego rozwiązania obejmuje czasami wiele elementów, takich jak opracowanie projektu technicznego i funkcjonalnego, dostarczenie licencji, dostarczenie

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

sprzętu, zainstalowanie i skonfigurowanie oprogramowania, zintegrowanie oprogramowania z istniejącymi systemami klienta, przetestowanie rozwiązania i rozwiązywanie problemów w okresie stabilizacji itp. Jednakże, z perspektywy klienta istotne jest otrzymanie ostatecznego zintegrowanego rozwiązania, dlatego żaden z tych elementów nie stanowi odrębnego obowiązku świadczenia.

Przychody z usługi zintegrowanej ujmowane są w okresie wdrożenia na podstawie szacowanego stopnia zaawansowania usługi. W przypadku, gdy wdrożenia są relatywnie krótkie (poniżej 6 miesięcy), Spółka stosuje uproszczenia polegające na ujmowaniu przychodów zgodnie z ustalonymi w umowie „kamieniami milowymi”.

W przypadku wdrożenia zintegrowanego rozwiązania Spółka dodatkowo analizuje, czy licencje obce będące elementem wdrożenia nie są odrębnym obowiązkiem świadczenia. W przypadku, gdy licencja jest dominującym elementem (pod kątem wartości i funkcjonalności) w oferowanym zintegrowanym rozwiązaniu, a wdrożenie mogłoby być przeprowadzone przez inny podmiot na rynku (tj. Spółka nie jest jedynym dostawcą danej usługi), Spółka uznaje, że licencja jest odrębnym obowiązkiem świadczenia. W takim przypadku, przychody z tytułu licencji ujmowane są jednorazowo w momencie dostarczenia kluczy licencyjnych do klienta.

Dostarczenie oprogramowania obcego i utrzymania bez usługi istotnej integracji

Projekty niezawierające usługi istotnej integracji obejmują dostarczenie oprogramowania obcego (różnych dostawców) oraz utrzymanie tego rozwiązania. Czasami w ramach umowy oferowane są klientowi usługi takie jak: instalacja i konfiguracja oprogramowania oraz szkolenie użytkowników, które traktowane są jak odrębne obowiązki świadczenia.

Przychody z licencji ujmowane są jednorazowo w momencie dostarczenia kluczy licencyjnych do klienta.

Usługi utrzymania (zwane czasem usługami gwarancji) obejmują gwarancję poprawnego działania rozwiązania oraz zapewnienie wsparcia klientowi w przypadku problemów w użytkowaniu oprogramowania w uzgodnionym z klientem okresie (najczęściej 24 lub 36 miesięcy). Zakres wsparcia obejmuje znacznie szersze zapewnienie klienta niż tylko to, że dany produkt jest zgodny z ustaloną specyfikacją i w wielu wypadkach wiąże się ze zobowiązaniem Spółki do podejmowania określonych działań w ustalonym rygorze czasowym. W ramach usługi wsparcia Spółka zobowiązuje się także do zapewnienia określonego wsparcia producenta oprogramowania na warunkach przedstawionych przez producenta, jednakże to Spółka jest główną stroną odpowiedzialną za realizację obowiązku świadczenia.

Alokacja wynagrodzenia pomiędzy licencję i utrzymanie w ramach pięcioetapowego modelu ujmowania przychodów dokonywana jest za pomocą klucza stanowiącego, że wartość rynkowa usługi jednorocznego utrzymania mieści się w przedziale 15-20% wartości licencji. Alokacja taka dokonywana jest niezależnie od tego, czy w umowie z klientem (a także umowie między producentem a Spółką) wynagrodzenie za licencję i utrzymanie ustalone jest odrębnie czy nie.

Każdorazowo w przypadku sprzedaży licencji i usług obcych Spółka rozważa zagadnienie zleceniodawca – pośrednik. W większości przypadków Spółka dochodzi do wniosku, że jest głównym zobowiązanym do realizacji obowiązku świadczenia i dlatego przychody rozpoznawane są w wysokości brutto.

Wdrożenia kompleksowych rozwiązań opartych na licencjach własnych

W projektach kompleksowych rozwiązań opartych na licencjach własnych, podobnie jak w takich samych projektach opartych na licencjach obcych, Spółka zobowiązuje się do dostarczenia klientowi funkcjonalnego systemu IT, w ramach projektu obejmującego wiele elementów, takich jak opracowanie projektu technicznego i funkcjonalnego, dostarczenie licencji, dostarczenie sprzętu, zainstalowanie i skonfigurowanie oprogramowania, zintegrowanie oprogramowania z istniejącymi systemami klienta, przetestowanie rozwiązania i rozwiązywanie problemów w okresie stabilizacji. Wszystkie elementy łącznie traktowane są jako jeden obowiązek świadczenia – usługa zintegrowana.

Przychody z usługi zintegrowanej ujmowane są w okresie wdrożenia na podstawie szacowanego stopnia zaawansowania usługi. Odrębnym obowiązkiem świadczenia są w takich projektach usługi utrzymania oraz opcje dodatkowych usług (np. usługi rozwoju).

Alokacja wynagrodzenia pomiędzy usługą wdrożenia (zintegrowaną) i utrzymania odbywa się na podstawie cen określonych w oficjalnym cenniku dla klientów.

Usługi dostępności rozwiązania IT (SaaS)

Niektóre umowy z klientem mają charakter usługi dostępności rozwiązania IT. W tego typu projektach, Spółka zobowiązuje się do opracowania i udostępnienia klientowi funkcjonalnego systemu IT w oparciu o własną infrastrukturę. Przychody z tego typu usługi ujmowane są równomiernie w okresie świadczenia usługi.

Opcje dodatkowych usług

Niekiedy umowy z klientami zawierają opcje świadczenia dodatkowych usług, których realizacja zależna jest od decyzji klienta w przyszłości. Opcje te mogą obejmować m.in. dostarczenie dodatkowych licencji, rozszerzenie okresu wsparcia, świadczenie dodatkowych usług, np. rozwoju oprogramowania. W przypadku, gdy obietnica

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

świadczenia dodatkowych usług zaoferowana jest po cenie istotnie korzystniejszej niż pozostała część umowy, lub istotnie korzystniejszej niż cena rynkowa, wówczas zawiera, tzw. prawa materialne. Spółka ustala jednostkową cenę sprzedaży praw materialnych na podstawie porównania ceny oferowanej w umowie i ceny rynkowej za dane usługi, uwzględniając szacunkowe prawdopodobieństwo skorzystania z tych praw przez klienta. Wynagrodzenie w umowie alokowane jest do praw materialnych przy wykorzystaniu opisanego powyżej sposobu ustalenia jednostkowej ceny sprzedaży. Przychody z praw materialnych są ujmowane w dacie (lub okresie), który jest wcześniejszym z: moment (lub okres) wykorzystania opcji zakupu danej usługi albo w moment wygaśnięcia tej opcji.

W przypadku, gdy opcje dodatkowych usług nie zawierają materialnych praw, przyjmuje się, że traktowane są jak odrębny kontrakt a wynagrodzenie ustalone w umowie jest ich jednostkową ceną sprzedaży. W zależności od charakteru danego świadczenia, przychody z usługi opcjonalnej ujmowane są w momencie lub okresie realizacji danego obowiązku świadczenia.

Wynagrodzenie zmienne

Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, Spółka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Spółka jest stroną wielu umów, w przypadku których przewidziano kary umowne za niewykonanie lub nieprawidłowe wykonanie zobowiązań umownych. Spodziewane kary umowne mogą powodować, że wynagrodzenie, które ustalono w umowie w kwocie stałej, będzie podlegać zmianom właśnie ze względu na spodziewane kary. W ramach szacowania wysokości wynagrodzenia, do którego Spółka jest uprawniona na podstawie umowy szacuje się wartość oczekiwaną zapłaty uwzględniając prawdopodobieństwo zapłacenia takich kar umownych, które mogłyby potencjalnie zmniejszyć wynagrodzenie. W większości przypadków Spółka ocenia, że prawdopodobieństwo wystąpienia kar umownych jest znikome.

Istotny element finansowania

Ustalając cenę transakcyjną, Spółka koryguje przyrzoną kwotę wynagrodzenia o zmianę wartości pieniądza w czasie, jeśli rozkład w czasie płatności uzgodniony przez strony umowy daje klientowi istotne korzyści z tytułu finansowania przekazania dóbr lub usług klientowi. W takich okolicznościach uznaje się, że umowa zawiera istotny element finansowania.

Istotny element finansowania nie występuje w umowie z klientem m.in. wtedy, gdy różnica między przyrzoną kwotą wynagrodzeniem a ceną sprzedaży gotówkowej dobra lub usługi wynika z powodów innych niż udostępnienie finansowania klientowi oraz różnica między tymi kwotami jest nieistotna. W odniesieniu do przedpłaconej usługi utrzymania Spółka zazwyczaj uznaje, że różnica między ceną sprzedaży gotówkowej, a przyrzoną kwotą wynagrodzeniem nie jest istotna.

Koszty pozyskania i wykonania kontraktu

Koszty pozyskania umowy to dodatkowe koszty ponoszone przez Spółkę w celu doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem, których Spółka nie poniosłaby, jeżeli umowa nie zostałaby zawarta. Najczęstszymi tego typu kosztami są prowizje płacone do pośredników za pozyskanie kontraktu. Spółka ujmuje te koszty jako składnik aktywów (patrz „Pozostałe aktywa i rozliczenia międzyokresowe”), jeżeli spodziewa się, że koszty te odzyska. Okres amortyzacji aktywów amortyzacji kosztów z tytułu pozyskania umowy to okres, w którym Spółka wypełnia obowiązki świadczenia wynikające z tej umowy.

Koszty wykonania umowy to koszty poniesione w związku z wykonywaniem umowy zawartej z klientem. Spółka ujmuje te koszty jako składnik aktywów, gdy nie są objęte zakresem innego standardu (np. MSR 2 Zapasy, MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe lub MSR 38 Wartości niematerialne), oraz gdy spełniają one wszystkie następujące kryteria: (i) koszty te są bezpośrednio powiązane z umową lub z przewidywaną umową z klientem, (ii) koszty te prowadzą do wytworzenia lub ulepszenia zasobów Spółki, które będą wykorzystywane do spełnienia (lub do dalszego spełnienia) zobowiązań do wykonania świadczenia w przyszłości; oraz (iii) Spółka spodziewa się, że koszty te odzyska.

Do kosztów wykonania umowy Spółka najczęściej zalicza przedpłacone wsparcie producenta dotyczące okresów, w którym Spółka zobowiązuje się udzielić takiego wsparcia dla swojego klienta.

Składnik aktywów jest systematycznie amortyzowany w okresie przekazywania klientowi dóbr i usług, z którymi jest powiązany.

Koszty operacyjne

Koszty operacyjne są ujmowane w wyniku zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. Spółka prezentuje w łącznym sprawozdaniu finansowym koszty według układu rodzajowego.

Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Obciążenie podatkowe wyniku finansowego obejmuje podatek dochodowy bieżący oraz odroczony, który nie został ujęty w pozostałych dochodach całkowitych lub bezpośrednio w kapitale.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) przed opodatkowaniem w związku z czasowym przesunięciem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów do innych okresów oraz wyłączeniem pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

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

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Nie ujmuje się aktywów ani rezerwy, jeśli różnica przejściowa wynika z początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań w transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz która w czasie jej wystąpienia nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy. Nie ujmuje się rezerwy na podatek odroczony od wartości firmy, która nie podlega amortyzacji na gruncie przepisów podatkowych.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub rezerwa rozliczona, przyjmując za podstawę przepisy prawne obowiązujące na dzień bilansowy.

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

Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

Przy sporządzaniu łącznych sprawozdań finansowych Zarząd Spółki kieruje się osądem przy dokonywaniu licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd. Informacje o dokonanych szacunkach i założeniach, które są znaczące dla łącznego sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane poniżej.

Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych i nakłady na rozwój

Wartości niematerialne o skończonym okresie użytkowania są amortyzowane w okresie ich ekonomicznego użytkowania i oceniane pod kątem utraty wartości w sytuacji, gdy istnieją przesłanki świadczące o tym, że mogła nastąpić utrata wartości. Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji, w tym wartości niematerialnych. Zmiany okresu ekonomicznego użytkowania lub sposobu zużycia korzyści ekonomicznych zawartych w składniku aktywów powodują modyfikację okresu lub sposobu jego amortyzacji i traktowane są jak zmiana szacunku. Na dzień 31 grudnia 2022 roku Zarząd ocenia, że okresy ekonomicznego użytkowania aktywów, a w szczególności dotyczące oprogramowania Sycope, przyjęte przez Spółkę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku. W szczególności dotyczy to wartości niematerialnych, takich jak oprogramowanie, gdzie szybko zmieniająca się technologia, trendy na rynku, zmiany w modelach biznesowych i inne czynniki, mogą istotnie modyfikować okres ekonomicznej użyteczności. Szacując okres ekonomicznego użytkowania Zarząd wziął pod uwagę między innymi planowany szacunkowy wpływ czasu między wprowadzaniem do użytku kolejnych wersji oprogramowania (średnio co 3 lata), a także przyjętą politykę rachunkowości polegającą na kapitalizowaniu nakładów na rozwój kolejnych wersji oprogramowania. Wartość bilansowa aktywów trwałych podlegających amortyzacji prezentowana jest w notach nr 4 - 6.

Prace badawczo-rozwojowe

Spółka prowadzi projekty polegające na pracach badawczych i rozwojowych zmierzających do opracowania technologii lub oprogramowania, które Spółka będzie wykorzystywała w działalności operacyjnej, w tym w licencjonowaniu oprogramowania do klientów. Zgodnie z MSR 38 koszty prac badawczych ujmowane są natychmiastowo w wyniku finansowym, natomiast koszty prac rozwojowych ujmowane są w bilansie, jeśli spełnione są kryteria kapitalizacji określone w MSR 38. Analizowane jest m.in. czy Spółka posiada zdolność techniczną do ukończenia oprogramowania, czy podjęta została decyzja o dokończeniu prac, czy jest możliwość użytkowania lub sprzedaży aktywa (lub licencjonowania), czy jest prawdopodobne uzyskanie korzyści ekonomicznych (np. czy Spółka posiada szacunki przyszłych przychodów). Ocena, czy spełnione są wszystkie

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

kryteria kapitalizacji zawiera wiele elementów wymagających osądu Zarządu, który co do zasady jest subiektywny. Dokonując analizy, które z etapów prac kwalifikują się jako prace badawcze, a które jako prace rozwojowe, Spółka posługuje się m.in. 9-stopniową skalą poziomów gotowości technologicznej (TRL – technology readiness level). Spółka przyjęła, że etap prac rozwojowych rozpoczyna się od poziomu VII. Poziom VII to etap, w którym dokonano demonstracji prototypu technologii w warunkach operacyjnych, a prototyp jest już prawie na poziomie systemu operacyjnego.

Ujmowanie przychodów z umów z klientami – ocena czy Spółka jest zleceniodawcą

Spółka zawiera umowy z klientami, w których świadczenia realizowane są przy współdziałaniu podmiotów trzecich. W każdej z takich umów Spółka ocenia z perspektywy kryteriów określonych w MSSF 15 *Przychody z kontraktów z klientami*, czy zgodnie z charakterem usługi Spółka jest zobowiązana do dostarczenia dóbr lub usług, czy też jej obowiązkiem jest zorganizowanie dostarczenia dóbr lub usług przez stronę trzecią. Dokonując oceny, Spółka uwzględnia m.in. to, czy kontroluje usługę lub dobro przed tym jak zostaje ono przeniesione na klienta.

Główne rodzaje usług, jakie zostały poddane tej analizie to sprzedaż licencji na oprogramowanie obce (tj. innych producentów) oraz sprzedaż usług utrzymania świadczonych przez producentów oprogramowania. Każdą z zawieranych umów Spółka ocenia w powyższym kontekście indywidualnie.

W odniesieniu do większości umów Zarząd ocenił, że Spółka pełni rolę zleceniodawcy, ze względu na następujące czynniki: 1) Spółka definiuje i negocjuje usługę dla klienta ostatecznego, najczęściej podczas kompleksowej analizy przedprojektowej, ustala warunki realizacji i opcjonalnie utrzymania usługi (SLA), 2) Spółka ustala i negocjuje cenę z klientem, niezależnie od kosztów składników dostarczanej usługi, w tym kosztów zakupionej licencji, 3) Spółka jest stroną umowy z klientem i odpowiada przed klientem za realizację usługi (m.in. w większości przypadków Spółka świadczy w usługi utrzymania nawet w sytuacji sprzedaży usług utrzymania producenta, Spółka odpowiada za wypełnienie zobowiązań odnośnie czasu reakcji, naprawy określonych błędów itp.).

Z perspektywy ujęcia księgowego, w przypadku pełnienia roli zleceniodawcy przychody od klientów wykazywane są w pełnej wysokości wynagrodzenia za usługi, natomiast koszty zakupionych dóbr (np. licencji) czy usług powiększa koszty działalności operacyjnej.

Ujmowanie przychodów z umów z klientami – alokacja ceny pomiędzy licencję i utrzymanie

W większości umów na dostawę licencji obcych Spółka oferuje również gwarancję (wsparcie) producenta na okres 24 lub 36 miesięcy, rozszerzoną o gwarancję (wsparcie) ze strony Spółki, która w wielu przypadkach ma szerszy zakres niż ta zapewniona przez producenta i zarówno w przypadku rozwiązań firm trzecich, jak i własnych znacznie wykraczają poza określone prawem minimum. Niejednokrotnie udzielany jest rabat (zarówno przez producenta, jak i przez Spółkę, która sprzedaje tę licencję do swojego klienta), który nie zawsze jest alokowany proporcjonalnie do licencji i gwarancji, a często występuje sytuacja, że alokowany jest wyłącznie do jednego z tych elementów. Z tego powodu, nawet jeśli w umowie ustalone są oddzielne ceny za licencję i gwarancję, Spółka dokonuje relokacji przychodów zgodnie z MSSF 15 na podstawie jednostkowej ceny sprzedaży każdego z tych elementów. W większości przypadków Spółka przyjmuje, że cena jednorocznego wsparcia (gwarancji) wynosi 15-20% ceny licencji, co poparte jest polityką cenową powszechnie spotykaną wśród producentów oprogramowania.

Spółka w podobny sposób (tj. na podstawie takiego samego klucza) rozdziela koszt zakupionej licencji obcej i wsparcia producenta, tak by ująć w odpowiednim okresie koszt związany z nabyciem licencji oraz koszt wsparcia producenta. Zakupione wsparcie producenta jest zazwyczaj uznawane za koszt wykonania kontraktu, w momencie zawarcia umowy ujmowane w pozostałych aktywach krótkoterminowych i rozliczane w okresie świadczenia usługi wsparcia dla klienta końcowego.

Ujmowanie przychodów z umów z klientami – moment ujęcia przychodu z tytułu licencji obcej

Spółka dokonuje osądu, które z umów zawieranych przez Spółkę zawierają element znaczącej integracji. Ocena czy umowa zawiera znaczący element integracji, czy nie, dokonywana jest z perspektywy oczekiwań klienta odnośnie ostatecznego rezultatu umowy i w związku z tym, co do zasady jest mocno subiektywna. W przypadku umów ze znaczącą integracją większość dostarczanych przez Spółkę elementów, takich jak: opracowanie projektu systemu, dostarczenie licencji, wdrożenie systemu, testy itp. stanowią jeden obowiązek świadczenia. W takiej sytuacji wypełnienie obowiązku świadczenia odbywa się stopniowo, a przychody z wypełnienia obowiązku świadczenia ujmowane są w okresie jego wypełnienia na podstawie oceny stopnia zaawansowania.

Zdarzają się umowy ze znaczącą integracją, w których licencje obce stanowią dominujący komponent kosztowy, a klucze licencyjne dostarczane są do klienta na początku realizacji etapu wdrożenia. W takich sytuacjach Zarząd dokonuje osądu, czy licencje te są odrębnym obowiązkiem świadczenia (pomimo znaczącej integracji) oraz ocenia, czy może ująć przychody z realizacji tego obowiązku świadczenia odrębnie, jednorazowo, w momencie przekazania kontroli nad licencjami do klienta. Analizowane są m.in. takie aspekty jak: (1) czy Spółka posiada bieżące prawo do wynagrodzenia i wypełniła wszystkie warunki do otrzymania wynagrodzenia, (2) czy klient może dokonać zwrotu licencji oraz na ile jest to prawdopodobne, (3) czy klient dokonał odbioru kluczy licencyjnych, (4) czy klient posiada fizycznie klucze licencyjne. W przypadku, gdy wszystkie przesłanki świadczą o przejściu kontroli nad licencjami na stronę klienta, Spółka ujmuje przychody ze sprzedaży tych licencji.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym. W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w łącznym sprawozdaniu finansowym mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 roku do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja.

Spółka ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 Podatek dochodowy w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi. Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

Porównywalność danych

W związku z połączeniem Wisenet Sp. z o.o. z Passus S.A. w dniu 29 grudnia 2023 oraz wydzieleniem segmentu Holding dane za rok 2022 zostały przekształcone celem zachowania zasady porównywalności.

Dodatkowe informacje do łącznego sprawozdania finansowego zawierają dane przekształcone (połączone dane obu spółek) oraz historyczne dane za rok 2022. Jeżeli połączenie spółek nie miało wpływu na dane historyczne w informacji dodatkowej zaprezentowane zostały zatwierdzone dane historyczne za rok 2022.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

1. Przychody ze sprzedaży i segmenty operacyjne

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych Zarząd kieruje się liniami produktowymi, które reprezentują głównie usługi oraz wyroby dostarczane przez Spółkę oraz uwzględniają specyfikę środowiska IT, w którym są one realizowane. Każdy z segmentów jest zarządzany odrębnie, w ramach danej linii produktowej, z uwagi na specyfikę świadczonych usług / wytwarzanych wyrobów wymagających odmiennych technologii, zasobów oraz podejścia do realizacji projektów w danym segmencie.

Spółka dzieli działalność na następujące segmenty operacyjne:

Segment Integracja IT obejmuje projekty IT realizowane w oparciu o rozwiązania firm trzecich. W zakres projektów wchodzi zarówno dostawy urządzeń, licencje i ich rozbudowa, usługi wdrożeniowe, usługi wsparcia technicznego, gwarancje, szkolenia jak i prace programistyczne polegające na dostosowaniu rozwiązań firm trzecich do indywidualnych potrzeb klienta. Obejmują one:

- systemy do monitorowania i poprawy wydajności sieci oraz aplikacji,
- rozwiązania do zabezpieczenia sieci IT, aplikacji i danych,
- systemy do ochrony przed wyciekiem danych,
- systemy do analizy i zarządzania zdarzeniami związanymi z bezpieczeństwem IT (SIEM/SOAR),
- systemy do wykrywania, analizy i zarządzania podatnościami na cyberataki,
- urządzenia do budowy infrastruktury IT,
- usługi kończone raportem.

Do segmentu Integracja IT przypisane zostały centra zysków w postaci działu Networks i działu Security Passus S.A..

Segment Produkty Własne obejmuje projekty związane z oprogramowaniem tworzonym przez inżynierów i programistów Spółki i powiązanych z tym oprogramowaniem usługami. W ramach tego segmentu oferowane są m.in.:

- System Sycop – oprogramowanie sprzedawane w formie licencji, wspierające zespoły IT w zachowaniu ciągłości działania i wydajności infrastruktury IT (danych, aplikacji oraz sieci IT) oraz do wykrywania cyberataków i potencjalnych zagrożeń związanych bezpieczeństwem IT,
- autorskie oprogramowanie tworzone na indywidualne zamówienie klienta, realizowane w modelu on-premises, z wykorzystaniem gotowych komponentów i bibliotek przygotowanych w ramach prac B+R realizowanych przez Spółkę,
- usługi wsparcia technicznego wraz z gwarancjami oraz tzw. professional services, obejmujące m.in. dodatkowe raporty, prace programistyczne polegające na dostosowaniu produktów własnych do indywidualnych potrzeb klienta.

Do segmentu Produkty Własne przypisane zostały centra zysków: Passus Oddział Moszczenica, Dział Sycop (wchodzący do dnia 6 czerwca 2023 roku w skład Passus S.A., a który został następnie przeniesiony w formie zorganizowanej części przedsiębiorstwa na spółkę zależną Sycop S.A.).

Segment Usługi AWS obejmuje głównie projekty realizowane z wykorzystaniem platformy chmurowej Amazon Web Services (AWS). Projekty te mają najczęściej charakter usług outsourcingu IT i obejmują:

- migrację środowiska IT z infrastruktury lokalnej do chmury AWS,
- usługi DevOps polegające na wsparciu klientów w zarządzaniu i monitorowaniu infrastruktury IT na platformie AWS oraz wdrożeniu aplikacji,
- usługi i produkty do ochrony przed cyberzagrożeniami dla firm, korzystających z technologii chmurowych, działających w modelu hybrydowym lub tzw. distributed cloud computing,
- projektowanie i konfiguracja środowisk do przechowywania, analizy (także z wykorzystaniem sztucznej inteligencji w tym Generative AI) i udostępniania danych,
- audyty środowiska AWS,
- tworzenie natywnych aplikacji chmurowych w ramach ww. projektów.

Do segmentu Usługi AWS przypisane zostały projekty realizowane przez Spółkę.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Segment Holding obejmuje usługi o holdingowym charakterze świadczone na rzecz spółek w Grupie oraz usługi związane z obecnością Grupy na Rynku Głównym Giełdy Papierów Wartościowych. W ramach tego segmentu wyodrębniono w szczególności:

- usługi polegające na przygotowaniu skonsolidowanych sprawozdań finansowych, ich przegląd i audyt, obsługę Walnych Zgromadzeń Akcjonariuszy, przygotowanie raportów okresowych i bieżących, koszty obsługi relacji inwestorskich;
- czynności związane z nadzorem w Spółce;
- czynności zwykłego zarządu Spółki dot. zagadnień związanych z Grupą Kapitałową.

Wyniki segmentów operacyjnych wynikają z wewnętrznych raportów weryfikowanych okresowo przez Zarząd Spółki. Zarząd Spółki analizuje wyniki segmentów operacyjnych na poziomie zysku operacyjnego.

Spółka analizuje przychody ze sprzedaży w podziale na kategorie, które odzwierciedlają sposób, w jaki czynniki ekonomiczne wpływają na charakter, kwotę, termin uzyskania oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych. W przypadku Segmentów Integracja IT oraz Produkty Własne okres, w którym wypełniane są obowiązki świadczenia nie zawsze pokrywa się z terminem płatności. W szczególności rozbieżności dotyczą usług utrzymania i gwarancji, a także licencji własnych udzielonych na czas oznaczony. W tych przypadkach płatność zazwyczaj otrzymywana jest po wystawieniu faktury na początku umowy, podczas, gdy świadczenie wypełniane jest w okresie umowy, tj. 1-3 lat. W związku z powyższym, w sprawozdaniu z sytuacji finansowej ujmowane jest zobowiązanie z tytułu umowy, które rozliczane jest w okresie wypełniania obowiązków świadczenia. Mniejsze rozbieżności pomiędzy okresem wypełniania obowiązku świadczenia, a terminem płatności powstają w odniesieniu do usług wdrożeniowych, które realizowane są najczęściej w okresie nie dłuższym niż 6 miesięcy, choć występują sytuacje, gdzie Spółka uprawniona jest do płatności dopiero po realizacji wdrożenia, natomiast przychody ujmowane są zgodnie ze stopniem zaawansowania usług.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Podział przychodów ze sprzedaży Spółki na kategorie oraz ich przypisanie do segmentów operacyjnych objętych obowiązkiem sprawozdawczym przedstawiają poniższe tabele:

Za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku	Integracja IT	Usługi AWS	Produkty własne	Holding	Ogółem
Region					
Polska	66 573	1 123	2 774	-	70 470
Pozostałe kraje	112	2 516	-	-	2 628
Przychody ze sprzedaży ogółem	66 685	3 639	2 774	-	73 098
Charakter produktu / usługi					
Sprzęt	5 266	1 240	5	-	6 511
Licencje	32 611	393	23	-	33 027
Wsparcie	27 671	476	2 538	-	30 685
Pozostałe usługi	1 137	1 530	208	-	2 875
Przychody ze sprzedaży ogółem	66 685	3 639	2 774	-	73 098
Typ klienta					
Publiczni	43 185	-	747	-	43 932
Komercyjni	23 500	3 639	2 027	-	29 166
Przychody ze sprzedaży ogółem	66 685	3 639	2 774	-	73 098
Termin przekazania dóbr/usług					
W momencie czasu	39 014	3 163	236	-	42 413
W miarę upływu czasu	27 671	476	2 538	-	30 685
Przychody ze sprzedaży ogółem	66 685	3 639	2 774	-	73 098

za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku*	Integracja IT	Produkty własne	Holding	Ogółem
Region				
Polska	62 460	3 621	-	66 081
Pozostałe kraje	859	-	-	859
Przychody ze sprzedaży ogółem	63 319	3 621	-	66 940
Charakter produktu / usługi				
Sprzęt	6 288	41	-	6 329
Licencje	34 442	921	-	35 363
Usługi wsparcia	20 895	2 359	-	23 254
Pozostałe usługi	1 694	300	-	1 994
Przychody ze sprzedaży ogółem	63 319	3 621	-	66 940
Typ klienta				
Publiczni	40 982	1 112	-	42 094
Komercyjni	22 337	2 509	-	24 846
Przychody ze sprzedaży ogółem	63 319	3 621	-	66 940
Termin przekazania dóbr/usług				
W momencie czasu	43 202	874	-	44 076
W miarę upływu czasu	20 117	2 747	-	22 864
Przychody ze sprzedaży ogółem	63 319	3 621	-	66 940

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku	Integracja IT	Produkty własne	Holding	Ogółem
Region				
Polska	60 431	3 121	-	63 552
Pozostałe kraje	715	-	-	715
Przychody ze sprzedaży ogółem	61 146	3 121	-	64 267
Charakter produktu / usługi				
Sprzęt	6 288	41	-	6 329
Licencje	32 971	921	-	33 892
Usługi wsparcia	20 193	1 859	-	22 052
Pozostałe usługi	1 694	300	-	1 994
Przychody ze sprzedaży ogółem	61 146	3 121	-	64 267
Typ klienta				
Publiczni	40 982	1 112	-	42 094
Komercyjni	20 164	2 009	-	22 173
Przychody ze sprzedaży ogółem	61 146	3 121	-	64 267
Termin przekazania dóbr/usług				
W momencie czasu	41 731	874	-	42 605
W miarę upływu czasu	19 415	2 247	-	21 662
Przychody ze sprzedaży ogółem	61 146	3 121	-	64 267

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

W tabeli poniżej zaprezentowano informacje o przychodach i wyniku segmentów operacyjnych. W sprawozdawczości wewnętrznej Spółka nie przeprowadza alokacji aktywów do poszczególnych segmentów.

W związku z połączeniem Wisenet Sp. z o.o. z Passus S.A. w dniu 29 grudnia 2023 oraz wydzieleniem segmentu Holding dane za rok 2022 zostały przekształcone celem zachowania zasady porównywalności.

Za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku	Integracja IT	Usługi AWS	Produkty własne	Holding	Ogółem
Przychody od klientów zewnętrznych	66 685	3 639	2 774	-	73 098
Przychody operacyjne pozostałe	283	11	1 030	12	1 336
Przychody ogółem	66 968	3 650	3 804	12	74 434
Koszty operacyjne ogółem	55 695	3 431	6 257	3 872	69 255
Wynik operacyjny segmentu	11 273	219	(2 453)	(3 860)	5 179
Amortyzacja	514	82	2 328	373	3 297

za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku*	Integracja IT	Usługi AWS	Produkty własne	Holding	Ogółem
Przychody od klientów zewnętrznych	63 319	-	3 621	-	66 940
Przychody operacyjne	275	-	1 403	-	1 678
Przychody ogółem	63 594	-	5 024	-	68 618
Koszty operacyjne ogółem	53 423	-	5 873	4 929	64 225
Wynik operacyjny segmentu	10 171	-	(849)	(4 929)	4 393
Amortyzacja	612	-	2 143	166	2 921

Za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku	Integracja IT	Produkty własne	Ogółem
Przychody od klientów zewnętrznych	61 146	3 121	64 267
Przychody operacyjne	-	-	-
Przychody ogółem	61 376	3 121	64 267
Koszty operacyjne ogółem	56 462	4 504	60 966
Wynik operacyjny segmentu	4 684	(1 383)	3 301
Amortyzacja	778	2 143	2 921

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Uzgodnienie łącznych wartości przychodów oraz wyniku segmentów operacyjnych z analogicznymi pozycjami łącznego sprawozdania finansowego Spółki przedstawia się następująco:

Przychody segmentów	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022*	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
Łączne przychody segmentów operacyjnych	73 098	66 940	64 267
Przychody nie przypisane do segmentów	-	-	-
Wyłączenie przychodów z transakcji pomiędzy segmentami	-	-	-
Przychody ze sprzedaży	73 098	66 940	64 267
Wynik segmentów			
Wynik operacyjny segmentów	5 179	4 393	3 301
<i>Korekty:</i>			
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	-	-	-
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	-	-	-
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami			
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	5 179	4 393	3 301
Zysk (strata) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	(15)	(123)	(119)
Zysk (strata) z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie (+/-)	-	-	-
Przychody finansowe	129	64	54
Koszty finansowe (-)	(330)	(198)	(296)
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-)	-	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	4 963	4 136	2 940

Pozostałe przychody operacyjne, które pomniejszają koszty operacyjne segmentów (nie wykazane w przychodach ze sprzedaży) dotyczą głównie dotacji do prac badawczych otrzymane od organów państwowych i samorządowych, przychody z umów partnerstwa z producentami, zyski i straty na sprzedaży aktywów trwałych.

Do aktywów segmentów operacyjnych nie są alokowane aktywa Spółki.

W tabeli poniżej zaprezentowano informacje o koncentracji przychodów od klientów wraz z podziałem na odpowiednie segmenty.

Za okres od 01.01 do 31.12.2023 roku	Przychody	Segment	% przychodów ogółem
Klient 1	12 884	Integracja IT	18%
Klient 2	10 415	Integracja IT	14%
	1 114	Produkty własne	2%
Klient 3	7 047	Integracja IT	10%
Ogółem	31 460	x	43%

za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku*	Przychody	Segment	% przychodów ogółem
Klient 1	20 478	Integracja IT	31%
Klient 2	9 583	Integracja IT	14%
Klient 3	1 112	Produkty Własne	13%
	7 699	Integracja IT	
Ogółem	38 872	x	58%

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku	Przychody	Segment	% przychodów ogółem
Klient 1	20 478	Integracja IT	32%
Klient 2	9 583	Integracja IT	15%
Klient 3	1 112	Produkty Własne	14%
	7 699	Integracja IT	
Ogółem	38 872	x	61%

2. Wartość firmy

Wartość firmy zaprezentowana w aktywach dotyczy przejęć następujących spółek:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022*	31.12.2022
Passus Sp. z o.o. (przejęcie przedsięwzięcia)	229	229	229
Wisenet Sp. z o.o.	1 759	1 759	-
Razem wartość firmy	1 988	1 988	229

W celu przeprowadzenia corocznego testu na utratę wartości, wartość firmy jest alokowana do ośrodków generujących środki pieniężne. W przypadku wartości firmy powstałej na przejęciu Wisenet wartość firmy alokowana jest do segmentu Integracja IT. Do tego samego segmentu alokowana jest wartość firmy powstała na przejęciu zorganizowanej części przedsiębiorstwa od Passus Sp. z o.o.

Wartość odzyskiwalna ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których przypisana jest wartość firmy, została ustalona na podstawie ich wartości użytkowej, przy wykorzystaniu modelu zdyskontowanych przepływów pieniężnych. W wyliczeniach przyjęto następujące założenia:

- wykorzystano szacunki przepływów, jakimi dysponowała Spółka na datę bilansową na którą przeprowadzany jest test,
- szczegółową prognozą objęto okres 5 lat,
- dla pozostałego okresu ekonomicznej użyteczności ośrodków dokonano ekstrapolacji przepływów przy wykorzystaniu stóp nie przekraczających 1%, tj. nieprzekraczających średniej długoterminowej stopy wzrostu dla segmentu IT,
- w obliczeniach wykorzystano stopę dyskonta na poziomie 9 %.

Wartość odzyskiwalna znacznie przekroczyła wartość bilansową testowanych aktywów uwzględniających wartość firmy na wszystkie daty bilansowe, na które przeprowadzany był test.

W odniesieniu do obu ośrodków Zarząd Spółki jest przekonany, że nie jest prawdopodobna taka zmiana kluczowych założeń przyjętych do oszacowania wartości użytkowej ośrodków, która skutkowałaby oszacowaniem wartości odzyskiwalnej ośrodków poniżej ich wartości bilansowej.

3. Inwestycje w jednostkach zależnych

Inwestycje w jednostkach zależnych

Spółka Passus S.A. posiada lub posiadała udziały i akcje w następujących spółkach:

Wyszczególnienie	Miejsce prowadzenia działalności i kraj rejestracji	Rodzaj działalności	Udział w kapitale:	
			31.12.2023	31.12.2022
Wisenet Sp. z o.o.	Polska	Usługi IT	-	100%
Chaos Gears S.A.	Polska	Usługi IT	62,5%	62,5%
Sycope S.A.	Polska	Usługi IT	100%	100%

W okresie objętym łącznym sprawozdaniem finansowym przeprowadzono następujące transakcje:

W dniu 6 czerwca 2023 roku Passus S.A. zawarł z Sycope S.A. (spółką zależną, w której Passus S.A. posiada 100% akcji), umowę objęcia akcji w podwyższonym kapitale zakładowym Sycope S.A. W zamian za objęcie akcji serii B Emitent wniósł do Sycope S.A. wkład niepieniężny w postaci zespołu wszystkich istniejących składników

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

materiałnych i niematerialnych związanych z działalnością polegającą na programowaniu, rozwoju i sprzedaży własnych produktów: Systemu Sycope, Security Anomaly Detector – Ambience i jego wersji: Ambience IDS, Ambience Anti-Fraud, Ambience SWG, nDiagram, wyodrębnionych i funkcjonujących dotychczas w ramach działu Sycope, stanowiący zorganizowaną część przedsiębiorstwa wyodrębnioną z majątku Spółki. Wartość zorganizowanej części przedsiębiorstwa została wyceniona na 7.988 tys. zł, zgodnie ze sprawozdaniem Zarządu Sycope S.A., które to sprawozdanie zostało zbadane przez biegłego rewidenta zgodnie z art. 312 Kodeksu Spółek Handlowych.

Dnia 29 grudnia 2023 roku Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji połączenia Emitenta, ze spółką zależną Wisenet sp. z o.o. „Spółka Przejmowana”. Połączenie Spółek nastąpiło w sposób wskazany w art. 492 § 1 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą (połączenie przez przejęcie). Z uwagi na fakt, że Spółka Przejmująca była jedynym wspólnikiem Spółki Przejmowanej, połączenie Spółek zostało przeprowadzone w trybie uproszczonym to jest:

- bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej oraz, bez przyznania jakichkolwiek akcji w kapitale zakładowym Spółki Przejmującej przez wspólnika Spółki, jak również bez zmiany statutu Spółki Przejmującej,
- zarządy łączących się spółek nie sporządziły pisemnego sprawozdania uzasadniającego połączenie,
- nie było wymagane i nie było przeprowadzane badanie Planu Połączenia przez biegłego w zakresie jego poprawności i rzetelności.
- nie była wymagana i nie była sporządzana przez biegłego opinia z badania Planu Połączenia w zakresie poprawności i rzetelności.

W wymienionych poniżej spółkach zależnych występują udziały niedające kontroli. Tabela zawiera podstawowe informacje finansowe o tych podmiotach:

Wyszczególnienie	Wisenet Sp. z o.o.		Sycope S.A.		Chaos Gears S.A.	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Udziały niedające kontroli (% głosów)	-	-	-	-	37,5%	37,5%
Udziały niedające kontroli (% udziałów własnościowych)	-	-	-	-	37,5%	37,5%
Aktywa trwałe	-	348	9 959	5	148	32
Aktywa obrotowe	-	4 503	4 228	99	8 744	5 649
Aktywa razem	-	4 851	14 186	104	8 892	5 681
Zobowiązania długoterminowe	-	-	74	-	0	-
Zobowiązania krótkoterminowe	-	2 782	9 022	12	2 445	1 499
Zobowiązania razem	-	2 782	9 096	12	2 445	1 499
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-	2 069	5 090	91	4 125	2 710
Udziały niedające kontroli	-	-	-	-	2 322	1 472

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Wisenet Sp. z o.o.		Sycopa S.A.		Chaos Gears S.A.	
	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
Przychody ze sprzedaży	-	3 088	1 628	-	18 075	11 261
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	-	949	(2 989)	(9)	1 416	882
Zysk (strata) netto przypadający podmiotom niekontrolującym	-	-			849	530
Zysk (strata) netto	-	949	(2 989)	(9)	2 266	1 412
Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	-	949	(2 989)	(9)	1 416	882
Całkowite dochody przypadające podmiotom niekontrolującym	-	-			849	530
Całkowite dochody	-	949	(2 989)	(9)	2 265	1 412

4. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne użytkowane przez Spółkę obejmują znaki towarowe, patenty i licencje, oprogramowanie komputerowe, wytworzone we własnym zakresie prace rozwojowe oraz pozostałe wartości niematerialne. Wartości niematerialne, które nie zostały do dnia bilansowego oddane do użytkowania prezentowane są w pozycji „Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania”.

Wyszczególnienie	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 31.12.2023 roku				
Wartość bilansowa brutto	225	2 620	-	2 845
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(212)	(1 127)	-	(1 339)
Wartość bilansowa netto	13	1 493	-	1 506
Stan na 31.12.2022 roku				
Wartość bilansowa brutto	3 379	10 187	1 132	14 698
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(3 295)	(2 767)	-	(6 062)
Wartość bilansowa netto	84	7 420	1 132	8 636

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku				
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku	84	7 420	1 132	8 636
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	-	1 730	1 730
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	(5 207)	(1 614)	(6 821)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	1 248	(1 248)	-
Amortyzacja (-)	(71)	(1 968)	-	(2 039)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023 roku	13	1 493	-	1 506
Za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku				
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	63	2 243	2 210	4 516
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	68	-	3 907	3 975
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	(17)	7 003	(4 985)	2 001
Amortyzacja (-)	(30)	(1 826)	-	(1 856)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku	84	7 420	1 132	8 636

W pozycji Oprogramowanie komputerowe Spółka prezentuje nabyte licencje obce dotyczące programów, które są wykorzystywane dla celów wewnętrznych Spółki na cele realizacji projektów (umów) dla klientów, których okres wykorzystania przekracza 12 miesięcy. W pozycji, Koszty prac rozwojowych, Spółka prezentuje oprogramowanie, jakie zostało opracowane przez dział rozwoju i przyjęte do użytkowania przez Spółkę.

Najistotniejszym składnikiem wartości niematerialnych jest „System czasu rzeczywistego do inteligentnej klasyfikacji treści internetowych w języku polskim na potrzeby ochrony rodzicielskiej, przeciwdziałania cyberstalkingowi i ochrony sieci korporacyjnych” finansowy ze środków unijnych.

Na każdy dzień bilansowy Spółka przeprowadza test pod kątem utraty wartości własnego oprogramowania. Ze względu na to, że aktywa te samodzielnie nie wypracowują środków pieniężnych testowano je na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne – tj. Spółki Passus S.A.. Wartość odzyskiwalna aktywów została ustalona na podstawie ich wartości użytkowej, przy wykorzystaniu modelu zdyskontowanych przepływów pieniężnych, łącznie dla strumieni przychodów z obu rodzajów oprogramowania oraz usług dodatkowych (usługi utrzymania). W wartości bilansowej uwzględniono także pozostałe aktywa Spółki Passus S.A. W wyliczeniach przyjęto następujące założenia:

- wykorzystano szacunki przepływów z licencji i utrzymania oprogramowania, jakimi dysponowała Spółka na datę bilansową, na którą przeprowadzany jest test (przychody, koszty utrzymania, koszty sprzedaży),
- szczegółową prognozą objęto okresy 5-letnie,
- dla pozostałego okresu ekonomicznej użyteczności ośrodków dokonano ekstrapolacji przepływów przy wykorzystaniu stóp nie przekraczających 1%, tj. nie przekraczających średniej długoterminowej stopy wzrostu dla segmentu IT,
- w obliczeniach wykorzystano stopę dyskonta na poziomie 9%.

Test nie wykazał utraty wartości (znaczną nadwyżką wartości odzyskiwalnej nad wartością bilansową). Spółka ustaliła także, że prawdopodobne zmiany powyższych założeń nie prowadzą do utraty wartości ocenianych aktywów.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

5. Rzeczowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 31.12.2023 roku						
Wartość bilansowa brutto	1 974	2 406	2 581	17	-	6 978
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 569)	(1 978)	(867)	(17)	-	(4 431)
Wartość bilansowa netto	405	428	1 714	-	-	2 547
Stan na 31.12.2022 roku						
Wartość bilansowa brutto	1 569	2 879	1 428	16	-	5 892
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 231)	(1 853)	(623)	(16)	-	(3 723)
Wartość bilansowa netto	338	1 026	805	-	-	2 169

Wyszczególnienie	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku						
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku	338	1 026	805	-	-	2 169
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	-	1 328	-	-	1 328
Zwiększenia (nowe umowy leasingowe)	405	-	248	-	-	653
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	(154)	(191)	-	-	(345)
Amortyzacja (-)	(338)	(444)	(476)	-	-	(1 258)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023 roku	405	428	1 714	-	-	2 547
Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku						
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	676	1 394	377	-	-	2 447
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	180	-	-	-	180
Zwiększenia (nowe umowy leasingowe)	-	-	606	-	-	606
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	(2)	-	-	-	(2)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	2	-	-	2
Amortyzacja (-)	(338)	(546)	(180)	-	-	(1 064)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku	338	1 026	805	-	-	2 169

W wartości rzeczowych aktywów trwałych zaprezentowano również aktywa z tytułu prawa do użytkowania bazowych składników aktywów, które byłyby prezentowane jako rzeczowe aktywa trwałe. Na 31 grudnia 2023 roku Spółka nie posiadała zobowiązań inwestycyjnych ani zabezpieczeń zobowiązań na majątku.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

6. Leasing

Spółka jest leasingobiorcą. W wartości rzeczowych aktywów trwałych uwzględniono aktywa z tytułu prawa do użytkowania o następującej wartości bilansowej, które dotyczą następujących klas aktywów bazowych i które podlegały następującym odpisom amortyzacyjnym w 2023 i 2022 roku.

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa prawa do użytkowania		Amortyzacja prawa do użytkowania	
	31.12.2023	31.12.2022	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
Budynki i budowle	405	338	339	338
Środki transportu	676	739	233	180
Razem	1 081	1 077	572	518

Do najistotniejszych umów leasingu w 2022 roku należą umowy dotyczące środków transportu i biura. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka leasinguje pięć samochodów osobowych użytkowanych przez kluczowe osoby w Spółce.

Pozostające do spłaty przyszłe minimalne opłaty leasingowe według stanu na dzień bilansowy wynoszą:

Wyszczególnienie	Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Stan na 31.12.2023 roku				
Opłaty leasingowe	538	543	-	1 081
Koszty finansowe (-)	(82)	(94)	-	(176)
Wartość bieżąca	456	449	-	905
Stan na 31.12.2022 roku				
Opłaty leasingowe	563	514	-	1 077
Koszty finansowe (-)	(71)	(117)	-	(188)
Wartość bieżąca	492	397	-	889

Spółka nie posiada zobowiązań z tytułu leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w odniesieniu do których bazowy składnik aktywów ma niską wartość. Ponadto w wartości zobowiązań leasingowych nie ujmuje się warunkowych opłat leasingowych zależnych od czynników innych niż indeks lub stawka.

Koszty odsetkowe związane z leasingiem zostały zaprezentowane w nocie 17.

Całkowite wydatki z tytułu leasingu w latach 2022-2023 roku wyniosły:

Wyszczególnienie	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	647	662
Spłata odsetek	88	57
Razem wydatki	736	719

7. Aktywa oraz zobowiązania finansowe

7.1. Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych

Wartość aktywów finansowych prezentowana w łącznym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (AZK),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu lub później (AWGW-W),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – obowiązkowo wyceniane w ten sposób zgodnie z MSSF 9 (AWGW-O),
- instrumenty kapitałowe wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody (IKWGP),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody (AFWGP),

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

- instrumenty finansowe wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające (IZ),
- aktywa poza zakresem MSSF 9 (Poza MSSF9).

Większość aktywów finansowych Spółki przypisana jest do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie (AZK), co zostało zaprezentowane w tabelach poniżej:

Wyszczególnienie	Nota	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9		Razem
		AZK	Poza MSSF9	
Stan na 31.12.2023				
<i>Aktywa trwałe:</i>				
Należności długoterminowe	7.2	740	-	740
<i>Aktywa obrotowe:</i>				
Pożyczki		4 588	-	4 588
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	9	20 161	636	20 797
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	10 995	-	10 995
Kategoria aktywów finansowych razem		36 484	636	37 120
Stan na 31.12.2022*				
<i>Aktywa trwałe:</i>				
Należności długoterminowe	7.2	318	-	318
<i>Aktywa obrotowe:</i>				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	9	7 388	1 442	8 830
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	28 923	-	28 923
Kategoria aktywów finansowych razem		36 629	1 442	38 071
Stan na 31.12.2022				
<i>Aktywa trwałe:</i>				
Należności długoterminowe	7.2	318	-	318
<i>Aktywa obrotowe:</i>				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	9	6 295	1 442	7 737
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	25 563	-	25 563
Kategoria aktywów finansowych razem		32 176	1 442	33 618

Wartość zobowiązań finansowych prezentowana w łącznym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, i na dzień porównawczy odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (ZZK),
- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu lub później (ZVGW-W),
- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu zgodnie z MSSF 9 (ZVGW-O),
- umowy gwarancji finansowych (UGF),
- warunkowa zapłata w ramach połączenia przedsięwzięć (WZP),
- instrumenty finansowe wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające (IZ),
- zobowiązania poza zakresem MSSF 9 (Poza MSSF9).

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Większość zobowiązań finansowych Spółki przypisana jest do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie (ZZK), co zostało zaprezentowane w tabelach poniżej:

Wyszczególnienie	Nota	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9		Razem
		ZZK	Poza MSSF9	
Stan na 31.12.2023				
Zobowiązania krótkoterminowe: Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	13	20 986	1 059	22 045
Kategoria zobowiązań finansowych razem		20 986	1 059	22 045
Stan na 31.12.2022*				
Zobowiązania krótkoterminowe: Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	13	26 365	47	26 412
Kategoria zobowiązań finansowych razem		26 365	47	26 412
Stan na 31.12.2022				
Zobowiązania krótkoterminowe: Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	13	25 509	15	25 524
Kategoria zobowiązań finansowych razem		25 509	15	25 524

7.2. Należności i pożyczki

Spółka dla celów prezentacji w łącznym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wyodrębnia klasę należności i pożyczek (MSSF 7.6). W części długoterminowej należności i pożyczki prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w jednej pozycji. W części krótkoterminowej Spółka, zgodnie z wymogami MSR 1, odrębnie prezentuje należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności. Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej z klasy należności i pożyczek przedstawia poniższa tabela. Ujawnienia odnoszące się do należności zamieszczone są w nocie nr 9.

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022*	31.12.2022
Aktywa trwałe:			
Należności długoterminowe	740	318	318
Pożyczki	-	-	-
Należności i pożyczki długoterminowe	740	318	318
Aktywa obrotowe:			
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	20 797	8 830	7 737
Pożyczki	4 588	-	-
Należności i pożyczki krótkoterminowe	25 385	8 830	7 737
Należności i pożyczki, w tym:	26 125	9 148	8 055
Należności (nota nr 9)	26 125	9 148	8 055
Pożyczki	-	-	-

Udzielone pożyczki są wyceniane w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, jednakże w odniesieniu do nieistotnych pozycji Spółka stosuje uproszczenia polegające na wycenie wg wartości nominalnej pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości. Wartość bilansowa pożyczek uważana jest za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 7.6 dotycząca wartości godziwej).

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

7.3. Kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne

Na dzień 31 grudnia 2023 jak i na dzień 31 grudnia 2022 Spółka nie posiadała wykorzystanych kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych.

Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Spółka nie zalicza żadnych instrumentów z klasy kredytów i pożyczek do zobowiązań finansowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez wynik. Wszystkie kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej. Wartość godziwą kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych zaprezentowano w nocie nr 7.6.

Na dzień bilansowy Spółka posiadała następujące instrumenty finansowe:

- kredyt w rachunku bieżącym w banku ING S.A. do kwoty 4.000 tys. zł, gdzie wykorzystanie limitu na 31 grudnia 2023 roku wynosiło 0 tys. zł (na 31 grudnia 2022 roku limit wynosił 1.000 tys. zł, zaś wykorzystanie limitu wynosiło 0 tys. zł). Kredyt zabezpieczony jest wekslem in blanco i deklaracją wekslową oraz gwarancją udzieloną przez Bank Gospodarstwa Krajowego stanowiącą 80% wartości kredytu,
- linię wieloproduktową w banku ING S.A. do kwoty 1.100 tys. zł w ramach finansowania dostawców, gdzie wykorzystanie limitu na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiło 0 tys. zł (na 31 grudnia 2022 roku limit wynosił 1.100 tys. zł, zaś wykorzystanie limitu wynosiło 0 tys. zł),
- gwarancję bankową do wysokości 700 tys. zł w ramach umowy wieloproduktowej w banku ING S.A., gdzie wykorzystanie na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiło 656 tys. zł (na 31 grudnia 2021 wartość gwarancji bankowej wynosiła 700 tys. zł, zaś wykorzystanie wynosiło 250 tys. zł).

Umowa wieloproduktowa zabezpieczona jest gwarancją udzieloną przez Bank Gospodarstwa Krajowego na podstawie umowy portfelowej linii gwarancyjnej w kwocie 1.440 tys. zł stanowiącej 80% przyznanej kwoty kredytu na okres kredytowania wydłużony o 3 miesiące tj. do 16 lipca 2027 roku.

7.4. Zabezpieczenie spłaty zobowiązań

Zaciągnięte przez Spółkę zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych oraz z tytułu leasingu objęte są następującymi zabezpieczeniami spłaty (według stanu na dzień bilansowy):

- cesja wierzytelności do kwoty 0 zł (2022 rok: 0 tys. zł),
- weksle in blanco wraz z deklaracją wekslową do umowy o kredyt złotowy w rachunku bankowym oraz do umowy wieloproduktowej.

7.5. Uzgodnienie zobowiązań wynikających z działalności finansowej

Zmiana wartości zobowiązań, z których przepływy zostały w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowane w działalności finansowej, wynika z tytułów zaprezentowanych poniżej.

Kredyty i pożyczki

Wyszczególnienie	Od 01.01.2023 do 31.12.2023		Od 01.01.2022 do 31.12.2022	
	Długoterm..	Krótkoterm.	Długoterm..	Krótkoterm.
Wartość bilansowa - początek okresu	-	-	-	-
Przepływy:				
Spłata	-	(5 954)	-	(5 287)
Zaciągnięcie	-	5 954	-	5 287
Zmiany niebędące przepływem:				
Odsetki	-	118	-	99
Wartość bilansowa - koniec okresu	-	(118)	-	(99)

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Zobowiązania leasingowe

Wyszczególnienie	Od 01.01.2023 do 31.12.2023		Od 01.01.2022 do 31.12.2022	
	Długoterm..	Krótkoterm..	Długoterm..	Krótkoterm..
Wartość bilansowa - początek okresu	521	614	521	614
Przepływy:				
Splata	-	(648)	-	(662)
Zmiany niebędące przepływem:				
Zawarcie	248	405	-	562
Odsetki	-	-	-	-
Reklasyfikacja	(231)	172	42	-
Wartość bilansowa - koniec okresu	538	543	563	514

7.6. Pozostałe informacje dotyczące instrumentów finansowych

7.6.1. Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych

Porównanie wartości bilansowej aktywów oraz zobowiązań finansowych z ich wartością godziwą przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2023		31.12.2022*		31.12.2022	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:						
Pożyczki	4 588	4 588	-	-	-	-
Należności długoterminowe	740	740	318	318	318	318
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	20 797	20 797	8 830	8 830	7 737	7 737
Udziały spółek nienotowanych	5 246	5 246	424	424	1 880	1 880
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 995	10 995	28 923	28 923	25 563	25 563
Zobowiązania:						
Pożyczki	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	22 045	22 045	26 412	26 412	25 524	25 524

Wartość księgową aktywów oraz zobowiązań finansowych nie odbiega od ich wartości godziwych.

Wartość godziwa definiowana jest jako cena, którą otrzymano by za sprzedaż składnika aktywów lub zapłacono by za przeniesienie zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach między uczestnikami rynku na dzień wyceny.

7.6.2. Dodatkowe informacje o metodach wyceny instrumentów finansowych wycenionych w łącznym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w zamortyzowanym koszcie

Wypłacone pożyczki

Spółka nie dokonywała wyceny wartości godziwej pożyczek ze względu na ich nieistotną wartość.

Otrzymane pożyczki i kredyty

Wartość bilansowa zobowiązań o zmiennym oprocentowaniu została uznana za racjonalne przybliżenie ich wartości godziwej. Spółka nie dokonywała wyceny wartości godziwej zobowiązań o stałej stopie procentowej ze względu na ich krótki termin spłaty nieprzekraczający 12 miesięcy. Uznano, że wartość bilansowa stanowi racjonalne przybliżenie ich wartości godziwej.

Należności oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Spółka nie dokonywała wyceny wartości godziwej należności oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług – ich wartość bilansowa uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

7.6.3. Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe podlegające kompensacie

Spółka nie posiada istotnych aktywów i zobowiązań finansowych wykazywanych w kwotach netto, które spełniałyby wymogi kompensaty określone w MSR 32.

8. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody

Aktywa oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w następujący sposób wpływają na łączne sprawozdanie finansowe:

Wyszczególnienie	Nota nr	31.12.2023	31.12.2022*	31.12.2022
<i>Saldo na początek okresu:</i>				
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		4 697	4 359	3 643
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		2 266	2 000	2 000
Podatek odroczony netto na początek okresu		2 431	2 359	1 643
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>				
Wynik (+/-)	18	(552)	72	441
Pozostałe całkowite dochody (+/-)		-	-	-
Podatek odroczony netto na koniec okresu, w tym:		1 879	2 431	2 084
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		3 428	4 697	4 349
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 549	2 266	2 265

Aktywa na podatek odroczony:

Wyszczególnienie	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 31.12.2023				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne	92	(91)	-	1
Należności z tytułu dostaw i usług	35	5	-	40
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	34	-	-	34
Pozostałe rezerwy	515	(30)	-	485
Zobowiązania z tytułu umowy	3 881	(1 219)	-	2 662
Zobowiązania z tyt. leasingu	140	66	-	206
Razem	4 697	(1 269)	-	3 428
Stan na 31.12.2022*				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne	142	(50)	-	92
Należności z tytułu dostaw i usług	25	10	-	35
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	49	(15)	-	34
Pozostałe rezerwy	607	(92)	-	515
Zobowiązania z tytułu umowy	3 380	501	-	3 881
Zobowiązania z tyt. leasingu	82	58	-	140
Nierozliczone straty podatkowe	74	(74)	-	-
Razem	4 359	338	-	4 697

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Stan na 31.12.2022				
Aktywa:				
Wartości niematerialne	142	(50)	-	92
Należności z tytułu dostaw i usług	25	10	-	35
Zobowiązania:				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	49	(15)	-	34
Pozostałe rezerwy	607	(92)	-	515
Zobowiązania z tytułu umowy	2 738	795	-	3 533
Zobowiązania z tyt. leasingu	82	58	-	140
Nierozliczone straty podatkowe	-	-	-	-
Razem	3 643	706	-	4 349

Rezerwa na podatek odroczony:

Wyszczególnienie	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 31.12.2023				
Aktywa:				
Wartości firmy	43	-	-	43
Rzeczowe aktywa trwałe	90	113	-	203
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Pozostałe aktywa	2 133	(830)	-	1 303
Razem	2 266	(717)	-	1 549
Stan na 31.12.2022				
Aktywa:				
Wartości firmy	43	-	-	43
Rzeczowe aktywa trwałe	221	(131)	-	90
Należności z tytułu dostaw i usług	11	(11)	-	-
Pozostałe aktywa	1 725	408	-	2 133
Razem	2 000	266	-	2 266
Stan na 31.12.2022				
Aktywa:				
Wartości firmy	43	-	-	43
Rzeczowe aktywa trwałe	221	(131)	-	90
Należności z tytułu dostaw i usług	11	(11)	-	-
Pozostałe aktywa	1 725	407	-	2 132
Razem	2 000	265	-	2 265

W pozostałych aktywach zostały zaprezentowane koszty dotyczące kontraktów rozliczane w czasie.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, ujmowane przez Spółkę w ramach klasy należności i pożyczek (patrz nota nr 7.2) przedstawiają się następująco:

Należności krótkoterminowe:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022*	31.12.2022
<i>Aktywa finansowe (MSSF 9):</i>			
Należności z tytułu dostaw i usług	19 819	6 525	5 432
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(245)	(230)	(225)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	19 574	6 295	5 207
Należności ze sprzedaży aktywów trwałych	-	-	-
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów	-	-	-
Kaucje wpłacone z innych tytułów	575	607	602
Inne należności	12	486	486
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych(-)	-	-	-
Pozostałe należności finansowe netto	587	1 093	1 088
Należności finansowe	20 161	7 388	6 295
<i>Aktywa niefinansowe (poza MSSF 9):</i>			
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	630	1 442	1 442
Przedpłaty i zaliczki	6	-	-
Pozostałe należności niefinansowe	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	-	-	-
Należności niefinansowe	636	1 442	1 442
Należności krótkoterminowe razem	20 797	8 830	7 737

Wartość bilansowa należności z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 7.6.1).

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu.

Zmiany odpisów aktualizujących wartość należności w okresie objętym łącznym sprawozdaniem finansowym prezentują poniższe tabele:

Wyszczególnienie	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022*	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
Stan na początek okresu	230	118	106
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	15	124	131
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	-	-	-
Odpisy wykorzystane (-)	-	(12)	(12)
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-
Stan na koniec okresu	245	230	225

Dalsza analiza ryzyka kredytowego należności, w tym analiza ekspozycji na ryzyko w zależności od wieku należności, została przedstawiona w notcie nr 22.

Żadne z należności na żadną z dat bilansowych nie stanowiły zabezpieczenia zobowiązań Spółki.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022*	31.12.2022
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w zł	10 726	28 168	25 018
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	269	755	545
Środki pieniężne w kasie	-	-	-
Środki pieniężne w drodze	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	10 995	28 923	25 563

Na dzień 31 grudnia 2023 roku środki pieniężne o wartości bilansowej 659 tys. zł (2022 rok: 2 245 tys. zł) podlegały ograniczeniom w dysponowaniu, gdyż były zgromadzone na rachunku VAT. Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w nocie nr 7.4.

Spółka dla celów sporządzenia łącznego sprawozdania z przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

11. Kapitał własny

11.1. Kapitał podstawowy

Na dzień 31 grudnia 2023 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 205,3 tys. zł (2022 rok: 205,3 tys. zł) i dzielił się na 2.052.750 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone.

Wszystkie akcje w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy oraz każda akcja daje prawo do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

Ogólna liczba głosów ze wszystkich akcji Spółki wynosi obecnie 2.052.750.

12. Świadczenia pracownicze

12.1. Koszty świadczeń pracowniczych

Wyszczególnienie	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022*	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
Koszty wynagrodzeń	3 984	1 602	1 367
Koszty ubezpieczeń społecznych	665	482	447
Koszty programów płatności akcjami	-	439	439
Koszty przyszłych świadczeń (rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne)	350	2 422	2 422
Koszty świadczeń pracowniczych razem	4 999	4 945	4 675

12.2. Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych ujęte w łącznym sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022*	31.12.2022
<i>Krótkoterminowe świadczenia pracownicze:</i>			
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i podatków od wynagrodzeń	-	-	-
Rezerwy na nagrody dla zarządu	2 317	2 260	2 260
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	159	162	162
<i>Długoterminowe świadczenia pracownicze:</i>			
Rezerwy na odprawy emerytalne	17	19	19
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	2 493	2 441	2 441

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

13. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (patrz również nota nr 7) przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022*	31.12.2022
<i>Zobowiązania finansowe (MSSF 9):</i>			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	20 981	26 364	25 509
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	-	-	-
Inne zobowiązania	5	1	-
Inne zobowiązania finansowe	-	-	-
Zobowiązania finansowe	20 986	26 365	25 509
<i>Zobowiązania niefinansowe (poza MSSF 9):</i>			
Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń	1 059	47	15
Przedpłaty i zaliczki otrzymane na usługi	-	-	-
Zobowiązania niefinansowe	1 059	47	15
Zobowiązania krótkoterminowe razem	22 045	26 412	25 524

Wartość bilansowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 7.6.1).

14. Pozostałe krótkoterminowe aktywa i rozliczenia międzyokresowe

Pozostałe krótkoterminowe aktywa:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022*	31.12.2022
Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy	-	1 656	1 656
Koszty wykonania umowy	9 021	12 261	12 261
Rozliczenia międzyokresowe:			
- ubezpieczenia majątkowe	52	51	50
- subskrypcje opłacone z góry	48	127	115
- pozostałe	227	162	162
Razem	9 348	14 257	14 244

Pasywa - rozliczenia międzyokresowe:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<i>Długoterminowe:</i>		
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych	-	267
<i>Krótkoterminowe:</i>		
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych	8	220
Inne rozliczenia	-	-
Razem	8	487

Spółka aktywuje koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy, które spodziewa się odzyskać w terminie przekraczającym rok od momentu ich poniesienia. Na dzień 31 grudnia 2023 roku koszty doprowadzenia do zawarcia umowy stanowiły głównie prowizje od pozyskania umów z klientami z sektora jednostek budżetowych. W przypadku kosztów wykonania umowy były to głównie koszty zakupionego wsparcia obcego (producentów) i gwarancji, które dotyczą usług wsparcia i gwarancji w odniesieniu do przyszłych okresów.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Koszty amortyzacji dotyczące skapitalizowanych kosztów doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy ujmowane są w sprawozdaniu z wyniku w pozycji „Wartość sprzedanych licencji obcych, wsparcia i sprzętu”, natomiast straty z tytułu utraty wartości Spółka prezentuje jako „Pozostałe koszty operacyjne” (patrz nota nr 16).

W okresie objętym łącznym sprawozdaniem finansowym Spółka nie ujmowała żadnych odpisów z tytułu utraty wartości kosztów doprowadzenia do zawarcia umowy.

Spółka uzyskała od funduszu EFRR na podstawie umowy podpisanej z Województwem Łódzkim dotację na sfinansowanie prac badawczo-rozwojowych nad oprogramowaniem Stresstester oraz „System czasu rzeczywistego do inteligentnej klasyfikacji treści internetowych w języku polskim na potrzeby ochrony rodzicielskiej, przeciwdziałania cyberstalkingowi i ochrony sieci korporacyjnych”. W części dotyczącej prac rozwojowych dotacja ujmowana jest w pozycji rozliczeń międzyokresowych.

15. Aktywa i zobowiązania z tytułu umowy

Stany aktywów i zobowiązań z tytułu umowy na koniec okresu sprawozdawczego przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022*	31.12.2022
Aktywa z tytułu umowy brutto	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu umowy (-)	-	-	-
Aktywa z tytułu umowy	-	-	-
Zobowiązania z tytułu umowy	15 326	20 458	18 605

Zobowiązania z tytułu umowy powstają w momencie, gdy Spółka wystawia fakturę sprzedaży w okresie wcześniejszym niż realizowany obowiązek świadczenia. W przypadku Spółki zobowiązania z tytułu umowy dotyczą najczęściej zafakturowanego z góry wsparcia technicznego i gwarancji (często na okresy 2-3 letnie) dla klientów.

Najważniejsze przyczyny zmian zobowiązań z tytułu umowy w okresie sprawozdawczym przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022*	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
Zobowiązania z tytułu umowy na początek okresu	20 458	15 552	13 723
Zobowiązania z tytułu umowy przeniesione w ramach ZCP	(4 028)	-	-
Zobowiązania do wykonania świadczenia ujęte w okresie sprawozdawczym jako zobowiązania z tytułu umowy	9 548	18 495	16 028
Rozpoznanie przychodu ujętego w saldzie zobowiązań z tytułu umowy na początek okresu (-)	(10 652)	(13 589)	(11 146)
Zobowiązania z tytułu umowy na koniec okresu	15 326	20 458	18 605

W 2023 roku Spółka ujęła przychody w kwocie 10 652 tys. zł, które uwzględnione były w saldzie zobowiązań z tytułu umowy na początek okresu.

Łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia, które pozostały niespełnione (lub częściowo niespełnione), na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosła 15 326 tys. zł z czego kwotę 8 935 tys. zł Spółka spodziewa się ująć jako przychód w 2024 roku, a pozostałą część w kolejnych okresach.

Ujawnienia dotyczące aktywowanych kosztów doprowadzenia do zawarcia i wykonania umów Spółka prezentuje w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe” (patrz nota nr 14).

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

16. Przychody i koszty operacyjne

16.1. Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Nota	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022*	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	-	-
Przychody z umów partnerstwa		212	50	50
Umorzenie pożyczek otrzymanych		-	-	-
Umorzenie zobowiązań wobec ZUS		-	-	-
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw		8	-	-
Otrzymane kary i odszkodowania		-	-	-
Dotacje otrzymane i rozliczone przychodów przyszłych okresów		480	1 403	1 403
Inne przychody		1	225	180
Pozostałe przychody operacyjne razem		701	1 678	1 633

16.2. Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	Nota	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022*	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		15	11	11
Odpisy aktualizujące wartość zapasów		-	-	-
Zapłacone kary i odszkodowania		4	6	6
Inne koszty		31	459	476
Pozostałe koszty operacyjne razem		50	476	493

17. Przychody i koszty finansowe, straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych, zyski i straty z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie

17.1. Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych

Poniższa tabela przedstawia straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w podziale na klasy aktywów finansowych. Kwoty zawarte w tabeli uwzględniają pomniejszenie strat z tytułu odwrócenia odpisów.

Wyszczególnienie	Nota	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022*	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe należności finansowe	9	(15)	(123)	(119)
Pożyczki		-	-	-
Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych razem		(15)	(123)	(119)

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

17.2. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Nota	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022*	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
Przychody z odsetek obliczone z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej:				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty)	10	-	-	-
Pożyczki i należności	7.2, 9	129	15	15
Przychody z odsetek obliczone z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej		129	15	15
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych:				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	-	-	-
Pożyczki i należności	7.2, 9	-	49	39
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych		-	49	39
Inne przychody finansowe		-	-	-
Przychody finansowe razem		129	64	54

Spółka nie posiada aktywów oraz zobowiązań finansowych z kategorii wyznaczonych przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

17.3. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Nota	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022*	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:				
Zobowiązania z tytułu leasingu	6	88	57	57
Kredyty w rachunku kredytowym	7.3	-	-	-
Kredyty w rachunku bieżącym	7.3	63	7	7
Pożyczki	7.3	-	2	100
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	13	49	83	83
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy		200	149	247
(Zyski) straty (-/+) z tytułu różnic kursowych:				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	(5)	-	-
Pożyczki i należności	7.2,9	67	-	-
(Zyski) straty (-/+) z tytułu różnic kursowych:		62	-	-
Inne koszty finansowe		68	49	49
Koszty finansowe razem		330	198	296

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

18. Podatek dochodowy

Wyszczególnienie	Nota	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022*	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
Podatek bieżący:				
Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy		1 023	533	655
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy		30		-
Podatek bieżący		1 053	533	655
Podatek odroczony:				
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych		552	(72)	(441)
Rozliczenie niewykorzystanych strat podatkowych		-		-
Podatek odroczony		552	(72)	(441)
Podatek dochodowy razem		1 605	461	214

Uzgodnienie podatku dochodowego obliczonego stawką 19% od wyniku przed opodatkowaniem z podatkiem dochodowym wykazany w łącznym sprawozdaniu z wyniku przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Nota	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022*	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
Wynik przed opodatkowaniem		4 963	4 136	2 940
Stawka podatku stosowana przez Spółkę dominującą		19%	19%	19%
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki dominującej		943	786	559
Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:				
Przychodów nie podlegających opodatkowaniu (-)		(91)	(16)	(16)
Kosztów trwale nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów (+)		753	(309)	(329)
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od ujemnych różnic przejściowych (+)		-	-	-
Podatek dochodowy		1 605	461	214
Zastosowana średnia stawka podatkowa		32%	11%	7%

Niepewność w kwestii ustalenia wysokości aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego została opisana w nocie „Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków”.

19. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy

19.1. Zysk na akcję

Zysk na akcję liczony jest według formuły zysk netto przypadający akcjonariuszom Spółki podzielony przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących w danym okresie.

Przy wyliczeniu zarówno podstawowego jak i rozwodnionego zysku (straty) na akcję Spółka stosuje w liczniku kwotę zysku (straty) netto przypadającego akcjonariuszom tzn. nie występuje efekt rozładniający wpływający na kwotę zysku (straty).

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Kalkulację podstawowego oraz rozwodnionego zysku (straty) na akcję wraz z uzgodnieniem średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji przedstawiono poniżej.

Wyszczególnienie	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022*	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru			
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	2 052 750	2 052 750	2 052 750
Rozwadniający wpływ opcji zamiennych na akcje	-	-	-
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	2 052 750	2 052 750	2 052 750
Działalność kontynuowana			
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy Spółki dominującej (tys. zł)	3 358	3 675	2 726
Podstawowy zysk (strata) na akcję (zł)	1,64	1,79	1,33
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (zł)	1,64	1,79	1,33

19.2. Dywidendy

Zarząd Passus S.A. na najbliższym Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Spółki, będzie rekomendował Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy wypłatę dywidendy z zysku za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 roku oraz z zysku z lat ubiegłych w łącznej wysokości 5 994 030 zł, tj. 2,92 zł na jedną akcję.

Jednocześnie Spółka informuje, iż zgodnie z art. 382 § 3 Kodeksu spółek handlowych niniejsza rekomendacja zostanie skierowana i zaopiniowana przez Radę Nadzorczą Spółki.

Ostateczną decyzję dotyczącą wypłaty dywidendy podejmie Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki. Uchwały w tym zakresie zostaną opublikowane niezwłocznie po ich podjęciu przez WZA.

20. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Informacje o udziałach w spółkach zależnych zostały przedstawione w nocie 3 niniejszego łącznego sprawozdania finansowego.

Spółka nie jest kontrolowana przez żaden podmiot lub osobę fizyczną. Osobami posiadającymi znaczący wpływ na Spółkę są: Paweł Misiurewicz i Tadeusz Dudek posiadający odpowiednio 32,10% oraz 19,81% akcji w Spółce (patrz nota 25.2).

Pozostałe podmioty powiązane ze Spółką obejmują kluczowy personel kierowniczy oraz pozostałe podmioty i osoby powiązane, do których Spółka zalicza podmioty kontrolowane przez akcjonariuszy mających znaczący wpływ na Spółkę, kontrolowane przez kluczowy personel kierowniczy lub przez bliskich członków rodziny kluczowego personelu kierowniczego. Do najważniejszych pozostałych podmiotów powiązanych Spółka zalicza:

- Passus sp. z o.o.
- P.P.U.H. Abbey Tadeusz Dudek
- 4Prospects Dariusz Kostanek,
- BMD Networks Bartosz Dzirba
- Michał Czernikow EMCE
- EVUM Łukasz Bieńko
- Kancelaria Rady Prawnego Edyta Boguszewska – Czernikow
- CzekSec Katarzyna Czernikow.

Nierozliczone salda należności oraz zobowiązań zazwyczaj regulowane są w środkach pieniężnych. Spółka nie posiada zobowiązań warunkowych dotyczących podmiotów powiązanych.

20.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

Do kluczowego personelu kierowniczego Spółka zalicza Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki. Do kluczowego personelu kierowniczego Spółki zalicza się także Członków Zarządu i Rady Nadzorczej spółek zależnych, o ile pełnią jednocześnie kierowniczą rolę w Spółce. Szczegółowe informacje o wynagrodzeniach

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki przedstawiono w nocie nr 25.3. Spółka w okresie objętym łącznym sprawozdaniem finansowym nie otrzymała pożyczek od kluczowego personelu kierowniczego.

Spółka w okresie objętym łącznym sprawozdaniem finansowym nie udzieliła pożyczek kluczowemu personelowi kierowniczemu.

20.2. Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi oraz pozostałymi podmiotami powiązаныmi

W okresie objętym łącznym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty przychodów ze sprzedaży oraz należności od jednostek stowarzyszonych oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

Przychody z działalności operacyjnej:

Wyszczególnienie	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
Pozostałych podmiotów powiązanych	733	415
Kluczowego personelu kierowniczego	7	81
Razem	740	496

Należności:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Pozostałych podmiotów powiązanych	395	9
Kluczowego personelu kierowniczego	46	8
Razem	441	17

W okresie objętym łącznym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty zakupów oraz zobowiązań wobec jednostek stowarzyszonych oraz pozostałych podmiotów i osób powiązanych:

Koszty:

Wyszczególnienie	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
Pozostałych podmiotów powiązanych	2 548	2 019
Kluczowego personelu kierowniczego	-	-
Razem	2 548	2 019

Zobowiązania:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Pozostałych podmiotów powiązanych	61	182
Kluczowego personelu kierowniczego	-	-
Razem	61	182

Powyższe zestawienie nie obejmuje transakcji zakupów od kluczowego personelu kierowniczego, które mają charakter wynagrodzeń, a realizowane są w formie kontraktów B2B, umów zleceń itp., które zostały przedstawione w nocie 25.3.

21. Umowy gwarancji finansowej oraz aktywa i zobowiązania warunkowe

Spółka nie posiada istotnych zobowiązań warunkowych w odniesieniu do podmiotów trzecich.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

22. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych

Spółka narażona jest na wiele rodzajów ryzyka związanego z instrumentami finansowymi. Aktywa oraz zobowiązania finansowe Spółki w podziale na kategorie zaprezentowano w nocie nr 7.1. Ryzykiem, na które narażona jest Spółka, jest:

- ryzyko rynkowe obejmujące ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko kredytowe oraz
- ryzyko płynności.

W procesie zarządzania ryzykiem finansowym najważniejszą wagę mają następujące cele:

- zabezpieczenie krótkoterminowych oraz średnioterminowych przepływów pieniężnych,
- stabilizacja wahań wyniku finansowego Spółki,
- wykonanie zakładanych prognoz finansowych poprzez spełnienie założeń budżetowych,
- osiągnięcie stopy zwrotu z długoterminowych inwestycji wraz z pozyskaniem optymalnych źródeł finansowania działań inwestycyjnych.

Spółka nie zawiera transakcji na rynkach finansowych obejmujących instrumenty pochodne. Poniżej przedstawiono najbardziej znaczące ryzyka, na które narażona jest Spółka.

22.1. Ryzyko rynkowe

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

Większość transakcji w Spółce przeprowadzanych jest w złotych. Ekspozycja Spółki na ryzyko walutowe wynika z zagranicznych transakcji sprzedaży oraz zakupu, które zawierane są przede wszystkim w EUR oraz USD.

Aktywa oraz zobowiązania finansowe Spółki, inne niż instrumenty pochodne wyrażone w walutach obcych, przeliczone na zł kursem zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Nota	Wartość wyrażona w walucie:			Wartość po przeliczeniu:
		EUR	USD	GBP	
Stan na 31.12.2023					
<i>Aktywa finansowe (+):</i>					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	9	20	-	-	86
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	14	52	-	269
<i>Zobowiązania finansowe (-):</i>					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	13	(39)	(77)	-	(475)
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem		(5)	(25)	-	(120)
Stan na 31.12.2022					
<i>Aktywa finansowe (+):</i>					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	9	-	84	-	370
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	9	113	-	540
<i>Zobowiązania finansowe (-):</i>					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	13	(24)	(109)	-	(592)
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem		(15)	88	-	318

Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej koncentruje się na zminimalizowaniu wahań przepływów odsetkowych z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową. Spółka jest narażona na ryzyko stopy procentowej w związku z następującymi kategoriami aktywów oraz zobowiązań finansowych:

- pożyczki,
- transakcje dyskontowe w formie finansowania dostawców (Aleo w ING Bank Śląski),
- leasing.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Charakterystykę powyższych instrumentów, w tym oprocentowanie zmienną oraz stałą stopą procentową, przedstawiono w nocie 7 i 8.

22.2. Ryzyko kredytowe

Podstawową praktyką Spółki z zakresu zarządzania ryzykiem kredytowym jest dążenie do zawierania transakcji wyłącznie z podmiotami o potwierdzonej wiarygodności. Ze względu na charakter oferowanych rozwiązań kontrahentami Spółki są głównie banki i instytucje finansowe oraz spółki publiczne, a więc podmioty, których sytuacja finansowa jest pod nadzorem stosownych organów, a także jednostki administracji publicznej, podmioty należące do skarbu państwa oraz przedsiębiorstwa o uznanej renomie - największe firmy telekomunikacyjne, energetyczne i przesyłowe. Podmioty mniejsze są analizowane indywidualnie przez prowadzącego projekt key account managera pod nadzorem dyrektora finansowego, będącego jednocześnie Członkiem Zarządu. Bieżące monitorowanie poziomu należności z tytułu dostaw i usług w przekroju kontrahentów służy obniżaniu poziomu ryzyka kredytowego związanego z tymi aktywami.

Spółka zbudowała model służący do szacowania oczekiwanych strat z portfela należności. Dla należności z tytułu dostaw i usług zastosowano uproszczoną wersję modelu zakładającą kalkulację straty dla całego życia instrumentu. Model dotyczący pozostałych aktywów zakłada dla instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Dla udzielonych pożyczek Spółka uznaje, że mają one niskie ryzyko kredytowe, jeżeli nie są przeterminowane na dzień oceny, a pożyczkobiorca potwierdził saldo wiarygodności. Spółka przyjęła, że znaczny wzrost ryzyka następuje m.in., gdy przeterminowanie płatności przekracza 30 dni lub gdy pozyska informacje o niewypłacalności, postawieniu w stan upadłości dłużnika. Jeżeli wzrost ryzyka kredytowego był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu. Spółka przyjmuje, że niewykonanie zobowiązania następuje, gdy przeterminowanie wynosi 90 dni lub wystąpiły inne okoliczności na to wskazujące, takie jak kwestionowanie przez dłużnika rzeczonego zobowiązania. Pozycje, dla których stwierdzono niewykonanie zobowiązania przez dłużnika w rozumieniu opisanym wyżej, Spółka traktuje jako aktywa finansowe dotknięte utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe. W odniesieniu do pozycji, które zostały odpisane, Spółka podejmuje samodzielnie działania windykacyjne, a w przypadku braku efektów podejmowanych działań kieruje sprawę do sądu za pośrednictwem wyspecjalizowanej kancelarii prawnej.

W ramach należności z tytułu dostaw i usług, stanowiących najbardziej istotną klasę aktywów narażonych na ryzyko kredytowe, a także w przypadku aktywów z tytułu umowy, Spółka jest narażona na ryzyko kredytowe w związku z pojedynczymi znaczącymi kontrahentami, gdyż znacząca część przychodzi z indywidualnie istotnych kontraktów. W konsekwencji szacunki odpisów są dokonywane na podstawie indywidualnej oceny kontrahenta, uwzględniając jego rating ustalony przez uznane agencje ratingowe oraz saldo należności. W odniesieniu do klientów, dla których nie jest dostępny rating na podstawie danych rynkowych, Spółka szacuje rating porównując dany podmiot z innymi podobnymi podmiotami na rynku. W celu ustalenia szacowanych ratingów klientów podzielono na następujące grupy odzwierciedlające ich strukturę właścicielską: jednostki budżetowe i podobne, spółki z udziałem Skarbu Państwa, spółki giełdowe lub zależne od nich (w Polsce i UE), banki i instytucje finansowe, podmioty prywatne i pozostałe.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wartości brutto poszczególnych grup oraz wysokość odpisów kształtowały się następująco na dzień 31 grudnia 2023:

Wyszczególnienie	Należności brutto	Odpisy w związku z utratą wartości	Odpis w związku z oczekiwaną stratą kredytową dla całego okresu życia instrumentu	Należności netto
Stan na 31.12.2023				
Jednostki budżetowe i podobne	4 224	-	(2)	4 222
Spółki z udziałem Skarbu Państwa	12 626	-	(21)	12 605
Spółki giełdowe i zależne od nich	1 911	(215)	(4)	1 692
Podmioty prywatne i pozostałe	710	-	(3)	707
Banki i instytucje finansowe	348	-	-	348
Stan na 31.12.2022*				
Jednostki budżetowe i podobne	1 982	-	(1)	1 981
Spółki z udziałem Skarbu Państwa	144	-	-	144
Spółki giełdowe i zależne od nich	2 665	(214)	(5)	2 446
Podmioty prywatne i pozostałe	1 574	-	(10)	1 564
Banki i instytucje finansowe	160	-	-	160
Stan na 31.12.2022				
Jednostki budżetowe i podobne	1 982	-	(1)	1 981
Spółki z udziałem Skarbu Państwa	124	-	-	124
Spółki giełdowe i zależne od nich	2 287	(214)	(4)	2 069
Podmioty prywatne i pozostałe	879	-	(5)	874
Banki i instytucje finansowe	160	-	-	160

Na zmianę w odpisie aktualizującym należności w ciągu roku 2023 wpłynęło utworzenie dodatkowego odpisu w kwocie 20 tys. zł.

Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych z aktywów finansowych narażonych na ryzyko kredytowe zostały szczegółowo omówione w notach nr 7.2, 9 oraz 17.

W 2023 roku Spółka nie prowadziła negocjacji i nie dokonała ustaleń, które byłyby wynikiem znaczącego wzrostu ryzyka kredytowego, w wyniku których zmianom uległyby terminy płatności ani w inny sposób zostałyby zmodyfikowane oczekiwane przepływy z posiadanych należności z tytułu dostaw i usług. Spółka nie przyjmuje zabezpieczeń dla należności z tytułu dostaw i usług. W ramach prowadzonej działalności Spółka nie nabywa aktywów finansowych dotkniętych utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe.

Dla wszystkich składników aktywów finansowych, a także dla aktywów z tytułu umowy, ich wartość bilansowa najlepiej odzwierciedla maksymalne narażenie Spółki na ryzyko kredytowe.

22.3. Ryzyko płynności

Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach dwutygodniowych. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków (w tym zwłaszcza poprzez ocenę zdolności pozyskania finansowania w postaci kredytów i pożyczek, a także innych form finansowania (np. transakcji dyskontowych w formie finansowania dostawców Aleo ING Banku Śląskiego) oraz konfrontowane jest z inwestycjami wolnych środków.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe Spółki, inne niż instrumenty pochodne, mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

Wyszczególnienie	Nota	Krótkoterminowe:		Długoterminowe:			Przepływy razem przed zdyskontowaniem
		do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
Stan na 31.12.2023							
Pożyczki	7.3	-	-	-	-	-	-
Finansowanie dostawców ALEO		-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	8	269	269	543	-	-	1 081
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	13	22 045	-	-	-	-	22 045
Ekspozycja na ryzyko płynności		22 314	269	543	-	-	23 126
Stan na 31.12.2022*							
Pożyczki	7.3	-	-	-	-	-	-
Finansowanie dostawców ALEO		-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	8	282	281	445	69	-	1 077
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	13	26 412	-	-	-	-	26 412
Ekspozycja na ryzyko płynności		26 694	281	445	69	-	27 489
Stan na 31.12.2022							
Pożyczki	7.3	-	-	-	-	-	-
Finansowanie dostawców ALEO		-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	8	282	281	445	69	-	1 077
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	13	25 857	-	-	-	-	25 857
Ekspozycja na ryzyko płynności		26 139	281	445	69	-	26 934

W tabeli wykazano wartość umowną zobowiązań, bez uwzględnienia skutków dyskonta w związku z wyceną zobowiązań według zamortyzowanego kosztu, stąd prezentowane kwoty mogą odbiegać od ujętych w łącznym sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Na poszczególne dni bilansowe Spółka posiadała ponadto wolne limity kredytowe w rachunkach bieżących w następującej wartości:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Przyznane limity kredytowe	4 000	1 000
Wykorzystane kredyty w rachunku bieżącym	-	-
Wolne limity kredytowe w rachunku bieżącym	4 000	1 000

23. Zarządzanie kapitałem

Spółka zarządza kapitałem w celu zapewnienia zdolności kontynuowania działalności przez Spółkę oraz zapewnienia oczekiwanej stopy zwrotu dla akcjonariuszy i innych podmiotów zainteresowanych kondycją finansową Spółki.

Spółka monitoruje poziom kapitału na podstawie wartości bilansowej kapitałów własnych powiększonych o pożyczki otrzymane od właściciela. Na podstawie tak określonej kwoty kapitału, Spółka oblicza wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem. Spółka zakłada utrzymanie tego wskaźnika na poziomie nie niższym niż 0,5.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Ponadto by monitorować zdolność obsługi długu, Spółka oblicza wskaźnik długu (tj. zobowiązań z tytułu leasingu, kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych) do EBITDA (wynik z działalności operacyjnej skorygowany o koszty amortyzacji).

Spółka nie podlega zewnętrznym wymogom kapitałowym.

W okresie objętym łącznym sprawozdaniem finansowym przedstawione wyżej wskaźniki kształtowały się na następującym poziomie:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022*	31.12.2022
<i>Kapitał:</i>			
Kapitał własny	19 532	16 174	13 801
Pożyczki podporządkowane otrzymane od właściciela	-	-	-
Kapitał	19 532	16 174	13 801
<i>Źródła finansowania ogółem:</i>			
Kapitał własny	19 532	16 174	13 801
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	1	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 081	1 077	1 077
Źródła finansowania ogółem	20 613	17 252	14 878
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,95	0,94	0,93
<i>EBITDA</i>			
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	5 179	4 393	3 301
Amortyzacja	3 297	2 921	2 921
EBITDA	8 476	7 314	6 222
<i>Dług:</i>			
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	1	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 081	1 077	1 077
Dług	1 081	1 078	1 077
Wskaźnik długu do EBITDA	0,1	0,1	0,2

We wszystkich okresach wskaźniki mieściły się na zakładanych przez Spółkę poziomach. Wzrost poziomu wskaźnika kapitału do źródeł finansowania ogółem wynikał z osiągania dobrych dodatnich wyników finansowych Spółki.

24. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu 31 grudnia 2023 roku, miało miejsce następujące zdarzenie:

- W dniu 8 kwietnia 2024 roku Passus S.A. zawarł aneks z ING Bank Śląski S.A. do umowy wieloproduktowej z dnia 10.10.2016 roku. Na mocy zawartego aneksu Passus S.A. uzyskał limit kredytowy o łącznej wysokości 6 000 tys. zł, w tym 1 000 tys. zł z przeznaczeniem na gwarancje bankowe i kredyt obrotowy w rachunku bankowym w wysokości 5 000 tys. zł. Limit kredytowy został przedłużony od dnia udostępniania do 3 kwietnia 2025 r. Limit zabezpieczony jest w 60% przez gwarancję Banku Gospodarstwa Krajowego [„BGK”], obowiązującą do dnia 11.07.2028 r. oraz wekslem in blanco wystawionym przez Spółkę wraz z deklaracją wekslową.

Po dniu 31 grudnia 2023 roku, do dnia podpisania niniejszego do dnia podpisania niniejszego łącznego sprawozdania finansowego nie miały miejsca zdarzenia, które wymagałyby ujęcia w łącznym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na 31 grudnia 2023 roku lub łącznym sprawozdaniu z wyniku za 2023 rok.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

25. Pozostałe informacje

25.1. Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR

W okresach objętych łącznym sprawozdaniem finansowym, do przeliczenia wybranych danych finansowych zastosowano następujące średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EUR, ustalone przez Narodowy Bank Polski:

- kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego: 31 grudnia 2023 roku 4,3480 PLN/EUR, 31 grudnia 2022 roku 4,6899 PLN/EUR,
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie: 1 stycznia – 31 grudnia 2023 roku wyniósł 4,5284 PLN/EUR, 1 stycznia – 31 grudnia 2022 roku wyniósł 4,6883 PLN/EUR,
- Najwyższy i najniższy kurs obowiązujący w każdym okresie kształtował się następująco: 1 stycznia – 31 grudnia 2023 roku – 4,7895 i 4,3053 PLN/EUR, 1 stycznia – 31 grudnia 2022 roku – 4,9647 i 4,4879 PLN/EUR.

Podstawowe pozycje łącznego sprawozdania z sytuacji finansowej, łącznego sprawozdania z wyniku oraz łącznego sprawozdania z przepływów pieniężnych, przeliczone na EURO, przedstawia tabela:

Wyszczególnienie	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022*	Od 01.01.2022 do 31.12.2022	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022*	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
	tys. zł			tys. EUR		
Sprawozdanie z wyniku						
Przychody ze sprzedaży	73 098	66 940	64 267	16 142	14 278	13 708
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	5 179	4 393	3 301	1 144	937	704
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	4 963	4 136	2 940	1 096	882	627
Zysk (strata) netto	3 358	3 675	2 726	742	784	581
Zysk na akcję zwykłą (zł)	1,64	1,79	1,33	0,36	0,38	0,28
Rozwodniony zysk na akcję (zł)	1,64	1,79	1,33	0,36	0,38	0,28
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych						
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(9 767)	27 296	26 171	(2 157)	5 822	5 582
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(7 424)	(5 537)	(5 537)	(1 639)	(1 181)	(1 181)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(737)	(705)	(705)	(163)	(150)	(150)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(17 928)	21 054	19 929	(3 959)	4 491	4 251
Średni kurs zł / EUR w okresie	X	X	X	4,5284	4,6883	4,6883

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022*	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022*	31.12.2022
	tys. zł			tys. EUR		
Sprawozdanie z sytuacji finansowej						
Aktywa	61 697	68 121	63 005	14 190	14 525	13 434
Zobowiązania długoterminowe	560	849	849	129	181	181
Zobowiązania krótkoterminowe	41 605	51 098	48 355	9 569	10 895	10 310
Kapitał własny	19 532	16 174	13 801	4 492	3 449	2 943
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	X	4,348	4,6899	4,6899

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

25.2. Struktura właścicielska kapitału podstawowego

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji (w zł)	Udział w kapitale
Stan na 31.12.2023 roku				
Misiurewicz Paweł	658 910	658 910	65 891	32,10%
Dudek Tadeusz	406 725	406 725	40 673	19,81%
Bartosz Dzirba	138 628	138 628	13 863	6,75%
Kopyt Dariusz	132 300	132 300	13 230	6,45%
Czernikow Michał	127 622	127 622	12 762	6,22%
Pozostali akcjonariusze	588 565	588 565	58 856	28,67%
Razem	2 052 750	2 052 750	205 275	100%
Stan na 31.12.2022 roku				
Misiurewicz Paweł	711 864	711 864	71 186	34,68%
Dudek Tadeusz	406 725	406 725	40 673	19,81%
Kopyt Dariusz	132 300	132 300	13 230	6,45%
Czernikow Michał	127 087	127 087	12 709	6,19%
Pozostali akcjonariusze	674 774	674 774	67 477	32,87%
Razem	2 052 750	2 052 750	205 275,00	100%

Dane na dzień sporządzenia niniejszego łącznego sprawozdania finansowego według ostatnich dostępnych publicznie danych posiadanych przez Spółkę.

Pan Paweł Misiurewicz pełni funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki. Pan Tadeusz Dudek pełni funkcję prezesa Zarządu Spółki, a podana liczba akcji uwzględnia 81.601 akcji Spółki będących w posiadaniu Pani Karoliny Janickiej Członka Zarządu Spółki do dnia 31 stycznia 2023 roku, z którą Pan Tadeusz Dudek znajduje się w związku małżeńskim. Pan Michał Czernikow pełni funkcję Członka Zarządu Spółki.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

25.3. Wynagrodzenia Członków Zarządu Spółki

Łączna wartość wynagrodzeń i innych świadczeń dla Członków Zarządu Spółki wyniosła:

Wyszczególnienie	W Spółce dominującej			Razem
	Stałe	Zmienne	Program motywacyjny	
Okres od 01.01.2023 do 31.12.2023				
Bieńko Łukasz	227	111	-	338
Czernikow Michał	417	564	-	981
Deręg Dorota	378	64	-	442
Dudek Tadeusz	449	257	-	706
Dzirba Bartosz	377	541	-	918
Janicka Karolina	5	-	-	5
Kostanek Dariusz	221	46	-	267
Razem	2 074	1 583	-	3 657
Okres od 01.01.2022 do 31.12.2022*				
Bieńko Łukasz	606	172	42	820
Czernikow Michał	430	2 214	42	2 686
Dudek Tadeusz	580	175	42	797
Dzirba Bartosz	381	2 221	42	2 644
Janicka Karolina	245	95	42	382
Kostanek Dariusz	263	170	42	475
Razem	2 505	5 047	252	7 804
Okres od 01.01.2022 do 31.12.2022				
Bieńko Łukasz	606	172	42	820
Czernikow Michał	430	2 214	42	2 686
Dudek Tadeusz	538	175	42	755
Dzirba Bartosz	381	2 221	42	2 644
Janicka Karolina	239	95	42	376
Kostanek Dariusz	263	170	42	475
Razem	2 457	5 047	252	7 756

Jako wynagrodzenia w powyższym zestawieniu Spółka rozumie wszystkie świadczenia z tytułu wykonywania funkcji Członka Zarządu, usług pracy lub innych podobnych usług, niezależnie od formy prawnej (np. kontrakty B2B, cywilno-prawne umowy zlecenia, umowy powołania Członka Zarządu, zwrot dodatkowych kosztów itp.).

Inne informacje dotyczące kluczowego personelu kierowniczego, w tym dotyczące pożyczek, zaprezentowano w nocie nr 20.

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

25.4. Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej Spółki

Łączna wartość wynagrodzeń i innych świadczeń dla Członków Rady Nadzorczej Spółki wyniosła:

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie	Inne świadczenia	Razem
Okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku			
Czykiel Jacek	41	-	41
Figuła Jacek	78	-	78
Gautier Philippe	18	-	18
Kamil Jastrzębski	2	-	2
Misiurewicz Paweł	120	-	120
Robert Reiwer	2	-	2
Żuk Łukasz	35	-	35
Razem	296	-	296
Okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku			
Czykiel Jacek	9	-	9
Figuła Jacek	60	-	60
Gautier Philippe	10	-	10
Jonatowski Karol	1	-	1
Misiurewicz Paweł	92	-	92
Żuk Łukasz	10	-	10
Razem	182	-	182

25.5. Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Audytorem dokonującym badania łącznego sprawozdania finansowego za rok 2023 i 2022 sporządzonych zgodnie z MSSF jest Grant Thornton Polska Prosta spółka akcyjna.

Wynagrodzenie audytora z poszczególnych tytułów wyniosło:

Wyszczególnienie	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	38	38
Inne usługi atestacyjne, w tym przegląd sprawozdania finansowego	34	28
Pozostałe usługi	-	-
Razem	72	66

25.6. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w podziale na poszczególne grupy zawodowe oraz rotacja pracowników kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
Pracownicy umysłowi	31	31
Pracownicy fizyczni	-	-
Razem	31	31

Nazwa spółki:	Passus S.A.		
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2023-31.12.2023	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (zł)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Liczba pracowników na koniec roku	15	30
Razem	15	30

26. Podpisanie łącznego sprawozdania finansowego

Łączne sprawozdanie finansowe sporządzone za rok 2023 zakończone 31 grudnia zostało podpisane przez Zarząd Spółki w dniu 15 kwietnia 2024 roku

Podpisy wszystkich Członków Zarządu			
Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
15 kwietnia 2024 roku	Tadeusz Dudek	Prezes Zarządu	
15 kwietnia 2024 roku	Bartosz Dzirba	Wiceprezes Zarządu	
15 kwietnia 2024 roku	Łukasz Bieńko	Członek Zarządu	
15 kwietnia 2024 roku	Michał Czernikow	Członek Zarządu	
15 kwietnia 2024 roku	Dariusz Kostanek	Członek Zarządu	
15 kwietnia 2024 roku	Dorota Deręg	Członek Zarządu	
Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie łącznego sprawozdania finansowego			
Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
15 kwietnia 2024 roku	Dorota Deręg	Dyrektor Finansowy	