

RAPORT KWARTALNY

ZA I KWARTAŁ 2023 ROKU

MPAY SPÓŁKA AKCYJNA

z siedzibą w Warszawie



Warszawa, 15 maja 2023 roku

SPIS TREŚCI:

1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	3
2. STRUKTURA AKCJONARIATU ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH POWYŻEJ 5% GŁOSÓW NA WZA EMITENTA, STAN NA DZIEŃ 31.03.2023.....	4
3. INFORMACJE O PODMIOTACH ZALEŻNYCH MPAY S.A. TWORZĄCYCH GRUPĘ KAPITAŁOWĄ.....	5
4. LIST PREZESA ZARZĄDU DO AKCJONARIUSZY.....	6
5. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE MPAY S.A.	8
6. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI ZALEŻNEJ SOFTON PRO SP. Z O. O	13
7. PRZYJĘTE ZASADU (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI MPAY S.A	18
8. CZYNNIKI I ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE MPAY S.A. – KOMENTARZ ZARZĄDU.....	22
9. OPIS DZIAŁAŃ, JAKIE W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM PODEJMOWANE BYŁY W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, W SZCZEGÓLNOŚCI POPRZEZ DZIAŁANIA NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE	22
10. ZATRUDNIENIE W SPÓŁCE	23
11. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU DOTYCZĄCE INFORMACJI ZAWARTYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE	23

1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

Spółka mPay S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej „**Spółka**”) opracowała i rozwija usługi związane z płatnościami mobilnymi, które pozwalają na realizację i rozliczanie płatności dokonywanych za pomocą telefonu komórkowego (tzw. „**m-płatności**”).

Na podstawie decyzji Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 13 września 2016 roku Spółka uzyskała zezwolenie na świadczenie usług płatniczych w charakterze krajowej instytucji płatniczej.

Stan na dzień 31.03.2023 r.

Firma:	mPay S.A.
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Jasna 1 lok. 421, 00-013 Warszawa
Telefon:	+48664001558
Faks:	-
Adres poczty elektronicznej:	kontakt@mpay.com.pl
Strona internetowa:	www.mpay.pl
NIP:	5213258216
Regon:	015506707
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejestrowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Data rejestracji:	9 września 2003
Numer KRS:	0000172708
Zarząd:	Andrzej Basiak – Prezes Zarządu Karol Zielinski – Członek Zarządu
Rada Nadzorcza:	Janusz Sobczyk – Przewodniczący Rady Nadzorczej Jacek Bieniak – Członek Rady Nadzorczej Mariusz Chudzicki – Członek Rady Nadzorczej do dnia 30.04.2023 Łukasz Hołubowski - Członek Rady Nadzorczej Krzysztof Koza – Członek Rady Nadzorczej Magdalena Saide – Członek Rady Nadzorczej
Kapitał zakładowy:	10 109 967,60 PLN

Wyemitowane akcje/ Akcje znajdujące się w obrocie na rynku NewConnect:	11 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A, 2 800 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B, 14 400 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C, 1 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii D, 1 800 000 akcji zwykłych na okaziciela serii E, 3 200 000 akcji zwykłych na okaziciela serii F, 1 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii G, 600 000 akcji zwykłych na okaziciela serii H, 600 000 akcji zwykłych na okaziciela serii I, 2 150 000 akcji zwykłych na okaziciela serii J, 1 450 000 akcji zwykłych na okaziciela serii K, 4 800 000 akcji zwykłych na okaziciela serii L, 4 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii M, 15 999 784 akcji zwykłych na okaziciela serii N, 2 600 000 akcji zwykłych na okaziciela serii O.
---	--

2. STRUKTURA AKCJONARIATU ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH POWYŻEJ 5% GŁOSÓW NA WZA EMITENTA, STAN NA DZIEŃ 31.03.2023 ROKU

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w liczbie głosów
Grupa "Lew" S.A. z siedzibą w Częstochowie	36 185 665	53,69%	36 185 665	53,69%
„US.EN.EKO” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie	4 484 030	6,65%	4 484 030	6,65%
Pozostali	26 730 089	39,66%	26 730 089	39,66%
ŁĄCZNIE	67 399 784	100,00%	67 399 784	100,00%

Źródło: mPay S.A. z siedzibą w Warszawie

Na podstawie otrzymanych przez Spółkę powiadomień, w związku z art. 19 Rozporządzenia MAR, na dzień sporządzania niniejszego raportu struktura akcjonariatu kształtuje się następująco:

Struktura akcjonariatu na dzień 15.05.2023 r.

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w liczbie głosów
Grupa "Lew" S.A. z siedzibą w Częstochowie	34 551 665	51,26%	34 551 665	51,26%
„US.EN.EKO” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie	4 484 030	6,65%	4 484 030	6,65%
Pozostali	28 364 089	42,08%	28 364 089	42,09%
ŁĄCZNIE	67 399 784	100,00%	67 399 784	100,00%

3. INFORMACJE O PODMIOTACH ZALEŻNYCH MPAY S.A. TWORZĄCYCH GRUPĘ KAPITAŁOWĄ

Informacje o podmiocie zależnym Softon Pro Sp. z o.o.

Spółka mPay SA jest właścicielem 100% udziałów w spółce Softon Pro Sp. z o.o. z siedzibą w Częstochowie przy ul. Brzeźnickiej 46B lok. 273, wpisaną do Krajowego Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000928258, NIP: 527-297-49-48, kapitał zakładowy i wpłacony: 5000 zł.

4. LIST ZARZĄDU DO AKCJONARIUSZY

Szanowni Państwo,

Zarząd spółki pod firmą mPay SA z siedzibą w Warszawie (dalej: „Emitent” lub „Spółka”), działając na podstawie i w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa, przekazuje do publicznej wiadomości raport okresowy kwartalny za okres od dnia 1 stycznia 2023 do dnia 31 marca 2023. Zarząd mPay SA ogłasza, iż w kwartale I 2023 r. Emitent odnotował zysk netto z prowadzonej działalności gospodarczej.

W I kwartale 2023 roku Spółka kontynuowała realizację przyjętej strategii rozwoju, zwiększając liczbę użytkowników korzystających z aplikacji mobilnej mPay, ilość oraz zakres usług i produktów w niej dostępnych, a także zrealizowała wzrost wartości sprzedaży w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedzającego. W minionym kwartale, Spółka wprowadziła liczne usprawnienia i nowe funkcjonalności w aplikacji mobilnej mPay, a także poszerzyła portfel oferowanych towarów i usług, konsekwentnie realizując kierunek rozwoju w stronę multiplikacji do zarządzania finansami osobistymi. W ramach tych działań, spółka wdrożyła również możliwość dokonywania płatności za usługi parkingowe i bilety komunikacji miejskiej w kolejnych polskich miastach.

W I kwartale 2023 Spółka przekroczyła 1,227 mln założonych kont użytkowników aplikacji mPay. Sieć akceptacji najbardziej popularnego zastosowania płatności w systemie mPay tj. płatności za bilety komunikacji publicznej na dzień 31.03.2023 roku obejmowała 125 polskich miast. Natomiast płatność za parkowanie obejmowało swoim zasięgiem 83 miasta. Zakres obsługi przejazdów kolejowych i autobusowych na liniach międzymiastowych i międzynarodowych na dzień 31.03.2023 roku obejmował 7 przewoźników. We wszystkich nowych miastach spółka prowadziła aktywne działania promocyjne i reklamowe.

Istotnym wydarzeniem w I kwartale 2023r. było podpisanie umowy ze spółką Planet Pay w zakresie wydawania kart debetowych dla użytkowników mPay. Spółka planuje wdrożenie tej usługi w 2023 roku. Tym samym Spółka dalej konsekwentnie rozwija się w zakresie usług FinTech, które to w kolejnych kwartałach będą coraz bardziej eksponowane w aplikacji.

W I kwartale 2023 r. Spółka rozpoczęła prace rozwojowe nad usługami B2B w formie API, dla klientów i partnerów biznesowych. W ramach nowych usług Spółka oferować będzie usługi FinTech w obrębie digital wallet oraz closed-loop payments, jak również udostępni innym podmiotom finansowym i niefinansowym API z usługami typu VAS.

Zarząd mPay SA zaprasza Państwa do zapoznania się z Raportem Kwartalnym za I kwartał 2023, w którego dalszych częściach zawarte zostały szczegółowe informacje na temat danych i wyników finansowych Spółki wraz z informacjami dotyczącymi aktywności Emitenta w ubiegłym roku.

Z poważaniem,

Karol Zielinski
Członek Zarządu

Andrzej Basiak
Prezes Zarządu

5. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE MPAY S.A.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)		I kwartał roku obrotowego 2022	I kwartał roku obrotowego 2023	Narastająco I kwartał roku obrotowego 2022	Narastająco I kwartał roku obrotowego 2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 141 705,86	8 955 889,86	5 141 705,86	8 955 889,86
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	651 323,27	810 984,11	651 323,27	810 984,11
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 490 382,59	8 144 905,75	4 490 382,59	8 144 905,75
B	Koszty działalności operacyjnej	5 060 040,14	8 819 104,10	5 060 040,14	8 819 104,10
I	Amortyzacja	157 494,43	171 123,64	157 494,43	171 123,64
II	Zużycie materiałów i energii	9 554,47	19 237,28	9 554,47	19 237,28
III	Usługi obce	369 905,16	494 342,54	369 905,16	494 342,54
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 776,92	8 672,80	1 776,92	8 672,80
V	Wynagrodzenia	123 268,90	166 002,10	123 268,90	166 002,10
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	19 442,88	22 173,89	19 442,88	22 173,89
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	2 776,33	5 187,51	2 776,33	5 187,51
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 375 821,05	7 932 364,34	4 375 821,05	7 932 364,34
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	81 665,72	136 785,76	81 665,72	136 785,76
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 497,11	0,17	1 497,11	0,17
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	1 497,11	0,17	1 497,11	0,17
E	Pozostałe koszty operacyjne	17 136,07	28 120,05	17 136,07	28 120,05
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	17 136,07	28 120,05	17 136,07	28 120,05
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	66 026,76	108 665,88	66 026,76	108 665,88
G	Przychody finansowe	0,85	88 184,90	0,85	88 184,90
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	0,85	88 184,90	0,85	88 184,90
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	38 567,62	137 179,49	38 567,62	137 179,49
I	Odsetki, w tym:	26 430,32	89 740,59	26 430,32	89 740,59
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	12 137,30	47 438,90	12 137,30	47 438,90
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	27 459,99	59 671,29	27 459,99	59 671,29
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	27 459,99	59 671,29	27 459,99	59 671,29

Źródło: Spółka

BILANS - AKTYWA		Stan na dzień 31.03.2022 r.	Stan na dzień 31.03.2023 r.
A	AKTYWA TRWAŁE	8 580 544,61	8 347 738,63
I	Wartości niematerialne i prawne	7 597 144,97	6 675 404,75
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	4 248 111,80	4 473 079,43
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	3 349 033,17	2 202 325,32
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	83 839,99	197 063,13
1	Środki trwałe	83 839,99	197 063,13
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	227 878,59	299 502,36
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Należności od jednostek pozostałych	227 878,59	299 502,36
IV	Inwestycje długoterminowe	6 000,00	6 000,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	6 000,00	6 000,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	665 681,06	1 169 768,39
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	221 612,00	233 457,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	444 069,06	936 311,39
B	AKTYWA OBROTOWE	13 898 784,76	20 438 372,23
I	Zapasy	80 661,09	106 171,06
1	Materiały	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkcja w toku	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00
4	Towary	80 661,09	106 171,06
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	2 329 041,95	776 823,95
1	Należności od jednostek powiązanych	961 967,91	43 505,03
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	1 367 074,04	733 318,92
III	Inwestycje krótkoterminowe	3 096 179,70	4 230 470,19
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 096 179,70	4 230 470,19
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 392 902,02	15 324 907,03
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		22 479 329,37	28 786 110,86

Źródło: Spółka

BILANS - PASYWA		Stan na dzień 31.03.2022 r.	Stan na dzień 31.03.2023 r.
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	14 781 065,97	14 938 970,44
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 109 967,60	10 109 967,60
II	Kapitał (fundusz) zapasowy w tym	7 463 125,96	7 436 625,96
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w tym	0,00	0,00
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(2 819 487,58)	(2 667 294,41)
VI	Zysk (strata) netto	27 459,99	59 671,29
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	7 698 263,40	13 847 140,42
I	Rezerwy na zobowiązania	274 626,00	310 917,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	274 626,00	310 917,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
II	Zobowiązania długoterminowe	181 607,40	246 232,61
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	181 607,40	181 607,40
III	Zobowiązania krótkoterminowe	7 242 030,00	13 289 990,81
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	152 101,00	927 466,01
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	7 089 929,00	12 362 524,80
4	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
PASYWA RAZEM		22 479 329,37	28 786 110,86

Źródło: Spółka

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM		I kwartał roku obrotowego 2022	I kwartał roku obrotowego 2023	Narastająco I kwartał roku obrotowego 2022	Narastająco I kwartał roku obrotowego 2023
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	14 770 105,98	14 770 105,98	14 770 105,98	14 770 105,98
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	14 770 105,98	14 770 105,98	14 770 105,98	14 770 105,98
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	10 109 967,60	10 109 967,60	10 109 967,60	10 109 967,60
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	10 109 967,60	10 109 967,60	10 109 967,60	10 109 967,60
2	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	7 479 625,96	7 436 625,96	7 479 625,96	7 436 625,96
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-16 500,00	0,00	-16 500,00	0,00
2.2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	7 463 125,96	7 436 625,96	7 463 125,96	7 436 625,96
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-2 819 487,58	-2 667 294,41	-2 819 487,58	-2 667 294,41
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	154 379,26	152 193,17	154 379,26	152 193,17
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	154 379,26	152 193,17	154 379,26	152 193,17
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	154 379,26	152 193,17	154 379,26	152 193,17
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	2 973 866,84	2 819 487,58	2 973 866,84	2 819 487,58
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 973 866,84	2 819 487,58	2 973 866,84	2 819 487,58
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	2 973 866,84	2 819 487,58	2 973 866,84	2 819 487,58
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 819 487,58	-2 667 294,41	-2 819 487,58	-2 667 294,41
6.	Wynik netto	27 459,99	59 671,29	27 459,99	59 671,29
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	14 781 065,97	14 938 970,44	14 781 065,97	14 938 970,44
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	14 781 065,97	14 938 970,44	14 781 065,97	14 938 970,44

Źródło: Spółka

		RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	I kwartał roku obrotowego 2022	I kwartał roku obrotowego 2023	Narastająco I kwartał roku obrotowego 2022	Narastająco I kwartał roku obrotowego 2023
A	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ					
I	CA1	Zysk (strata) netto	27 459,99	59 671,29	27 459,99	59 671,29
II	CA2	Korekty razem:	-765 192,80	-753 993,73	-765 192,80	-753 993,73
1	CA21	Amortyzacja	157 494,43	171 123,64	157 494,43	171 123,64
2	CA22	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3	CA23	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	12 911,46	54 007,10	12 911,46	54 007,10
4	CA24	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5	CA25	Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00
6	CA26	Zmiana stanu zapasów	19 728,59	-30 701,36	19 728,59	-30 701,36
7	CA27	Zmiana stanu należności	-701 021,61	477 593,87	-701 021,61	477 593,87
8	CA28	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	784 144,22	-157 192,14	784 144,22	-157 192,14
9	CA29	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 038 449,89	-1 268 824,84	-1 038 449,89	-1 268 824,84
10	CA2A	Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III	CA3	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I± II)	-737 732,81	-694 322,44	-737 732,81	-694 322,44
B	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ					
I	CB1	Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
1	CB11	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2	CB12	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3	CB13	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
4	CB14	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II	CB2	Wydatki	581 368,09	0,00	581 368,09	0,00
1	CB21	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	581 368,09	0,00	581 368,09	0,00
2	CB22	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3	CB23	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
4	CB24	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III	CB3	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-581 368,09	0,00	-581 368,09	0,00
C	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ					
I	CC1	Wpływy	-16 500,00	1 020 501,29	-16 500,00	1 020 501,29
1	CC11	Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2	CC12	Kredyty i pożyczki	0,00	1 020 501,29	0,00	1 020 501,29
3	CC13	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4	CC14	Inne wpływy finansowe	-16 500,00	0,00	-16 500,00	0,00
II	CC2	Wydatki	943 951,53	56 893,23	943 951,53	56 893,23
1	CC21	Nabycie akcji własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2	CC22	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3	CC23	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4	CC24	Spląty kredytów i pożyczek	931 040,07	0,00	931 040,07	0,00
5	CC25	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6	CC26	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7	CC27	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	2 886,13	0,00	2 886,13
8	CC28	Odsetki	12 911,46	54 007,10	12 911,46	54 007,10
9	CC29	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III	CC3	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-960 451,53	963 608,06	-960 451,53	963 608,06
D	CD	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A+B+C)	-2 279 552,43	269 285,62	-2 279 552,43	269 285,62
E	CE	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-2 279 552,43	269 285,62	-2 279 552,43	269 285,62
F	CF	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	5 375 732,13	3 961 184,57	5 375 732,13	3 961 184,57
G	CG	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (D+F), w tym	3 096 179,70	4 230 470,19	3 096 179,70	4 230 470,19

Źródło: Spółka

6. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI ZALEŻNEJ SOFTON PRO SP. Z O.O.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)		I kwartał roku obrotowego 2022	I kwartał roku obrotowego 2023	Narastająco I kwartał roku obrotowego 2022	Narastająco I kwartał roku obrotowego 2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	57 500,00	285 500,00	57 500,00	285 500,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	57 500,00	285 500,00	57 500,00	285 500,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	66 544,86	320 646,20	66 544,86	320 646,20
I	Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Usługi obce	65 802,36	302 646,20	65 802,36	302 646,20
IV	Podatki i opłaty, w tym:	742,50	0,00	742,50	0,00
V	Wynagrodzenia	0,00	18 000,00	0,00	18 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	(9 044,86)	(35 146,20)	(9 044,86)	(35 146,20)
D	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	(9 044,86)	(35 146,20)	(9 044,86)	(35 146,20)
G	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	(9 044,86)	(35 146,20)	(9 044,86)	(35 146,20)
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	(9 044,86)	(35 146,20)	(9 044,86)	(35 146,20)

Źródło: Spółka

BILANS - AKTYWA		Stan na dzień 31.03.2022 r.	Stan na dzień 31.03.2023 r.
A	AKTYWA TRWAŁE	0,00	0,00
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
1	Środki trwałe	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Należności od jednostek pozostałych	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B	AKTYWA OBROTOWE	73 543,30	598 248,28
I	Zapasy	0,00	0,00
1	Materiały	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkcja w toku	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	70 725,00	101 419,50
1	Należności od jednostek powiązanych	70 725,00	88 976,50
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	12 443,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 818,30	1 828,78
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 818,30	1 828,78
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	495 000,00
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		73 543,30	598 248,28

Źródło: Spółka

BILANS - PASYWA		Stan na dzień 31.03.2022 r.	Stan na dzień 31.03.2023 r.
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	(4 044,86)	(45 577,72)
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 000,00	5 000,00
II	Kapitał (fundusz) zapasowy w tym	0,00	0,00
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w tym	0,00	0,00
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	(15 431,52)
VI	Zysk (strata) netto	(9 044,86)	(35 146,20)
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	77 588,16	643 826,00
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	77 588,16	643 826,00
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	10 332,00	41 328,00
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	67 256,16	602 498,00
4	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
PASYWA RAZEM		73 543,30	598 248,28

Źródło: Spółka

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM		I kwartał roku obrotowego 2022	I kwartał roku obrotowego 2023	Narastająco I kwartał roku obrotowego 2022	Narastająco I kwartał roku obrotowego 2023
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00
a	zwiększenie (z tytułu)	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
2	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	-15 431,52	0,00	-15 431,52
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b	zmniejszenie z tytułu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	-15 431,52	0,00	-15 431,52
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	-15 431,52	0,00	-15 431,52
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b	zmniejszenie z tytułu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	-15 431,52	0,00	-15 431,52
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	-15 431,52	0,00	-15 431,52
6.	Wynik netto	-9 044,86	-35 146,20	-9 044,86	-35 146,20
a	zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00
b	strata netto (wielkość ujemna)	-9 044,86	-35 146,20	-9 044,86	-35 146,20
c	odpisy z zysku (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-4 044,86	-45 577,72	-4 044,86	-45 577,72
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-4 044,86	-45 577,72	-4 044,86	-45 577,72

Źródło: Spółka

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH			I kwartał roku obrotowego 2022	I kwartał roku obrotowego 2023	Narastająco I kwartał roku obrotowego 2022	Narastająco I kwartał roku obrotowego 2023
A	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ					
I	CA1	Zysk (strata) netto	-9 044,86	-35 146,20	-9 044,86	-35 146,20
II	CA2	Korekty razem:	6 863,16	33 744,93	6 863,16	33 744,93
1	CA21	Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00
2	CA22	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3	CA23	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00	0,00	0,00
4	CA24	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5	CA25	Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00
6	CA26	Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00	0,00
7	CA27	Zmiana stanu należności	-70 725,00	72 934,00	-70 725,00	72 934,00
8	CA28	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	77 588,16	-114 189,07	77 588,16	-114 189,07
9	CA29	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0,00	75 000,00	0,00	75 000,00
10	CA2A	Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III	CA3	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I± II)	-2 181,70	-1 401,27	-2 181,70	-1 401,27
B	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ					
I	CB1	Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
1	CB11	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2	CB12	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3	CB13	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
4	CB14	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II	CB2	Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00
1	CB21	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2	CB22	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3	CB23	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
4	CB24	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III	CB3	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	0,00	0,00	0,00
C	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ					
I	CC1	Wpływy	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00
1	CC11	Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00
2	CC12	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3	CC13	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4	CC14	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II	CC2	Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00
1	CC21	Nabycie akcji własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2	CC22	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3	CC23	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4	CC24	Splaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
5	CC25	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6	CC26	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7	CC27	Platności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
8	CC28	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
9	CC29	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III	CC3	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00
D	CD	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A+B+C)	2 818,30	-1 401,27	2 818,30	-1 401,27
E	CE	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	2 818,30	-1 401,27	2 818,30	-1 401,27
F	CF	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	0,00	3 230,05	0,00	3 230,05
G	CG	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (D+F)	2 818,30	1 828,78	2 818,30	1 828,78

Źródło: Spółka

7. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI MPAY S.A.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku są zgodne z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 2019 poz. 351.) zwaną dalej „ustawą”.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości oraz że nie zamierza zmniejszyć jej zakresu.

Przyjęte zasady rachunkowości są dostosowane do warunków i potrzeb jednostki, stosowane w sposób jednolity z zachowaniem zasady ciągłości, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów.

7.1. Metody wyceny bilansowej majątku trwałego, w tym metody jego amortyzacji.

W zakresie bilansowej wyceny majątku trwałego stosowane są następujące zasady amortyzacji i metody jego wyceny:

Lp.	Tytuł	Metody wyceny
1.	Stosowane metody amortyzacji własnych środków trwałych	<p>Od środków trwałych powyżej 3 500,00 zł amortyzacja dokonywana jest metodą liniową, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania. Przy ustaleniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się przepisy o podatku dochodowym. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych może podlegać okresowej weryfikacji.</p> <p>Przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości początkowej nie przekraczającej jednostkowo kwoty 1 000,00 zł odpisuje się w miesiącu ich zakupu w koszty działalności, której mają służyć, jako zużycie materiałów lub towarów. Przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości początkowej wyższej jednostkowo niż 1 000,00 zł nieprzekraczającej kwoty 3 500,00 zł zalicza się do środków trwałych nisko cennych i dokonuje się od nich jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w miesiącu oddania do użytkowania.</p> <p>Nie dotyczy to sprzętu komputerowego np. różnego rodzaju komputerów, drukarek, monitorów i innego podobnego sprzętu, gdzie przedmioty te, niezależnie od wartości początkowej jednostkowej, ale nie przekraczającej 3 500,00 zł zalicza się zawsze do nisko cennych składników majątku trwałego i wprowadza się do ewidencji bilansowej a następnie stosuje się metodę uproszczoną amortyzacji, tj. jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w miesiącu oddania do użytkowania.</p>

2.	Stosowane metody amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych	<p>Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3 500,00 zł odpisuje się jednorazowo w koszty w miesiącu ich oddania do użytkowania (amortyzacja w sposób uproszczony), natomiast od wartości przekraczającej jednostkową kwotę 3 500,00 zł wprowadza się je do ewidencji bilansowej. Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania.</p> <p>Okresy użytkowania dla poszczególnych składników wartości niematerialnych są następujące:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) licencje na oprogramowanie 2-10 lata, 2) prace rozwojowe 5-10 lat, 3) znaki towarowe 5-10 lat, 4) prawa majątkowe (prawa autorskie, patenty) 5-15 lat. <p>Dla celów podatkowych okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych wynosi:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich - 24 miesiące, 2) od licencji na wyświetlanie filmów oraz na emisję programów radiowych i telewizyjnych - 24 miesiące, 3) od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych - 60 miesięcy, 4) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 60 miesięcy. <p>Dla celów podatkowych stawki amortyzacyjne dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych będą ustalane na cały okres amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów amortyzacyjnych.</p>
3.	Stosowane metody amortyzacji środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu	Liniowa, zgodnie z ustawą o podatku dochodowym.
4.	Wycena bilansowa wartości niematerialnych i prawnych	Wg. cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tyt. trwałej utraty wartości.
5.	Wycena bilansowa własnych środków trwałych	Wg. cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tyt. trwałej utraty wartości

6.	Wycena bilansowa środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingowych	Wg. cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tyt. trwałej utraty wartości
7.	Udziały w innych jednostkach	Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 3 ustawy inwestycje długoterminowe obejmujące udziały i akcje oraz inne papiery wartościowe, nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wyceniane są wg. cen nabycia pomniejszonych o trwałą utratę wartości
8.	Inne inwestycje długoterminowe	Zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości wyceniane są wg. cen nabycia pomniejszonych o trwałą utratę wartości
9.	Należności długoterminowe	W kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po zmniejszeniu o odpisy aktualizujące)
10.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Mają zastosowanie w odniesieniu do poniesionych kosztów dot. przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy następują stosownie do upływu czasu. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest tworzony na podstawie straty podatkowej, możliwej do odliczenia w latach następnych.

7.2. Metody wyceny bilansowej pozostałych aktywów i pasywów.

Metody wyceny aktywów i pasywów innych niż związanych z majątkiem trwałym przedstawiają się następująco:

Lp.	Rodzaj aktywów i pasywów	Metody wyceny
1.	Materiały	Wg. rzeczywistych cen zakupu
2.	Towary	Wg. rzeczywistych cen zakupu
3.	Produkcja w toku	Wg. Kosztów wytworzenia
4.	Wyroby gotowe	Wg. Kosztów wytworzenia
5.	Należności dewizowe	Nie rzadziej niż na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski
6.	Pozostałe należności krajowe	Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

7.	Środki pieniężne	W wartości nominalnej
8.	Kapitały	W wartości nominalnej, Kapitały własne stanowią kapitały tworzone przez Spółkę zgodnie z obowiązującym prawem tj. właściwymi ustawami i statutem. Kapitał zakładowy wykazywany jest w wartości nominalnej w wysokości określonej w statucie i wpisanej do Krajowego rejestru sądowego.
9.	Rezerwy	W uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować. Rezerwy na koszty niewykorzystanych urlopów. Spółka prowadzi ewidencję urlopów wypoczynkowych pracowników w systemie rocznym. Przewiduje możliwość wykorzystania urlopu wypoczynkowego do 30-go września (końca III kwartału) następnego roku. Z uwagi na takie rozwiązanie Spółka nie tworzy rezerwy na niewykorzystane urlopy, ze względu na to, iż prawdopodobieństwo niewykorzystania urlopu w takim wydłużonym okresie jest znikome i mało istotne z punktu widzenia dla Spółki.
10.	Zobowiązania dewizowe	Nie rzadziej niż na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski
11.	Pozostałe zobowiązania krajowe	W kwocie wymagającej zapłaty); Zobowiązania finansowe wycenia się wg wytycznych rozporządzenia o instrumentach finansowych. Jeżeli różnica między wyżej wymienioną wyceną a wyceną wg kwoty wymagalnej zapłaty jest nie istotna, to wycenia się wg kwoty wymaganej zapłaty. Zobowiązania inne niż finansowe są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty.
12.	Pozostałe aktywa i pasywa	Wg wartości historycznej wynikającej z dokumentów źródłowych.

7.3. Ewidencja działalności kosztów operacyjnych

Zaprezentowane w rachunku zysków i strat przychody ze sprzedaży wykazano w oparciu o zaliczone do odpowiednich okresów sprawozdawczych wielkości sprzedaży ustalonej na podstawie wystawionych faktur.

Do kosztów uzyskania przychodu ze sprzedaży zaliczono koszty związane z podstawową działalnością Spółki i koszty zakupu sprzedanych towarów i materiałów z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych i strat nadzwyczajnych.

Koszty zawierają podatek VAT tylko w tej części, w której zgodnie z obowiązującymi przepisami podatek ten nie podlega odliczeniu.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów działalności podstawowej w układzie rodzajowym, na kontach zespołu "4" oraz odnosi je według miejsc powstawania na konta zespołu "5".

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z zasadami określonymi w art. 4-8 ustawy. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

8. CZYNNIKI I ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE MPAY S.A. – KOMENTARZ ZARZĄDU

W I kwartale 2023 roku Spółka realizowała przyjętą strategię rozwoju opartą o sprzedaż usług integracyjnych w obszarze systemów płatności mobilnych. W analizowanym kwartale, jak również na dzień publikacji niniejszego raportu, Spółka skutecznie utrzymuje także sieć akceptacji płatności telefonem komórkowym w samorządach na terenie Polski.

Strategicznym celem mPay, poprzez który Zarząd buduje wartość mPay dla jej Akcjonariuszy, jest upowszechnienie cyfrowych płatności na rynku masowym. W I kwartale 2023 Spółka tworzyła nowe rozwiązania, rozbudowując zakres oferty produktów i usług, wprowadzając też liczne usprawnienia w aplikacji mobilnej. Ponadto Spółka konsekwentnie rozwijała dotychczasowe obszary biznesowe, a w szczególności zakres produktów i usług dostępnych w aplikacji mobilnej mPay, czyli zakup biletów komunikacji miejskiej i międzymiastowej w tym kolejowe i autobusowe, wnoszenie opłat w strefach płatnego parkowania oraz dystrybucję produktów ESD (*Electronic Software Distribution*).

W I kwartale 2023 roku, tj. w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku, przychody ze sprzedaży Spółki wyniosły 8 955,9 tys. zł. i były o 74,2 % wyższe niż przychody ze sprzedaży (tj. 5 141,7 tys. zł) osiągnięte przez Spółkę w analogicznym okresie roku poprzedniego. W I kwartale 2023 roku, tj. w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku, Spółka uzyskała wynik EBITDA na poziomie 279,8 tys. zł oraz wykazała zysk netto w wysokości 59,7 tys. zł.

Wśród kluczowych czynników wzrostu sprzedaży, na jakie Spółka liczy w II kwartale br., bezpośredni wpływ może mieć rozwój usług B2B API, jak również usług dostępnych w aplikacji mobilnej, w tym przede wszystkim związanych z płatnościami za usługi transportowe, m.in. przejazdy środkami komunikacji miejskiej, bilety kolejowe, opłaty za przejazdy autostradą, czy usługi parkingowe. Kolejnym ważnym czynnikiem będzie podpisanie nowych umów partnerskich w zakresie usług FinTech oraz obsługi finansów osobistych.

9. OPIS DZIAŁAŃ, JAKIE W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM PODEJMOWANE BYŁY W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, W SZCZEGÓLNOŚCI POPRAZ DZIAŁANIA NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Zarząd realizuje przyjętą strategię rozwoju Spółki w zakresie płatności mobilnych, FinTech oraz usług wspomagających zarządzanie finansami osobistymi. Istotnymi kierunkami rozwoju Spółki jest unowocześnianie i rozwój platformy technologicznej, co pozwala na zdecydowaną poprawę

konkurencyjności oraz użyteczności dla klientów. Spółka konsekwentnie rozbudowuje również swoją sieć partnerów o nowe gminy i strefy płatnego parkowania oraz obiekty sportowe, rozrywkowe i kulturalne a także rozwój produktów i usług z zakresu zarządzania finansami osobistymi.

W I kwartale 2023 roku działalność Spółki koncentrowała się na wdrożeniu nowych funkcjonalności i usprawnieniu wielu istniejących funkcji w aplikacji mPay, jak również na pracach rozwojowych w zakresie niedostępnych na rynku polskim usług B2B, takich jak chociażby API w obrębie digital wallet oraz closed-loop payments.

10. ZATRUDNIENIE W SPÓŁCE MPAY S.A.

Stan zatrudnienia w Spółce na dzień 31 marca 2023 roku w przeliczeniu na pełne etaty wynosił 16,5 osób.

11. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU MPAY S.A. DOTYCZĄCE INFORMACJI ZAWARTYCH W RAPORCIE

Zarząd mPay S.A. z siedzibą w Warszawie oświadcza, że według jego najlepszej wiedzy, przedstawione w niniejszym raporcie wybrane informacje finansowe Spółki za I kwartał 2023 roku i dane do nich porównywalne za I kwartał 2022 roku sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Spółkę oraz że informacje dotyczące działalności Spółki w okresie objętym raportem przedstawiają prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki.

W imieniu Zarządu,

Karol Zielinski
Członek Zarządu

Andrzej Basiak
Prezes Zarządu