



Cloud Technologies S.A.

Jednostkowe roczne
sprawozdanie finansowe
za rok 2023

WYBRANE DANE FINANSOWE.....	3
SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	4
SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	6
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	7
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	9
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	10
INFORMACJE OGÓLNE	10
OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.....	12
ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH	18
NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	20
NOTA 1. PRZYCHODY Z UMÓW Z KLIENTAMI	20
NOTA 2. SEGMENTY OPERACYJNE	20
NOTA 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	21
NOTA 4. AMORTYZACJA.....	21
NOTA 5. USŁUGI OBCE	21
NOTA 6. WYNAGRODZENIA I ŚWIADCZENIA SPOŁECZNE	22
NOTA 7. KOSZT PROGRAMU MOTYWACYJNEGO	22
NOTA 8. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	22
NOTA 9. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	23
NOTA 10. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY	23
NOTA 11. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	24
NOTA 12. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	25
NOTA 13. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	26
NOTA 14. LEASING.....	26
NOTA 15. INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE I STOWARZYSZONE	27
NOTA 16. POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI, AKTYWA FINANSOWE I INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	28
NOTA 17. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	28
NOTA 18. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	29
NOTA 19. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	29
NOTA 20. KAPITAŁ ZAKŁADOWY	29
NOTA 21. AKCJE WŁASNE	30
NOTA 22. SKUMULOWANY ZYSK Z LAT UBIEGŁYCH I POZOSTAŁE KAPITAŁY	30
NOTA 23. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	31
NOTA 24. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	32
NOTA 25. DOTACJE ORAZ ZOBOWIĄZANIA DO WYKONANIA ŚWIADCZENIA	32
NOTA 26. OBJAŚNIENIA DO GŁÓWNYCH PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH	33
NOTA 27. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	33
NOTA 28. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	34
NOTA 29. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	34
NOTA 30. WYNAGRODZENIE WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ ORAZ RADY NADZORCZEJ.....	35
NOTA 31. OSOBY ZATRUDNIONE I WSPÓŁPRACUJĄCE.....	35
NOTA 32. TRANSAKCJE Z FIRMĄ AUDYTORSKĄ PRZEPROWADZAJĄCĄ BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	35
NOTA 33. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE.....	35
NOTA 34. ROSZCZENIA I SPRAWY SPORNE	36
NOTA 35. KOREKTY BŁĘDU.....	36
NOTA 36. ZNACZĄCE ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIEGŁYCH.....	36
NOTA 37. ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ	36
NOTA 38. ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI.....	37

Wybrane dane finansowe

Wyszczególnienie	2023		2022	
	01.01.2023–31.12.2023		01.01.2022–31.12.2022	
	PLN	EUR	PLN	EUR
SPRAWOZDANIE Z WYNIKU				
Przychody netto ze sprzedaży	25 206 889	5 566 442	25 463 683	5 431 345
Zysk (strata) EBITDA*	11 100 724	2 451 375	13 350 062	2 847 537
Zysk (strata) EBIT	6 912 198	1 526 422	8 991 007	1 917 761
Zysk (strata) brutto	10 448 122	2 307 261	10 312 917	2 199 721
Zysk (strata) netto	9 600 899	2 120 168	8 305 935	1 771 637
Liczba akcji	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (PLN/euro)	1,92	0,42	1,66	0,35
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ				
Aktywa trwałe	32 839 848	7 552 863	50 278 209	10 720 529
Aktywa obrotowe	48 811 450	11 226 184	52 396 156	11 172 127
Kapitał własny	67 165 426	15 447 430	79 579 698	16 968 314
Zobowiązania długoterminowe i rezerwy	7 345 257	1 689 342	13 441 909	2 866 140
Zobowiązania krótkoterminowe, RMB i pozostałe	7 140 615	1 642 276	9 652 757	2 058 201
Wartość księgowa na akcję (PLN/euro)	13,43	3,09	15,92	3,39
RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 042 356	1 555 165	4 153 517	885 936
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	11 863 987	2 619 926	4 412 178	941 107
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(26 466 441)	(5 844 589)	(3 117 438)	(664 942)
Kurs EUR/PLN				
- dla danych bilansowych		4,3480		4,6899
- dla danych rachunku zysków i strat, przepływów pieniężnych		4,5284		4,6883

Do przeliczenia danych sprawozdania z sytuacji finansowej użyto kursu średniego NBP na dzień bilansowy. Do przeliczenia pozycji sprawozdania z wyniku oraz rachunku przepływów pieniężnych użyto kursu będącego średnią arytmetyczną kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień poszczególnych miesięcy danego okresu.

*Przez EBITDA Spółka rozumie wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację

Sprawozdanie z wyniku

Działalność kontynuowana	Nota	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Przychody ze sprzedaży	1	25 206 889	25 463 683
Koszty działalności operacyjnej	3	19 507 044	17 806 238
Amortyzacja projektów z dotacją	4	2 281 944	2 281 944
Amortyzacja pozostałych aktywów	4	1 906 582	2 077 111
Zużycie materiałów i energii		319 120	459 368
Koszt programu motywacyjnego	7	2 340 000	1 254 000
Usługi obce	5	10 514 122	10 153 834
Podatki i opłaty		23 836	66 635
Wynagrodzenia i świadczenia społeczne	6	1 581 556	1 098 784
Pozostałe koszty rodzajowe		539 884	414 561
Zysk (strata) na sprzedaży		5 699 845	7 657 445
Pozostałe przychody operacyjne - dotacje	8	1 357 072	1 357 072
Pozostałe przychody operacyjne - inne	8	21 857	119 211
Pozostałe koszty operacyjne	8	166 576	142 722
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		6 912 198	8 991 007
Przychody finansowe	9	3 818 977	1 576 883
Koszty finansowe	9	283 053	254 973
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		10 448 122	10 312 917
Podatek dochodowy	10	847 223	2 006 982
Zysk (strata netto) z działalności kontynuowanej		9 600 899	8 305 935
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję			
Podstawowy za okres obrotowy	11	1,92	1,66
Rozwodniony za okres obrotowy	11	1,92	1,66

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Zysk (strata) po opodatkowaniu	9 600 899	8 305 935
Pozostałe całkowite dochody	0	0
Całkowite dochody ogółem	9 600 899	8 305 935

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wartości w PLN	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Przepływy środków pieniężnych z dział. operacyjnej		
I. Zysk przed opodatkowaniem	10 448 122	10 312 917
II. Korekty razem, w tym:	(2 402 129)	(5 649 385)
Amortyzacja	4 188 525	4 359 055
Przychody i koszty finansowe	(1 257 874)	(1 092 413)
Wynik na zbyciu i likwidacji majątku	(2 298)	(34 367)
Zmiana stanu rezerw	0	0
Zmiana stanu należności	(1 742 517)	(9 858 272)
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek	(1 465 181)	1 625 203
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(4 004 902)	(1 940 661)
Koszt programu motywacyjnego	2 340 000	1 254 000
Inne korekty	(457 882)	38 070
III. Gotówka z działalności operacyjnej	8 045 993	4 663 532
Zapłacony podatek	(1 003 637)	(510 015)
IV. Przepływy pieniężne netto z dział. operacyjnej	7 042 356	4 153 517
Przepływy środków pieniężnych z dział. inwestycyjnej		
Zbycie rzeczowych środków trwałych	2 298	81 140
Nabycie wartości niematerialnych	0	(16 000)
Nakłady na prace rozwojowe	(1 957 350)	(1 256 521)
Nabycie środków trwałych	(121 955)	(668 872)
Udzielone pożyczki	(1 021 660)	(2 670 000)
Splaty pożyczek udzielonych	14 962 654	11 283 781
Nabycie udziałów w spółkach zależnych/stowarzyszonych	0	(2 341 350)
III. Przepływy pieniężne netto z dział. inwestycyjnej	11 863 987	4 412 178
Przepływy środków pieniężnych z dział. finansowej		
Splaty kredytów i pożyczek	(92 137)	(184 275)
Płatności zobowiązań leasingowych i odsetek	(1 761 862)	(1 482 589)
Nabycie akcji własnych	(20 031 337)	(1 450 574)
Dywidendy	(4 581 105)	0
III. Przepływy pieniężne netto z dział. finansowej	(26 466 441)	(3 117 438)
Przepływy pieniężne netto	(7 560 098)	5 448 257
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(7 560 098)	5 448 257
Różnice kursowe netto	0	0
Środki pieniężne na początek okresu	10 008 354	4 560 097
Środki pieniężne na koniec okresu	2 448 256	10 008 354

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	31.12.2023	31.12.2022
I. Aktywa trwałe		32 839 848	50 278 209
Wartości niematerialne	12	12 945 239	13 215 811
Rzeczowe aktywa trwałe	13	543 343	738 643
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	14	2 766 587	4 409 935
Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	15	9 827 319	10 077 319
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	16	3 524 245	20 486 602
Należności długoterminowe	16	2 500 000	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	733 115	786 441
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18	0	563 457
II. Aktywa obrotowe		48 811 450	52 396 156
Należności handlowe i pozostałe należności	17	40 515 297	41 161 705
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0
Środki pieniężne i ekwiwalenty	19	2 448 256	10 008 354
Inwestycje krótkoterminowe	16	5 663 299	750 945
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18	184 598	475 152
III. Aktywa razem		81 651 298	102 674 365

PASYWA	Nota	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał własny razem		66 908 155	79 579 698
Kapitał zakładowy	20	500 000	500 000
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej		16 423 055	16 423 055
Akcje własne	21	(31 635 940)	(11 604 603)
Skumulowane zyski (straty) lat ubiegłych oraz pozostałe kapitały	22	72 020 141	65 955 311
Zysk (strata) netto bieżącego okresu		9 600 899	8 305 935
Zobowiązania i rezerwy razem		14 716 307	23 094 667
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		7 345 257	13 441 909
Długoterminowe zobowiązania leasingowe	23	2 316 671	3 349 029
Inne zobowiązania długoterminowe	23	0	707 882
Długoterminowe dotacje	25	2 487 397	3 844 469
Długoterminowe zobowiązania do świadczenia usług	25	2 541 189	5 540 530
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		7 140 616	9 652 757
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	24	995 042	2 897 148
Krótkoterminowe zobowiązania leasingowe	23	808 802	1 261 124
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	23	0	92 138
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	23	656 276	0
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	24	581 353	543 434
Krótkoterminowe dotacje	25	1 357 072	1 357 072
Krótkoterminowe zobowiązania do świadczenia usług i zaliczki	25	2 999 341	3 501 841
IV. Pasywa razem		81 651 298	102 674 365

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Skumulowane zyski (straty) lat ubiegłych oraz pozostałe kapitały	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2023 roku	500 000	16 423 055	(11 604 603)	65 955 310	8 305 935	79 579 697
Nabycie akcji własnych	0	0	(20 031 337)	0	0	(20 031 337)
Program motywacyjny	0	0	0	2 340 000	0	2 340 000
Podział wyniku za 2022 rok	0	0	0	3 724 831	(8 305 935)	(4 581 104)
Zysk netto okresu	0	0	0	0	9 600 899	9 600 899
Zmiany w okresie razem	0	0	(20 031 337)	6 064 831	1 294 964	(12 671 542)
Stan na 31 grudnia 2023 roku	500 000	16 423 055	(31 635 940)	72 020 141	9 600 899	66 908 155

	Kapitał zakładowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Skumulowane zyski (straty) lat ubiegłych oraz pozostałe kapitały	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2022 roku	500 000	16 423 055	(17 104 446)	61 963 302	4 278 582	66 060 493
Odroczona płatność z tytułu zakupu jednostki zależnej	0	0	0	1 352 460	0	1 352 460
Nabycie akcji własnych	0	0	(1 450 574)	0	0	(1 450 574)
Płatność w formie akcji własnych za zakup jednostki zależnej	0	0	6 950 417	(2 893 033)	0	4 057 384
Koszt programu motywacyjnego	0	0	0	1 254 000	0	1 254 000
Przeniesienie na wynik niepodzielony	0	0	0	4 278 582	(4 278 582)	0
Zysk netto okresu	0	0	0	0	8 305 935	8 305 935
Zmiany w okresie razem	0	0	5 499 843	3 992 009	4 027 353	13 519 025
Stan na 31 grudnia 2022 roku	500 000	16 423 055	(11 604 603)	65 955 311	8 305 935	79 579 698

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę memoriałową. Spółka Cloud Technologies S.A. jest jednostką dominującą grupy kapitałowej Cloud Technologies i sporządza zarówno jednostkowe, jak i skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Informacje ogólne

Nazwa:	Cloud Technologies S.A.
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	Warszawa
Adres zarejestrowania biura jednostki:	ul. Żeromskiego 7, 05-075 Warszawa
Kraj rejestracji:	Polska
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejestrowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS:	0000405842
NIP:	9522106251
REGON:	142886479

Cloud Technologies S.A, (dalej „Spółka”, „Jednostka”, „Emitent”) jest notowana na głównym rynku Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie. Spółka została utworzona na czas nieoznaczony. Siedziba Spółki jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia działalności gospodarczej. Cloud Technologies S.A. działa na rynku marketingu internetowego i specjalizuje się w segmencie AdTech. Posiada jedną z największych na świecie hurtowni danych o użytkownikach Internetu oraz autorską technologię Data Management Platform.

Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości (Radę MSR) i ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanymi dalej „Standardami”.

Sporządzając roczne sprawozdanie finansowe za rok 2023 Spółka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2022, z wyjątkiem zmian do standardów, nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 roku. W 2023 roku Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę MSR i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2023 roku.

Zmiany standardów lub interpretacji

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka zastosowała po raz pierwszy nowe i zmienione standardy i interpretacje, które weszły w życie dla sprawozdań finansowych za lata obrotowe rozpoczęte 1 stycznia 2023 roku lub później:

- (a) MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17;
- (b) Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze;
- (c) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – oraz Wytoczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości;
- (d) Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych
- (e) Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji
- (f) Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – globalny minimalny podatek dochodowy

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów przed ich datą wejścia w życie:

- (a) Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego;
- (b) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka nie stosowała następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów przed ich datą wejścia w życie oraz niezatwierdzonych przez UE:

- (a) Zmiany do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz MSSF 7 Instrumenty Finansowe: Ujawnienia: Umowy finansowe dostawców
- (b) Zmiany do MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak wymienialności
- (c) MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” Działalność objęta regulacją cen, salda pozycji odroczone (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- (d) Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” w zakresie sprzedaży lub przeniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami.

Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki. Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), o ile nie wskazano inaczej.

Instrumenty finansowe inne niż instrumenty pochodne

Pożyczki, należności i depozyty ujmowane są w dacie powstania. Wszystkie pozostałe aktywa finansowe (w tym aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy) są ujmowane w dniu dokonania transakcji, który jest dniem, gdy Spółka staje się stroną wzajemnego zobowiązania dotyczącego danego instrumentu finansowego.

Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe, inne niż pochodne aktywa finansowe do następujących kategorii: aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, aktywa/zobowiązania wyceniane według zamortyzowanego kosztu.

Pożyczki i należności

Pożyczki i należności są aktywami finansowymi o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, które nie są notowane na aktywnym rynku. Takie aktywa są początkowo ujmowane według wartości godziwej powiększonej o bezpośrednio dające się przyporządkować koszty transakcyjne. Wycena pożyczek i należności w terminie późniejszym odbywa się według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem szacowanych oczekiwanych strat kredytowych. Model strat oczekiwanych ma zastosowanie do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite, z wyjątkiem inwestycji w instrumenty kapitałowe.

Spółka przeanalizowała należności handlowe pod kątem utraty wartości, opierając się na analizie historycznej różnicy pomiędzy umownymi oraz faktycznymi terminami płatności, a także udziałem należności nieodzyskanych.

W przypadku należności handlowych Spółka stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia.

Na podstawie danych historycznych na temat udziału nieodzyskiwalnych należności oszacowano dla każdego przedziału czasowego udział strat kredytowych.

Po analizie danych historycznych przyjęto następujące zasady tworzenia odpisu na oczekiwane straty kredytowe w zależności od okresu przeterminowania:

- 1-365 dni – 5%,
- powyżej 365 dni – 100%.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie oraz depozyty bankowe na żądanie o początkowym okresie zapadalności do trzech miesięcy.

Transakcje przeprowadzane w walutach obcych są ujmowane według kursu wymiany z dnia poprzedzającego przeprowadzenie transakcji. Pieniężne aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych są wykazywane według kursów wymiany walut obowiązujących na dzień bilansowy.

Zyski i straty powstałe w wyniku zmian kursów walut po dacie transakcji są wykazywane jako przychody lub koszty finansowe w sprawozdaniu z wyniku. Różnice kursowe ujmowane są w kwocie netto. Dla celów sprawozdania z przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty zdefiniowane są w identyczny sposób, jak dla celów ujmowania w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Zobowiązania handlowe i pozostałe

Zobowiązania handlowe i pozostałe są wyceniane wg zamortyzowanego kosztu lub wartości nominalnej, jeżeli wycena wg zamortyzowanego kosztu nie odbiega w sposób istotny od wartości nominalnej.

Inne zobowiązania finansowe

Wyemitowane instrumenty dłużne oraz zobowiązania podporządkowane są ujmowane przez Spółkę na dzień ich powstania. Wszystkie pozostałe zobowiązania finansowe, w tym zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz wyceniane według zamortyzowanego kosztu, są ujmowane na dzień zawarcia transakcji, który jest dniem, w którym Spółka staje się stroną umowy zobowiązującej do wydania instrumentu finansowego. Wszystkie zobowiązania finansowe Spółki wycenia się metodą zamortyzowanego kosztu.

Akcje zwykłe

Akcje zwykłe ujmują się w kapitale własnym. Koszty bezpośrednio związane z emisją akcji zwykłych pomniejszają wartość kapitału. Akcje własne wyceniono wg ceny nabycia. Wartość ta nie podlega dalszej aktualizacji.

Zakup akcji własnych

W przypadku zakupu akcji własnych, kwota zapłaty z tego tytułu wraz z kosztami bezpośrednimi przeprowadzenia transakcji, wykazywana jest jako pomniejszenie kapitału własnego. Zakupione akcje własne wykazywane są jako odrębna pozycja kapitału własnego. W momencie sprzedaży lub powtórnej emisji, otrzymane kwoty ujmują się jako zwiększenie kapitału własnego, a powstałą nadwyżkę lub niedobór z tytułu tej transakcji odnosi się na kapitał zapasowy.

Rzeczowe aktywa trwałe

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmują się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia obejmuje koszty bezpośrednio związane z nabyciem składnika majątku.

Zysk lub stratę ze zbycia składnika rzeczowych aktywów określa się na podstawie porównania przychodów ze zbycia z wartością bilansową zbytych aktywów i ujmują się je w kwocie netto w zysku lub stracie bieżącego okresu w pozycji pozostałe przychody lub pozostałe koszty.

Wysokość odpisów amortyzacyjnych ustala się w oparciu o cenę nabycia danego składnika aktywów.

Koszt amortyzacji ujmują się w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania każdego elementu składnika rzeczowych aktywów trwałych.

W sprawozdaniu finansowym za okres sprawozdawczy i okresy porównawcze, Spółka zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych:

- budynki i ulepszenia w obcych środkach trwałych 10 lat;
- urządzenia techniczne i maszyny 2-5 lat;
- środki transportu 5 lat.

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych rzeczowych aktywów trwałych jest weryfikowana na koniec każdego okresu sprawozdawczego i w uzasadnionych przypadkach korygowana.

Szacunki dotyczące określonych pozycji rzeczowych aktywów trwałych zostały zweryfikowane w 2023 roku.

Spółka stosując zasadę istotności, środki trwałe o wartości początkowej do 10 000 PLN odnosi jednorazowo w wynik w okresie, w którym został poniesiony wydatek.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują przede wszystkim nakłady na własną technologię do zarządzania danymi o zachowaniach użytkowników w Internecie (ang. Data Management Platform, DMP) oraz technologię wsparcia automatycznego zakupu powierzchni reklamowej. Okres użyteczności nowo przyjmowanych funkcjonalności został oszacowany na 4 lata. Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności korygowane od początku następnego roku obrotowego.

Badania i rozwój

Wydatki poniesione na etapie prac badawczych z zamiarem pozyskania nowej wiedzy naukowej lub technicznej ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie ich poniesienia.

Koszty prac rozwojowych po spełnieniu odpowiednich kryteriów uprawdopodobniających odzyskanie tych kosztów ujmowane są jako wartości niematerialne w oparciu o ich cenę nabycia lub koszt wytworzenia pomniejszoną o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Zgodnie z MSR 36 Spółka co najmniej raz w roku dokonuje testu na utratę wartości sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości składnika wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania lub składnika wartości niematerialnych, który nie jest jeszcze dostępny do użytkowania, poprzez porównanie jego wartości bilansowej z wartością odzyskiwalną.

Spółka zgodnie z przyjętą polityką dokonuje indywidualnej analizy wszystkich projektów rozpoznanych w ramach prac rozwojowych zakończonych oraz pozostałych wartości niematerialnych pod kątem możliwości ich wykorzystania w prowadzonej działalności oraz przedawnienia się praw do posiadanych aktywów. Na bazie przeprowadzonej analizy ocenia czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, Spółka szacuje, z zastosowaniem oszacowań i osądów profesjonalnych uwzględniających dotychczasowo realizowane projekty, wartość odzyskiwalną danego aktywa, w oparciu o którą dokonywane są ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Na dzień bilansowy Zarząd Jednostki dokonał oceny czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości nakładów na prace rozwojowe zakończone oraz pozostałych wartości niematerialnych. Nie stwierdzono takich przesłanek.

Amortyzacja wartości niematerialnych

Koszt amortyzacji ujmuje się w wyniku bieżącego okresu. Amortyzacja wartości niematerialnych naliczana jest z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania danego składnika wartości niematerialnych od momentu stwierdzenia jego przydatności do użytkowania.

Spółka stosując zasadę istotności, wartości niematerialne o wartości początkowej do 10 000 PLN odnosi jednorazowo w wynik okresu, w którym został poniesiony wydatek.

Leasing

Spółka ma podpisane umowy najmu, dzierżawy, użytkowania i leasingu, które spełniły warunki zakwalifikowania ich jako leasing zgodnie z MSSF 16. W przypadku umów leasingu Spółka ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązanie odzwierciedlające przyszłe płatności leasingowe „zobowiązania z tytułu leasingu” oraz składnik aktywów z tytułu „prawa do użytkowania aktywa”. W sprawozdaniu z wyniku Spółka wykazuje koszty odsetkowe od zobowiązania z tytułu leasingu oraz amortyzację prawa do użytkowania.

Prawo do użytkowania jest początkowo wyceniane w cenie nabycia składającej się z wartości początkowej zobowiązania z tytułu leasingu, początkowych kosztów bezpośrednich poniesionych przez leasingobiorcę, szacunku kosztów przewidywanych w związku z demontażem bazowego składnika aktywów oraz opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszonych o zachęty leasingowe.

Po dacie rozpoczęcia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania wyceniany jest według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne i łączne straty z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania jest naliczana metodą liniową od daty rozpoczęcia leasingu do końca okresu użytkowania prawa do użytkowania lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza.

Opierając się o dane historyczne, zapisy w umowach i ocenę zarządu co do przyszłości wykorzystania wskazanych umów Spółka określiła szacowany okres trwania leasingu dla poszczególnych typów umów jak poniżej:

- umowy najmu samochodów – okres przydatności ekonomicznej 3-5 lat (wyznaczony indywidualnie per umowa);
- umowy najmu infrastruktury technicznej – okres przydatności ekonomicznej 2-2,5 roku;
- umowa najmu powierzchni biurowej – okres trwania zgodnie z zapisami umowy.

Spółka dokonuje szczegółowej analizy okresu trwania swoich umów, w szczególności pod kątem opcji przedłużenia jakie przysługują jej w wybranych kontraktach. Przyjęty okres wynika z racjonalności biznesowej, jaka może być zastosowana do przyjętej analizy.

Płatności w formie akcji

Jednostka wdrożyła program motywacyjny dla kierownictwa oraz kluczowych współpracowników. W ramach programu Spółka emituje akcje po cenie nominalnej celem objęcia ich przez te osoby. Wartość godziwa akcji ujmowana jest w kosztach działalności operacyjnej w korespondencji ze zwiększeniem kapitału własnego.

Rezerwy

Rezerwy ujmuje się, gdy na Spółce ciąży wynikający z przeszłych zdarzeń obecny prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek, którego wartość można wiarygodnie oszacować i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wpływem korzyści ekonomicznych.

Przychody i koszty działalności operacyjnej

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

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Przychody ze sprzedaży obejmują otrzymane lub należne kwoty ze sprzedaży usług. Przychody ze sprzedaży wykazywane są w wartościach netto, tj. po pomniejszeniu o należny VAT.

Przychody z tytułu świadczenia usług są ujmowane w momencie wykonania usługi.

Przychody z tytułu licencji udzielanych na określany czas, rozpoznawane są sukcesywnie przez okres trwania umowy.

Do kosztów powstałych w toku podstawowej działalności zalicza się koszty działalności operacyjnej w ujęciu rodzajowym.

Pozostałe przychody, koszty, zyski i straty

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody niezwiązane bezpośrednio z działalnością podstawową.

Przychody finansowe i koszty finansowe to przede wszystkim odsetki oraz w mniejszym stopniu różnice kursowe.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych wykazuje się w kwocie netto jako przychody finansowe lub koszty finansowe, zależnie od ich łącznej pozycji netto.

Dotacje

Spółka ujmuje dotacje w momencie, w którym istnieje uzasadnione przekonanie, że spełni warunki związane z dotacją oraz że dotacja zostanie otrzymana. Dotacje przyznane jako forma rekompensaty kosztów ujmuje się jako przychód na przestrzeni jednego lub większej liczby okresów. W momencie przyznania dotacji rozpoznawana jest ona w pasywach. Następnie dotacja ta jest stopniowo rozpoznawana jako pozostały przychód operacyjny w okresie równym okresowi amortyzacji środka trwałego na wytworzenie, którego dotacja została przyznana.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Bieżący i odroczony podatek dochodowy ujmowany jest w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Podatek odroczony ujmowany jest w związku z różnicami przejściowymi pomiędzy wartością bilansową aktywów i zobowiązań i ich wartością ustalaną dla celów podatkowych i wyceniany z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane wtedy, gdy przejściowe różnice odwrócą się.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ujmuje się w zakresie, w którym jest prawdopodobne, że będzie dostępny przyszły dochód do opodatkowania, który pozwoli na jego rozliczenie. Realizowalność aktywa z tytułu podatku odroczonego podlega ocenie na każdy dzień sprawozdawczy.

Zysk na akcję

Spółka prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na akcję. Podstawowy zysk na akcję jest kalkulowany przez podzielenie zysku lub straty przypadającej posiadaczom akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w okresie sprawozdawczym, skorygowaną o posiadane przez Spółkę akcje własne. Rozwodniony zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie skorygowanego zysku lub straty przypadającej dla posiadaczy akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych skorygowaną o posiadane akcje własne oraz o efekty rozładniające opcji na akcje przyznanych pracownikom.

Zobowiązanie do wykonania usług

Spółka oferuje swoim kontrahentom możliwość nabycia wieloletnich umów licencyjnych na technologię będącą własnością Spółki. Licencje są opłacane jednorazowo, z góry. Klient uzyskuje pełny dostęp do technologii z chwilą podpisania umowy licencyjnej. Przychód ze sprzedaży licencji rozpoznawany jest liniowo przez cały okres obowiązywania licencji. Pozostały do rozpoznania przychód prezentowany jest w pasywach jako zobowiązanie do świadczenia usług.

Przepływy pieniężne

Spółka prezentuje przepływy pieniężne z działalności operacyjnej posługując się metodą pośrednią za pomocą, której zysk lub stratę koryguje się o skutki transakcji mających bezgotówkowy charakter, o czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe dotyczące przeszłych lub przyszłych wpływów lub płatności środków pieniężnych dotyczących działalności operacyjnej, oraz o pozycje przychodowe i kosztowe związane z przepływami pieniężnymi z działalności inwestycyjnej lub finansowej.

Identyfikacja jednostek powiązanych

Spółka identyfikuje podmioty powiązane kapitałowo oraz osobowo. Podmioty powiązane kapitałowo są to podmioty wchodzące w skład Grupy Kapitałowej, na czele której stoi Spółka, a więc jej podmioty zależne. Podmioty powiązane osobowo są to osoby wchodzące w skład organów Spółki, członkowie ich najbliższej rodziny oraz podmioty, nad którymi sprawują kontrolę.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania.

Szacunki i osądy księgowe wynikają z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań odnośnie do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

a) Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingowych

Ujęcie umów leasingu oparte jest na subiektywnej ocenie Zarządu uwzględniającej ogólnie przyjęte praktyki oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Ponadto zarząd dokonuje osądu w zakresie oszacowania okresu leasingu, struktury stałych i zmiennych płatności w umowie oraz stosowanej stopy dyskonta.

Analiza szacowanych oczekiwanych strat kredytowych

Spółka oszacowała i ujęła w księgach odpis na szacowane straty kredytowe w oparciu o osąd dotyczący poziomu ryzyka wystąpienia takich strat. Osąd ten został oparty o strukturę wiekową bieżących należności, dane historyczne w zakresie nieściągalności przeterminowanych należności oraz indywidualną analizę sytuacji poszczególnych kontrahentów.

Kalkulacja aktywa na podatek odroczony

Spółka oszacowała potencjalną wielkość aktywa na podatek odroczony, uwzględniającą przewidywania odnośnie do możliwości wykorzystania potencjalnych strat podatkowych, jak również ewentualność skorzystania z przysługujących ulg podatkowych. W przypadku zaistnienia okoliczności uniemożliwiających wykorzystanie utworzonego aktywa, wysokość tego aktywa zostanie skorygowana.

Koszty prac rozwojowych

Koszty wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie są określane i kapitalizowane zgodnie z polityką rachunkowości Spółki.

Spółka zaczyna aktywować nakłady na prace rozwojowe w momencie, gdy m.in. możliwe jest udowodnienie, iż wskazane prace doprowadzą do wygenerowania prawdopodobnych przyszłych korzyści ekonomicznych oraz pod warunkiem, że Spółka posiada wystarczające środki potrzebne do ukończenia, użytkowania i pozyskiwania korzyści ze składnika wartości niematerialnych. Spełnienie obu kryteriów, tj. możliwości osiągnięcia przyszłych

korzyści ekonomicznych jak i warunku posiadania wystarczających środków opiera się na szacunku Zarządu wynikającym z analizy rynku oraz sytuacji finansowej Spółki.

Okres ekonomicznej użyteczności aktywowanych wartości niematerialnych

Zarząd określa szacowane okresy użytkowania, a poprzez to stawki amortyzacji dla aktywowanych w pozycji wartości niematerialnych kwot poniesionych kosztów prac rozwojowych. Szacunek ten opiera się na oczekiwanym okresie ekonomicznej użyteczności tych aktywów. W przypadku zaistnienia okoliczności powodujących zmianę spodziewanego okresu użytkowania (np. zmiany technologiczne, wycofanie z użytkowania itp.) mogą się zmienić stawki amortyzacji.

b) Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Odpisy aktualizujące wartość należności

Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składnika należności lub grupy należności. Jeżeli dla danego składnika aktywów wartość możliwa do odzyskania jest niższa od jego wartości bilansowej Spółka dokonuje odpisu aktualizującego do poziomu bieżącej wartości przewidywanych przepływów pieniężnych.

Jednocześnie zgodnie z zapisami MSSF 9 Spółka cyklicznie dokonuje analizy zagrożenia niespłacalności poszczególnych należności. W przypadku uznania za prawdopodobne, iż należności od danych kontrahentów mogą nie zostać spłacone w całości, dokonuje się oszacowania „oczekiwanych strat”, tj. poziomu prawdopodobnych przyszłych odpisów na należności, które odnosi się w wynik Spółki w momencie oszacowania. Poziom obliczonych „oczekiwanych strat” jest cyklicznie poddawany sprawdzeniu i aktualizacji.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Utrata wartości aktywów

Zarząd corocznie dokonuje analizy wystąpienia przesłanek utraty wartości aktywów, w tym przede wszystkim wartości niematerialnych. W tym celu analizowane są zachodzące w otoczeniu zmiany o charakterze technologicznym oraz gospodarczym i na tej podstawie wysnuwane wnioski czy wartość składnika aktywów spadła w danym okresie znacznie bardziej niż oczekiwano by wraz z upływem czasu lub w związku z normalnym zużyciem. Przeprowadzając te analizy Zarząd dokonuje założeń dotyczących przyszłości. Wysoki poziom niepewności w otoczeniu rynkowym, powoduje, iż czynienie takich założeń obciążone jest ryzykiem błędu.

Noty i objaśnienia do sprawozdania finansowego

Nota 1. Przychody z umów z klientami

Grupy odbiorców	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Działalność kontynuowana:		
Sprzedaż usług, z czego:	25 206 889	25 463 683
(a) Sprzedaż danych	22 813 061	22 676 527
(b) Pozostała działalność	2 393 828	2 787 156
Sprzedaż towarów i materiałów	0	0
Przychody z działalności kontynuowanej	25 206 889	25 463 683
Przychody z działalności zaniechanej	0	0
Przychody ze sprzedaży łącznie	25 206 889	25 463 683

Spółka rozpoznaje dwie główne kategorie sprzedaży, odpowiadające segmentom operacyjnym identyfikowanym na poziomie grupy kapitałowej:

- **Sprzedaż danych:** klienci kupujący od Spółki dane o zachowaniu użytkowników Internetu lub dostęp do autorskiej technologii w formie wieloletnich licencji.
- **Pozostała działalność:** łącznie wszyscy pozostali klienci Spółki.

Spółka pełni rolę centrum technologicznego, zakupowego oraz kompetencyjnego dla spółek zależnych i generuje przychody głównie ze współpracy ze spółkami z Grupy. Wyjątkiem są transakcje sprzedaży licencji na dostęp do technologii.

Przychody ze sprzedaży na rzecz spółki zależnej OnAudience Ltd. wyniosły w 2023 roku 20,2 mln PLN, zaś w 2022 21,7 mln PLN (odpowiednio 80% i 85% łącznej sprzedaży). Przychody od pozostałych kontrahentów nie przekroczyły 10% przychodów ogółem ani w 2023, ani w 2022 roku.

Geograficzna struktura sprzedaży Spółki

	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Sprzedaż danych, w tym:	22 813 061	22 676 527
Kraj	2 999 341	2 582 675
Eksport	19 813 720	20 093 852
Pozostała działalność, w tym:	2 393 828	2 787 156
Kraj	1 033 449	1 199 748
Eksport	1 360 379	1 587 408
Razem	25 206 889	25 463 683

Nota 2. Segmenty operacyjne

Informacje na temat segmentów operacyjnych grupy kapitałowej, w której Spółka jest jednostką dominującą ujawnione zostały w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Nota 3. Koszty działalności operacyjnej

Udział procentowy poszczególnych kategorii kosztów	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022	zmiana %
Amortyzacja	4 188 526	4 359 055	(3,9%)
<i>jako % sprzedaży</i>	<i>16,6%</i>	<i>17,1%</i>	
Zużycie materiałów i energii	319 120	459 368	(30,5%)
<i>jako % sprzedaży</i>	<i>1,3%</i>	<i>1,8%</i>	
Koszt Programu motywacyjnego	2 340 000	1 254 000	86,6%
<i>jako % sprzedaży</i>	<i>9,3%</i>	<i>4,9%</i>	
Usługi obce	10 514 122	10 153 834	3,5%
<i>jako % sprzedaży</i>	<i>41,7%</i>	<i>39,9%</i>	
Podatki i opłaty	23 836	66 635	(64,2%)
<i>jako % sprzedaży</i>	<i>0,1%</i>	<i>0,3%</i>	
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	1 581 556	1 098 784	43,9%
<i>jako % sprzedaży</i>	<i>6,3%</i>	<i>4,3%</i>	
Pozostałe koszty rodzajowe	539 884	414 561	30,2%
<i>jako % sprzedaży</i>	<i>2,1%</i>	<i>1,6%</i>	
Razem koszty działalności operacyjnej	19 507 044	17 806 238	9,6%
<i>jako % sprzedaży</i>	<i>77,4%</i>	<i>69,9%</i>	
Razem OPEX bez amortyzacji oraz kosztów Programu Motywacyjnego	12 978 518	12 193 183	6,4%
<i>jako % sprzedaży</i>	<i>51,5%</i>	<i>47,9%</i>	

Najważniejszą pozycją kosztów operacyjnych Spółki pozostają usługi obce szczegółowo opisane w nocie nr 5. Koszty amortyzacji zostały szczegółowo opisane w nocie nr 4.

Nota 4. Amortyzacja

Amortyzacja	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Amortyzacja wartości niematerialnych objętych dotacją	2 281 944	2 281 944
Amortyzacja pozostałych wartości niematerialnych	1 322 730	955 304
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	220 558	377 031
Amortyzacja prawa do użytkowania	1 698 348	1 522 653
Kapitalizacja amortyzacji	(1 335 053)	(777 877)
Koszt amortyzacji łącznie	4 188 526	4 359 055

Nota 5. Usługi obce

Usługi obce	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Zakup mediów i danych	2 286 727	2 356 462
Pozostałe usługi obce	8 227 395	7 797 373
Koszt usług obcych łącznie	10 514 122	10 153 834

Koszt zakupu mediów - uwzględnia przede wszystkim zakup powierzchni reklamowej lub oddzielnie samych danych. W większości przypadków w ramach zakupu powierzchni reklamowej Spółka pozyskuje jednocześnie w ramach tego samego kosztu dane, związane bezpośrednio z wyświetloną reklamą, za którą Spółka zapłaciła.

Pozostałe usługi obce - uwzględniają koszty osób świadczących usługi na rzecz Spółki w oparciu o kontrakty typu B2B, a także koszty outsourcingu infrastruktury technicznej (serwery, hosting), koszty powierzchni biurowej,

mediów, koszt zewnętrznego biura księgowego oraz koszty doradców i ekspertów (w tym koszty realizacji projektów M&A).

Nota 6. Wynagrodzenia i świadczenia społeczne

Wynagrodzenia i świadczenia społeczne	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Wynagrodzenia	1 518 285	1 016 673
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	63 271	82 111
Koszt wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych łącznie	1 581 556	1 098 784

Nota 7. Koszt programu motywacyjnego

Zgodnie ze strategią na lata 2021-2023 Spółka realizuje program motywacyjny dla kadry kierowniczej, uchwalony przez WZA w styczniu 2022 roku. W celu realizacji programu Spółka rozpoczęła na początku 2022 roku skup akcji własnych. Łącznie Spółka planuje skupić do 250 000 akcji. Wydanie akcji nastąpi po zatwierdzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2023, pod warunkiem osiągnięcia KPI w wysokości 55 mln skumulowanej EBITDA za lata 2021-2023 (nie uwzględniającej kosztów realizacji programu). Beneficjenci programu będą mogli nabyć akcje po cenie 25 PLN sztuka, z możliwym dyskontem w maksymalnej wartości 20% w przypadku przekroczenia wartości wskaźnika KPI o 20%. W przypadku osiągnięcia wskaźnika KPI na poziomie poniżej 80% akcje nie zostaną przyznane. W przypadku objęcia przez beneficjentów wszystkich 250 000 akcji po cenie 25 PLN, Spółka pozyska 6,25 mln PLN. Celem programu jest zwiększenie zaangażowania kadry kierowniczej w budowę wartości dla akcjonariuszy oraz długoterminowe związanie jej z Grupą Kapitałową. Zgodnie z zapisami MSSF 2 Spółka dokonała wyceny kosztu realizacji programu, która została sporządzona przez niezależny, profesjonalny podmiot specjalizujący się w tego typu wycenach. Łączny koszt realizacji programu przez Spółkę został oszacowany na 3,6 mln PLN, z czego 1,3 mln PLN zostało rozpoznane w 2022 roku, zaś pozostałe 2,3 mln PLN zostało rozpoznane w 2023 roku. Zgodnie z informacją zamieszczoną w nocie nr 34, począwszy od Q1 2024 do Q4 2025 Spółka zacznie rozpoznawać koszt nowego programu motywacyjnego.

Koszty programu motywacyjnego	Q2 2022	Q3 2022	Q4 2022	Q1 2023	Q2 2023	Q3 2023	Q4 2023
Liczba miesięcy	0,43	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
Koszt programu	84 000	585 000	585 000	585 000	585 000	585 000	585 000

Nota 8. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Dotacje	1 357 072	1 357 072
Inne przychody operacyjne	21 857	119 211
Razem	1 378 929	1 476 283

Informacja na temat rozliczanych w czasie dotacji otrzymanych przez Spółkę została zamieszczona w nocie nr 25.

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Odpisy aktualizujące należności i spisanie rozrachunków	50 669	4 086
Darowizny przekazane	15 000	94 385
Inne koszty operacyjne	100 907	44 251
Razem	166 576	142 722

Nota 9. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Odsetki	1 563 975	1 427 418
Dodatnie różnice kursowe	44 676	149 465
Wynik na sprzedaży Audience Network Sp. z o.o.	2 210 326	0
Razem	3 818 977	1 576 883

Przychody finansowe z tytułu odsetek dotyczą odsetek od pożyczek wewnątrzgrupowych, udzielonych przez Spółkę podmiotom zależnym. Inne przychody finansowe dotyczą wyniku na sprzedaży udziałów w spółce Audience Network Sp. z o.o.

Koszty finansowe	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Odsetki	277 181	216 905
Inne	5 872	38 068
Razem	283 053	254 973

Nota 10. Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 grudnia 2023 i 2022 roku przedstawiają się następująco:

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z wyniku	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Bieżący podatek dochodowy	793 897	1 188 727
Dotyczący roku obrotowego	1 027 492	923 302
Korekty dotyczące lat ubiegłych	(233 595)	265 425
Odroczony podatek dochodowy	53 326	818 255
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	53 326	818 255
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z wyniku	847 223	2 006 982

Bieżący podatek dochodowy	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Zysk przed opodatkowaniem	10 448 122	10 312 917
Przychody lat ubiegłych zwiększające podstawę opodatkowania	130 708	0
Przychody przejściowo wyłączone z opodatkowania	(1 414 519)	(861 212)
Przychody wyłączone z opodatkowania	(3 710 017)	(1 402 677)
Koszty przejściowo niezaliczane do kosztów podatkowych	66 882	1 387 648
Koszty lat ubiegłych zmniejszające podstawę opodatkowania	(1 977)	(776 651)
Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów	4 905 470	1 119 461
Dochód do opodatkowania	10 424 669	9 859 486
Odliczenia od dochodu - darowizna, strata	1 357 072	5 000 000
Podstawa opodatkowania	9 067 597	4 859 486
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19%	1 027 491	923 302
Efektywna stawka podatku	9%	24%

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	31.12.2022	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2023
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	74 800	66 800	74 800	66 800
Ujemne różnice kursowe	8 544	0	8 544	0
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne	5 857	0	5 857	0
Przychody przyszłych okresów	9 042 371	0	3 501 841	5 540 530
Odpisy aktualizujące należności	2 102	41 105	0	43 207
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej ŚT	315 617	420 386	0	736 003
Strata podatkowa	998 273	3 894 660	0	4 892 933
Suma ujemnych różnic przejściowych	10 447 564	4 422 951	3 591 042	11 279 473
stawka podatkowa	19%			19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	1 985 037			2 143 100

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	31.12.2022	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2023
Dodatnie różnice kursowe	0	202 592	0	202 592
Odsetki	3 163 071	1 414 519	0	4 577 590
Prace rozwojowe - różnica między wartością bilansową a podatkową	3 145 320	0	504 529	2 640 791
Suma dodatnich różnic przejściowych	6 308 391	1 393 555	504 529	7 420 973
stawka podatkowa	19%			19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	1 198 594	0	0	1 409 985

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	2 143 100	1 985 037
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	1 409 985	1 198 595
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	733 115	786 441

Nota 11. Zysk przypadający na jedną akcję

Wyszczególnienie za rok 2023	Brak umorzenia akcji własnych	Całkowite umorzenie akcji własnych
Zysk netto okresu	9 858 170	9 858 170
Średnia ważona ilość akcji w okresie	5 000 000	4 456 105
Rozwodniony zysk na akcję	1,97	2,21

Wyszczególnienie za rok 2022	Brak umorzenia akcji własnych	Całkowite umorzenie akcji własnych
Zysk netto okresu	8 305 935	8 305 935
Średnia ważona ilość akcji w okresie	5 000 000	4 786 144
Rozwodniony zysk na akcję	1,66	1,74

Metodyka kalkulacji zysku na akcję oraz rozwodnionego zysku na akcję została opisana w polityce rachunkowości w sekcji „Zysk na akcję”.

Nota 12. Wartości niematerialne

Wyszczególnienie za rok 2023	Nabyte oprogramowanie komputerowe	Pozostałe wartości niematerialne	Ukończone prace rozwojowe	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023	16 976 000	4 632 019	3 462 439	1 895 485	26 965 943
Zwiększenia	42 000	0	4 299 252	3 292 102	7 633 354
Zmniejszenia	0	0		4 299 252	4 299 252
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2023	17 018 000	4 632 019	7 761 691	888 335	30 300 045
Umorzenie na dzień 01.01.2023	7 750 614	4 557 019	1 442 499	0	13 750 132
Amortyzacja za okres	2 461 361	9 000	1 134 313	0	3 604 674
Umorzenie na dzień 31.12.2023	10 211 975	4 566 019	2 576 812	0	17 354 806
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023	6 806 025	66 000	5 184 879	888 335	12 945 239

Wyszczególnienie za rok 2022	Nabyte oprogramowanie komputerowe	Pozostałe wartości niematerialne	Ukończone prace rozwojowe	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2022	16 960 000	4 632 019	2 152 205	1 201 321	24 945 545
Zwiększenia	16 000	0	1 310 234	2 034 398	3 360 632
Zmniejszenia	0	0	0	(1 340 234)	1 340 234
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2022	16 976 000	4 632 019	3 462 439	1 895 485	26 965 943
Umorzenie na dzień 01.01.2022	5 306 087	4 548 019	658 779	0	10 512 885
Amortyzacja za okres	2 444 527	9 000	783 720	0	3 237 248
Umorzenie na dzień 31.12.2022	7 750 614	4 557 019	1 442 499	0	13 750 132
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022	9 225 386	75 000	2 019 940	1 895 485	13 215 811

Najistotniejsze pozycje składające się na wartości niematerialne Spółki to platforma DMP oraz nabyte oprogramowanie wspierające emisję kampanii marketingowych. Platforma DMP (Data Management Platform) jest podstawą technologiczną działalności Spółki. Za pomocą DMP Spółka gromadzi, analizuje, przetwarza i dystrybuje anonimowe dane o zachowaniach użytkowników Internetu. Spółka prowadzi prace nad ulepszeniem posiadanych rozwiązań technologicznych. Łączne wydatki związane z pracami rozwojowymi obejmują koszty osobowe, koszty narzędzi i serwerów oraz stosowny narzut kosztów ogólnych.

Analiza pod kątem utraty wartości prac rozwojowych

Test na utratę wartości prac rozwojowych polega na porównaniu wartości bilansowej posiadanych aktywów technologicznych z jego wartością odzyskiwalną. Wartość bilansową ośrodka ustalana jest jako suma wartości bilansowej posiadanych wartości niematerialnych, w tym ukończonych prac rozwojowych oraz wartości niematerialnych w budowie.

W ramach przeprowadzonych testów zdecydowano się na obliczenie wartości odzyskiwalnej ośrodków poprzez obliczenie ich wartości użytkowej tj. wartości bieżącej szacunkowych przyszłych przepływów pieniężnych, których uzyskania oczekuje się z tytułu dalszego użytkowania ośrodka wypracowującego środki pieniężne – segmentu Sprzedaż danych.

W celu obliczenia wartości użytkowej sporządzono model finansowy, w ramach którego oszacowano potencjalne wyniki finansowe segmentu w perspektywie najbliższych lat. Tak opracowane prognozy posłużyły do stworzenia wyceny DCF.

Wartość użytkowa ośrodka została obliczona na bazie następujących założeń:

- (a) Prognozy wyników finansowych ośrodka w okresie 2024-2027 oraz szacunków Zarządu odnośnie do dalszej dynamiki wzrostu przychodów ośrodka (szacowanych na 10-25% w zależności od okresu);
- (b) Historycznej dynamiki wzrostu rynku AdTech, zgodnie z danymi i raportami IAB Polska;
- (c) Wyliczenia stopy dyskontowej dla modelu DCF równej stopie średnioważonego kosztu kapitału (WACC), obliczonego na bazie kosztu kapitału własnego (wyznaczonego zgodnie z modelem CAPM dla każdego okresu prognozy) w średniej wysokości 12%.

Sporządzona wycena została przyrównana z wartością bilansową ośrodka generującego przepływy pieniężne. W efekcie przeprowadzonej analizy Zarząd Spółki dominującej nie zidentyfikował utraty wartości.

Nota 13. Rzeczowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie za rok 2023	Maszyny, urządzenia i inne	Środki transportu	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023	543 620	798 629	3 774	1 346 023
Zwiększenia	167 115	0	0	167 115
Zmniejszenia	6 281	0	3 774	10 055
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2023	704 454	798 629	0	1 503 083
Umorzenie na dzień 01.01.2023	424 055	183 325	0	607 380
Amortyzacja za okres	198 915	159 726	0	358 641
Zbycie/likwidacja	6 281	0	0	6 281
Umorzenie na dzień 31.12.2023	616 689	343 051	0	959 740
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023	87 765	455 578	0	543 343

Wyszczególnienie za rok 2022	Maszyny, urządzenia i inne	Środki transportu	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2022	198 686	793 708	17 073	1 009 467
Zwiększenia	344 934	197 617	3 774	546 324
Zmniejszenia	0	192 696	17 073	209 769
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2022	543 620	798 630	3 774	1 342 249
Umorzenie na dzień 01.01.2022	190 279	232 764	0	422 981
Amortyzacja za okres	233 838	143 257	0	377 095
Zmniejszenia	0	192 696	0	192 696
Umorzenie na dzień 31.12.2022	424 055	183 325	0	607 380
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022	119 565	615 305	3 774	738 643

Nota 14. Leasing

Wyszczególnienie za rok 2023	Najem powierzchni	Infrastruktura techniczna	Środki transportu	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023	3 946 488	2 062 368	1	6 008 857
Zwiększenia	55 000	0	0	55 000
Zmniejszenia	0	2 062 368	0	2 062 368
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2023	4 001 488	0	1	4 001 489
Umorzenie na dzień 01.01.2023	453 275	1 145 646	1	1 598 922
Zwiększenia	781 626	916 722	0	1 698 348
Zmniejszenia	0	2 062 368	0	2 062 368
Umorzenie na dzień 31.12.2023	1 234 901	0	1	1 234 902
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023	2 766 587	0	0	2 766 587

Wyszczególnienie za rok 2022	Najem powierzchni	Infrastruktura techniczna	Środki transportu	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2022	0	2 910 413	171 836	3 082 249
Zwiększenia	3 946 488	0	0	3 946 488
Zmniejszenia	0	848 045	171 835	1 019 880
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2022	3 946 488	2 062 368	1	6 008 857
Umorzenie na dzień 01.01.2022	0	670 112	120 740	790 852
Zwiększenia	453 275	1 018 282	51 096	1 522 653
Zmniejszenia	0	542 748	171 835	714 583
Umorzenie na dzień 31.12.2022	453 275	1 145 646	1	1 598 922
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022	3 493 213	916 722	0	4 409 935

Pozycja „najem powierzchni” dotyczy podpisanej w 2021 roku umowy najmu nieruchomości biurowej, na okres 5 lat. Spółka rozpoznała nowe aktywo z tytułu prawa do użytkowania powierzchni biurowej, wraz z odpowiednim zobowiązaniem leasingowym, o szacunkowej wartości 3,9 mln PLN.

Pozycja „infrastruktura techniczna” obejmuje koszty zewnętrznego dostawcy serwerów. Wartość aktywa wyliczona została przy założeniu utrzymania obecnej infrastruktury technicznej do końca 2023 roku. Począwszy od stycznia 2024 roku Spółka rozpozna nowe aktywo dotyczące infrastruktury technicznej o szacunkowej wartości 4,3 mln PLN.

Nota 15. Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone

	2023		2022	
	Udział w liczbie głosów i kapitale	Wartość bilansowa	Udział w liczbie głosów i kapitale	Wartość bilansowa
OnAudience Ltd.	100%	5 143	100%	5 143
OnProspects Ltd.	100%	527 200	100%	527 200
Audience Network sp. z o.o.	0%	0	100%	250 000
Online Advertising Network sp. z o.o.	100%	250 000	100%	250 000
The Linea1 MKT S.L.	100%	9 044 976	100%	9 044 976
Razem		9 827 319		10 077 319

W dniu 26 lipca 2022 roku została podpisana umowa, w efekcie której Spółka stała się właścicielem 100% udziałów w The Linea MKT S.L. (dalej: TL1). Za 100% udziałów w TL1 Spółka zapłaciła łącznie 1.870.000 EUR, przy czym 120.000 EUR zostało już zapłacone w 2021 roku jako płatność częściowa za 24% udziałów TL1 (w formie gotówki oraz akcji własnych), 1.312.500 EUR zostało opłacone w trakcie Q3 2022, zaś 437.500 EUR, stanowiące odroczonej część płatności, opłacono w styczniu 2024 roku.

Odroczona część płatności na 31.12.2023 została zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycjach: inne długoterminowe zobowiązania finansowe (odroczonej część gotówkowa) oraz kapitał rezerwowi (odroczonej płatność w akcjach).

Przeprowadzona transakcja miała na celu rozbudowę międzynarodowej sieci dystrybucji danych. TL1 to hiszpańska firma technologiczna z branży marketingu internetowego, działająca na rynkach hiszpańskojęzycznych i współpracująca z globalnymi odbiorcami danych.

We wrześniu 2023 roku doszło do transakcji sprzedaży udziałów w spółce Audience Network Sp. z o.o. Cena sprzedaży wyniosła 2,5 mln PLN, a kupującymi byli dotychczasowi członkowie zarządu AN. Płatność Ceny ma nastąpić w terminie do 31 grudnia 2026 roku, przy czym począwszy od 1 kwietnia 2024 roku Spółka dominująca rozpocznie naliczać odsetki od nieopłaconej wartości Ceny. Celem transakcji jest uproszczenie modelu biznesowego Grupy Cloud Technologies oraz skoncentrowanie działalności operacyjnej na najbardziej perspektywicznym segmencie sprzedaży danych. Wyniki AN były dotychczas wykazane w ramach segmentu ‘pozostała działalność’. Działalność AN odpowiadała za około 20% przychodów Grupy i nie miała istotnego wpływu na EBITDA Grupy.

Nota 16. Pozostałe długoterminowe należności, aktywa finansowe i inwestycje krótkoterminowe

Pozostałe długoterminowe należności i aktywa finansowe	31.12.2023	31.12.2022
Udzielone pożyczki	3 317 363	20 455 655
Należność z tytułu płatności za sprzedane udziały Audience Network Sp. z o.o.	2 500 000	0
Kaucje wpłacone	355 936	0
Pozostałe	30 946	30 946
Łącznie	6 024 245	20 486 602

Pożyczki	31.12.2023	31.12.2022
Krótkoterminowe	5 663 299	750 945
Długoterminowe	3 137 363	20 455 656
Łącznie	8 800 662	21 206 602

W poniższych tabelach zaprezentowano specyfikację udzielonych pożyczek, według poszczególnych pożyczkobiorców:

Specyfikacja wg stanu na 31.12.2023	Wartość bilansowa	Oprocentowanie	Termin spłaty	Zabezpieczenie
Online Advertising Network Sp. z o.o.	3 137 364	WIBOR 3M + 2 p.p.	31.12.2026	Brak
Online Advertising Network Sp. z o.o.	977 657	WIBOR 3M + 2 p.p.	31.12.2024	Brak
OnAudience Ltd*	3 498 850	-	31.12.2024	Brak
Audience Network Sp. z o.o.	962 069	WIBOR 3M + 2 p.p.	31.12.2024	Brak
Podmiot niepowiązany 2	224 722	WIBOR 3M + 2 p.p.	30.09.2024	Brak
Łącznie	8 800 622			

*wylącznie odsetki.

Specyfikacja wg stanu na 31.12.2022	Wartość bilansowa	Oprocentowanie	Termin spłaty	Zabezpieczenie
Online Advertising Network Sp. z o.o.	2 937 062	WIBOR 3M + 2 p.p.	31.12.2026	Brak
Online Advertising Network Sp. z o.o.	902 457	WIBOR 3M + 2 p.p.	31.12.2024	Brak
OnAudience Ltd	15 713 679	WIBOR 3M + 2 p.p.	31.12.2023	Brak
Audience Network Sp. z o.o.	902 457	WIBOR 3M + 2 p.p.	31.12.2024	Brak
Podmiot niepowiązany	750 945	WIBOR 3M + 2 p.p.	09.03.2023	Brak
Łącznie	21 206 602			

Nota 17. Należności krótkoterminowe

Specyfikacja należności wg stanu na	31.12.2023	31.12.2022
I. Należności od jednostek powiązanych:	38 414 455	38 498 092
II. Należności od pozostałych jednostek, z czego:	2 100 841	2 663 614
handlowe	674 080	1 272 967
z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych:	1 419 049	978 211
kaucja z tytułu umowy najmu	0	383 925
inne	7 713	28 511
III. Należności krótkoterminowe łącznie	40 515 297	41 161 705

Wiekowanie należności handlowych oraz odpisu aktualizującego	Przeterminowane, lecz ściągalne						
	Razem	W terminie	Do 60 dni	61 – 120 dni	121 –180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2023	39 088 535	24 736 816	3 016	10 012 141	3 979 694	356 868	0
Od jednostek powiązanych	38 414 455	24 232 879	0	9 867 194	3 957 704	356 678	0
Od jednostek pozostałych	727 225	507 668	3 177	152 801	23 182	200	40 197
Odpis aktualizujący należności	(53 145)	(3 732)	(161)	(7 854)	(1 192)	(10)	(40 196)
31.12.2022	39 770 894	12 026 902	4 153 420	7 819 506	9 460 653	6 310 414	0
Od jednostek powiązanych	38 497 927	10 801 653	4 153 140	7 819 506	9 460 550	6 263 079	0
Od jednostek pozostałych	1 275 552	1 225 249	295	0	109	49 900	0
Odpis aktualizujący należności	(2 585)	0	15	0	6	(2 565)	0

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane.

Nota 18. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów	31.12.2023	31.12.2022
Ubezpieczenia majątkowe	17 756	17 986
Ubezpieczenia samochodów	9 394	22 596
Reklama	38 045	355 867
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	119 403	78 704
Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	184 598	475 152
Zaliczki otrzymane	0	563 457
Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	563 457

Nota 19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Przeważająca większość wolnych środków pieniężnych jest utrzymywana w walucie PLN oraz w nieznacznym stopniu w USD. Nie istnieją ograniczenia w dysponowaniu środkami pieniężnymi przez Spółkę.

Nota 20. Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy	31.12.2023	31.12.2022
Liczba akcji	5 000 000	5 000 000
Wartość nominalna akcji	0,10	0,10
Kapitał zakładowy zarejestrowany	500 000	500 000
Kapitał zakładowy w trakcie rejestracji	0	0
Kapitał zakładowy razem	500 000	500 000

Seria/emisja rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość jednostkowa	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji Data uchwały
Seria A	brak	akcje przyznane w proporcji 1/1000 dotychczasowym udziałowcom	3 000 000	0,10	300 000	Przekształcenie Cloud Technologies Sp. z o.o. w Cloud Technologies SA	2011-12-22 2011-12-07
Seria B	brak	emisja w drodze subskrypcji prywatnej, pozbawienie dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru	300 000	0,10	30 000	wkład pieniężny	2012-03-08 2012-02-15
Seria C	brak	emisja w drodze subskrypcji prywatnej, pozbawienie dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru	700 000	0,10	70 000	wkład pieniężny	2014-11-20 2014-06-16

Seria D	brak	emisja w drodze subskrypcji prywatnej, pozbawienie dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru	200 000	0,10	20 000	wkład pieniężny	2015-06-15 2014-12-19
Seria E	brak	emisja w drodze subskrypcji prywatnej, w ramach kapitału docelowego, pozbawienie dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru	150 000	0,10	15 000	wkład pieniężny	2016-03-21 2015-12-21
Seria F	brak	emisja w drodze subskrypcji prywatnej, w ramach kapitału docelowego, pozbawienie dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru	250 000	0,10	25 000	wkład pieniężny	2016-03-21 2015-12-21
Seria G	brak	emisja w drodze subskrypcji prywatnej, w ramach kapitału docelowego, pozbawienie dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru	400 000	0,10	40 000	wkład pieniężny	2021-03-05 2020-07-12

Spółka posiada akcje własne opisane w nocie nr 21.

Nota 21. Akcje własne

Akcje własne	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	213 856	284 504
Zakupione w ciągu okresu	330 069	44 961
Zmniejszenie lub umorzenie	30	115 609
Stan na koniec okresu	543 895	213 856

W ramach skupu akcji rozpoczętego w styczniu 2022 roku, w celu realizacji programu motywacyjnego. Łącznie w okresie trzech kwartałów zakończonych 30 września 2022 roku zakupiono 45 tys. akcji. W trzecim kwartale 2022 roku przeznaczono ok 116 tys. akcji na częściowe opłacenie zakupionych udziałów w TL1.

W trakcie 2023 roku Spółka dokonała dwóch skupów akcji: w marcu 2023 roku zakupiono 205 tys. akcji przeznaczonych na realizację obecnego programu motywacyjnego, następnie w grudniu 2023 roku nabyto 125 tys. akcji przeznaczonych na realizację nowego programu motywacyjnego.

Nota 22. Skumulowany zysk z lat ubiegłych i pozostałe kapitały

Specyfikacja skumulowanego zysku lat ubiegłych 2022	Kapitały zapasowe i pozostałe kapitały	Kapitał z wyceny programu motywacyjnego	Kapitał rezerwowy	Kapitał własny razem
Stan na 01.01.2022	17 948 302	26 015 000	18 000 000	61 963 302
Podział zysku za rok 2021	4 278 582	0	0	4 278 582
Koszt programu motywacyjnego bieżącego roku	0	1 254 000	0	1 254 000
Rozpoznanie zobowiązania do płatności w formie akcji	0	0	1 352 460	1 352 460
Rozliczenie płatności dokonanej w formie akcji własnych	4 057 379	0	(6 950 413)	(2 893 034)
Suma zmian w okresie	8 335 961	1 254 000	(5 597 953)	3 992 008
Stan na 31.12.2022	26 284 263	27 269 000	12 402 047	65 955 310

Specyfikacja skumulowanego zysku lat ubiegłych 2023	Kapitały zapasowe i pozostałe kapitały	Kapitał z wyceny programu motywacyjnego	Kapitał rezerwowy	Kapitał własny razem
Stan na 01.01.2023	11 284 263	27 269 000	27 402 047	65 955 310
Program motywacyjny	0	2 340 000	0	2 340 000
Utworzenie kapitał rezerwowego (na realizację nowego programu motywacyjnego)	(15 000 000)	0	15 000 000	0
Rozwiązanie niewykorzystanego kapitału rezerwowego z 2022 roku	3 568 093	0	(3 568 093)	0
Podział wyniku za 2022 rok	3 724 831	0	0	3 724 831
Suma zmian w okresie	(7 707 076)	2 340 000	11 431 907	6 064 831
Stan na 31.12.2023	3 577 187	29 609 000	38 833 954	72 020 141

Nota 23. Zobowiązania finansowe

Kategorie zobowiązań finansowych	31.12.2023	31.12.2022
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe leasing	808 802	1 261 124
Długoterminowe zobowiązania finansowe leasing	2 316 671	3 349 029
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki - pożyczki PFR	0	92 138
Długoterminowe kredyty i pożyczki - pożyczki PFR	0	0
Zobowiązanie z tytułu płatności za udziały TL1	656 276	707 882
Razem zobowiązania finansowe	3 781 749	5 410 172
- długoterminowe	2 316 671	4 056 911
- krótkoterminowe	1 465 078	1 353 262

Zobowiązanie z tytułu płatności za udziały TL1 dotyczy odroczonej części płatności, przypadającej do uregulowania w styczniu 2024 roku.

Specyfikacja zapadalności zobowiązań leasingowych	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązanie płatne w okresie do 1 roku	808 802	1 261 124
Zobowiązanie płatne w okresie od 1 do 3 lat	2 316 671	1 823 675
Zobowiązanie płatne w okresie od 3 do 5 lat	0	1 525 353
Wartość bieżąca przyszłych opłat leasingowych	3 125 473	4 610 153

Tabela ruchu zobowiązania leasingowego	31.12.2023	31.12.2022
Saldo na początek okresu	4 610 153	2 355 920
Nowe umowy leasingowe	0	3 823 940
Modyfikacje/wycena/zakończenia umów	(223 555)	(391 203)
Splaty	1 529 750	1 396 261
Naliczenie odsetek za okres	268 625	217 757
Saldo na koniec okresu	3 125 473	4 610 153
- długoterminowe	2 316 671	3 349 029
- krótkoterminowe	808 802	1 261 124

Specyfikacja zapadalności zobowiązań pożyczkowych	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązanie płatne w okresie do 1 roku	0	92 138
Zobowiązanie płatne w okresie od 1 do 3 lat	0	0

Wartość bieżąca przyszłych spłat pożyczkowych	0	92 138
Tabela ruchu zobowiązania pożyczkowego		
	31.12.2023	31.12.2022
Saldo na początek okresu	92 138	276 733
Umorzenie	0	0
Naliczenie odsetek za okres	0	0
Spłata kapitału	(92 138)	(184 596)
Spłata odsetek	0	0
Saldo na koniec okresu	0	92 138
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	0	92 138

Nota 24. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

Specyfikacja zobowiązań handlowych i pozostałych	31.12.2023	31.12.2022
I. Wobec jednostek powiązanych, z czego:	0	1 173 346
handlowe	0	1 173 346
inne	0	0
II. Wobec pozostałych jednostek	1 319 124	2 267 236
handlowe	971 914	1 611 003
z tytułu podatku dochodowego	324 082	543 434
z tytułu pozostałych podatków i inne	23 128	37 999
III. Rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	74 800
IV. Zobowiązania handlowe i inne łącznie	1 319 124	3 440 582

Wiekowanie zobowiązań handlowych	Przeterminowane, lecz ściągalne						
	Razem	W terminie	Do 60 dni	61 – 120 dni	121 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2023	971 914	833 614	139 038	(738)	0	0	0
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	971 914	833 614	139 038	(738)	0	0	0
31.12.2022	2 784 349	2 702 967	81 382	0	0	0	0
Wobec jednostek powiązanych	1 173 346	1 173 346	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	1 611 003	1 529 621	81 382	0	0	0	0

Nota 25. Dotacje oraz zobowiązania do wykonania świadczenia

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Dotacje, w tym:	3 844 469	5 201 541
długoterminowe	2 487 397	3 844 469
krótkoterminowe	1 357 072	1 357 072
Zobowiązanie do wykonania świadczenia, w tym:	5 540 530	9 042 371
długoterminowe	2 541 189	5 540 530
krótkoterminowe	2 999 341	3 501 841
Przychody przyszłych okresów razem	9 384 999	14 243 912

Prezentowane przychody przyszłych okresów w zakresie dotacji dotyczą kwoty przyznanej Spółce na stworzenie oprogramowania (ukończonego w listopadzie 2019 roku), która będzie rozliczana w pozostałych przychodach operacyjnych przez okres 7 lat.

Ponadto w przychodach przyszłych okresów prezentowana jest łączna wartość transakcji sprzedaży licencji na dostęp do technologii Spółki pomniejszona o już rozpoznane przychody z tych licencji. Licencja przyznawana jest

na okres do 5 lat, przez który Spółka rozpoznaje przychód ze sprzedaży tej licencji. Płatność za sprzedaną licencję następuje jednorazowo zgodnie z terminem wskazanym na fakturze (przeważnie do 60 dni).

Nota 26. Objasnienia do głównych przepływów pieniężnych

W 2023 roku saldo środków pieniężnych Spółki spadło o 7,6 mln PLN do poziomu 2,4 mln PLN.

W trakcie 2023 roku odnotowano poniższe najistotniejsze zdarzenia mające wpływ na przepływy pieniężne wygenerowane przez Spółkę:

- +7,0 mln PLN: przepływy pieniężne z działalności operacyjnej;
- +15,0 mln PLN: otrzymane spłaty pożyczek udzielonych;
- -1,0 mln PLN: udzielenie pożyczek;
- -20,0 mln PLN: nabycie akcji własnych;
- -4,6 mln PLN: wypłata dywidendy;
- -2,0 mln PLN: nakłady na prace rozwojowe;
- -1,8 mln PLN: spłata zobowiązań z tytułu umów leasingu.

Nota 27. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych obejmują ryzyko walutowe, ryzyko kredytowe, ryzyko stopy procentowej oraz ryzyko związane z płynnością. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

Ryzyko walutowe

Aktywa i zobowiązania finansowe 31.12.2022	Waluty			
	PLN	EUR	USD	GBP
Środki pieniężne	1 893 267	281 982	183 819	89 188
Pożyczki i należności	48 796 269	519 690	0	0
Zobowiązania leasingowe	3 125 473	0	0	0
Zobowiązania handlowe i pozostałe	752 279	100 956	141 807	0

Aktywa i zobowiązania finansowe 31.12.2023	Waluty			
	PLN	EUR	USD	GBP
Środki pieniężne	8 842 841	780 013	335 689	49 811
Pożyczki i należności	61 815 248	553 058	0	0
Zobowiązania leasingowe	915 174	3 694 979	0	0
Zobowiązania handlowe i pozostałe	1 069 049	50 511	141 564	0

Dane w powyższych tabelach zostały przeliczone na PLN. Do przeliczenia zastosowano następujące kursy walutowe:

- Dla danych na 31.12.2022: EUR/PLN – 4,6899, USD/PLN – 4,4018, GBP/PLN – 5,2957
- Dla danych na 31.12.2023: EUR/PLN – 4,3480, USD/PLN – 3,9350, GBP/PLN – 4,9997

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, udzielonych pożyczek oraz długoterminowych zobowiązań finansowych (leasing).

Ryzyko związane z płynnością

Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy poprzez bieżący monitoring przepływów pieniężnych, w tym trwałe przegląd wysokości kapitału obrotowego, zobowiązań i należności Spółki.

Z racji posiadania znaczących nadwyżek środków pieniężnych, przy jednoczesnym niewielkim poziomie zadłużenia odsetkowego Spółka ma wg stanu na 31 grudnia 2023 roku nadpłynność.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza, że kontrahent nie dokona terminowej zapłaty za należność Spółki lub w inny sposób nie wywiąże się ze zobowiązań wobec Spółki.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku w Spółce występowały przeterminowane należności. Spółka dokonuje analizy zasadności wyliczenia oczekiwanych strat zgodnie z MSSF 9, aby zaprezentować w księgach urealniony poziom należności handlowych. Należności przeterminowane, lecz spłacone do dnia publikacji niniejszego sprawozdania nie są kwalifikowane do dokonania odpisu aktualizującego lub wyliczenia oczekiwanych strat.

Wiekowanie należności zamieszczono w nocie nr 17.

Nota 28. Zarządzanie kapitałem

Wyliczenie zadłużenia netto Spółki	31.12.2023	31.12.2022
Kredyty i pożyczki	0	92 138
Zobowiązania handlowe i pozostałe	995 042	2 897 148
Zobowiązania leasingowe	3 125 473	4 610 153
Minus środki pieniężne i ekwiwalenty	2 448 256	10 008 354
Zadłużenie netto	1 672 259	(2 408 915)

Kalkulacja wskaźnika dźwigni	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał razem	67 165 426	79 579 698
Kapitał minus zadłużenie netto	65 493 167	81 988 613
Wskaźnik dźwigni	2,5%	(3,0%)

Głównym celem zarządzania kapitałem jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy. Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto wlicza się kredyty i pożyczki, zobowiązania leasingowe, zobowiązania handlowe i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.

Nota 29. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Salda bilansowe dotyczące podmiotów powiązanych	31.12.2023	31.12.2022
Należności handlowe i inne	38 414 455	38 498 092
Pożyczki udzielone	7 751 459	20 455 655
Zobowiązania handlowe i inne	0	1 173 346

Obroty z podmiotami powiązаныmi za okres	01.01.2022-31.12.2023	01.01.2021-31.12.2022
Sprzedaż do podmiotów powiązanych	21 324 899	23 172 325
Zakupy od podmiotów powiązanych	(569 893)	523 278

Nota 30. Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej oraz Rady Nadzorczej

Wynagrodzenia Członków Zarządu Spółki	01.01. 2023-31.12.2023	01.01. 2022-31.12.2022
z tytułu sprawowanej funkcji	120 000	120 000
z pozostałych tytułów	1 680 055	1 899 558
RAZEM Zarząd Spółki	1 800 055	2 019 558
Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej Spółki		
z tytułu sprawowanej funkcji	90 000	68 007
z pozostałych tytułów	0	0
RAZEM Rada Nadzorcza Spółki	90 000	68 007
RAZEM Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki		2 087 565

W kwietniu 2022 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w sprawie przyjęcia regulaminu Programu Motywacyjnego, a także uchwałę w sprawie alokacji Akcji w Programie Motywacyjnym dla Członków Zarządu. Członkom Zarządu zaoferowanych może być do 150.000 akcji, w tym Prezes Zarządu Piotr Prajsnar uprawniony jest do objęcia 125.000 akcji, Członek Zarządu Piotr Soleniec uprawniony jest do objęcia 25.000 akcji. Prezes Zarządu Piotr Prajsnar oraz Członek Zarządu Piotr Soleniec zawarli ze Spółką umowę uczestnictwa w Programie Motywacyjnym w czerwcu 2022 roku.

Poza pozycjami wskazanymi powyżej członkom organów Spółki nie zostało wypłacone inne wynagrodzenie, za wyjątkiem Prezesa Zarządu Spółki, któremu w roku 2023 Spółka wypłaciła 4 tys. PLN oraz w roku 2022 4 tys. PLN z tytułu pozostałych usług.

Nota 31. Osoby zatrudnione i współpracujące

	31.12.2023	31.12.2022
Liczba pracowników i współpracowników	28	37

Nota 32. Transakcje z firmą audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdania finansowego

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01.2022-31.12.2023	01.01.2021-31.12.2022
- za badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	27 000	23 000
- za badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	27 000	35 000
- za przegląd półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	13 500	0
- za przegląd półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	13 500	0
- za pozostałe usługi	5 000	7 800
RAZEM	86 000	65 800

Badanie roku 2023 oraz 2022 zostało przeprowadzone przez Ecovis Poland Audit, Tax & Accounting Sp. z o.o.

Nota 33. Znaczący akcjonariusze

Akcjonariusze	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Prajsnar Piotr	1 437 000	28,74%	1 437 000	28,74%
Perpetum 10 FIZ AN	1 414 666	28,29%	1 414 666	28,29%
Oktawian Oźminkowski	258 837	5,18%	258 837	5,18%
Cloud Technologies S.A.	543 895	10,88%	543 895	10,88%
pozostali do 5%	1 345 602	26,91%	1 345 602	26,91%
Razem	5 000 000	100,00%	5 000 000	100,00%

Informacje powyżej zostały zaprezentowane według stanu na dzień 31 grudnia 2023.

Nota 34. Roszczenia i sprawy sporne

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie zidentyfikowano wystąpienia roszczeń lub spraw spornych w stosunku do Spółki dominującej.

Nota 35. Korekty błędu

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie dokonano korekt błędów.

Nota 36. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie zidentyfikowano wystąpienia znaczących zdarzeń dotyczących lat ubiegłych w stosunku do Spółki dominującej.

Nota 37. Zdarzenia po dacie bilansowej

Do najważniejszych zdarzeń zaistniałych między 31 grudnia 2023 roku a datą publikacji niniejszego sprawozdania zaliczyć należy:

- **Rozpoczęcie realizacji nowego programu motywacyjnego:** w listopadzie 2023 roku Rada Nadzorcza Emitenta przyjęła regulamin programu motywacyjnego (uchwalony wcześniej przez WZA Spółki dominującej). W konsekwencji realizacji programu motywacyjnego Grupa rozpozna w okresie 2024-2025 koszty operacyjne w wysokości 3,6 mln PLN przyjęte w oparciu o wycenę przygotowaną przez profesjonalny podmiot zewnętrzny na dzień podpisania przez beneficjentów programu umów uczestnictwa, tj. na dzień 10 stycznia 2024. Wartość ta zakłada przeprowadzenie przez Grupę skupu wszystkich 250 000 akcji. Koszt programu zostanie rozłożony liniowo na okres od podpisania przez beneficjentów programu umów uczestnictwa do końca 2025 roku i wyniesie 1,8 mln PLN w roku 2024 (w tym 416 tys. PLN w Q1 2024) oraz 1,8 mln PLN w roku 2025.
- **Pozostała płatność za udziały w TL1:** w styczniu 2024 Spółka dominująca dokonała ostatniej płatności za nabyte 100% udziałów w hiszpańskiej spółce TL1, przejętej w lipcu 2022 roku. Płatność za udziały w spółce nastąpiła częściowo w formie środków pieniężnych, częściowo w formie akcji własnych Spółki dominującej. Łączna wartość dokonanej płatności stanowiła równowartość 438 tys. EUR.
- **Inwestycja w ramach programu Data Seed:** w marcu 2024 Spółka dominująca dokonała inwestycji kapitałowej o wartości 158 tys. PLN w ramach której objęto 4,7% udziałów w polskiej spółce IT powstałej w 2023 roku, pracującej nad rozwiązaniami technologicznymi umożliwiającymi wykorzystanie danych Grupy do wsparcia predykcji cen instrumentów finansowych. Spółka dominująca ma możliwość potencjalnego zwiększenia kapitałowego zaangażowania do poziomu 49% i udziela finansowanie na dalszy rozwój technologii (około 0,4 mln PLN wg stanu na koniec marca 2024), które może zostać skonwertowane na udziały.

Nota 38. Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 15 kwietnia 2024 roku.

Warszawa, dnia 15 kwietnia 2024 r.

Zarząd:

Piotr Prajsnar, Prezes Zarządu

Piotr Soleniec, Członek Zarządu

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Aleksander Widawski

