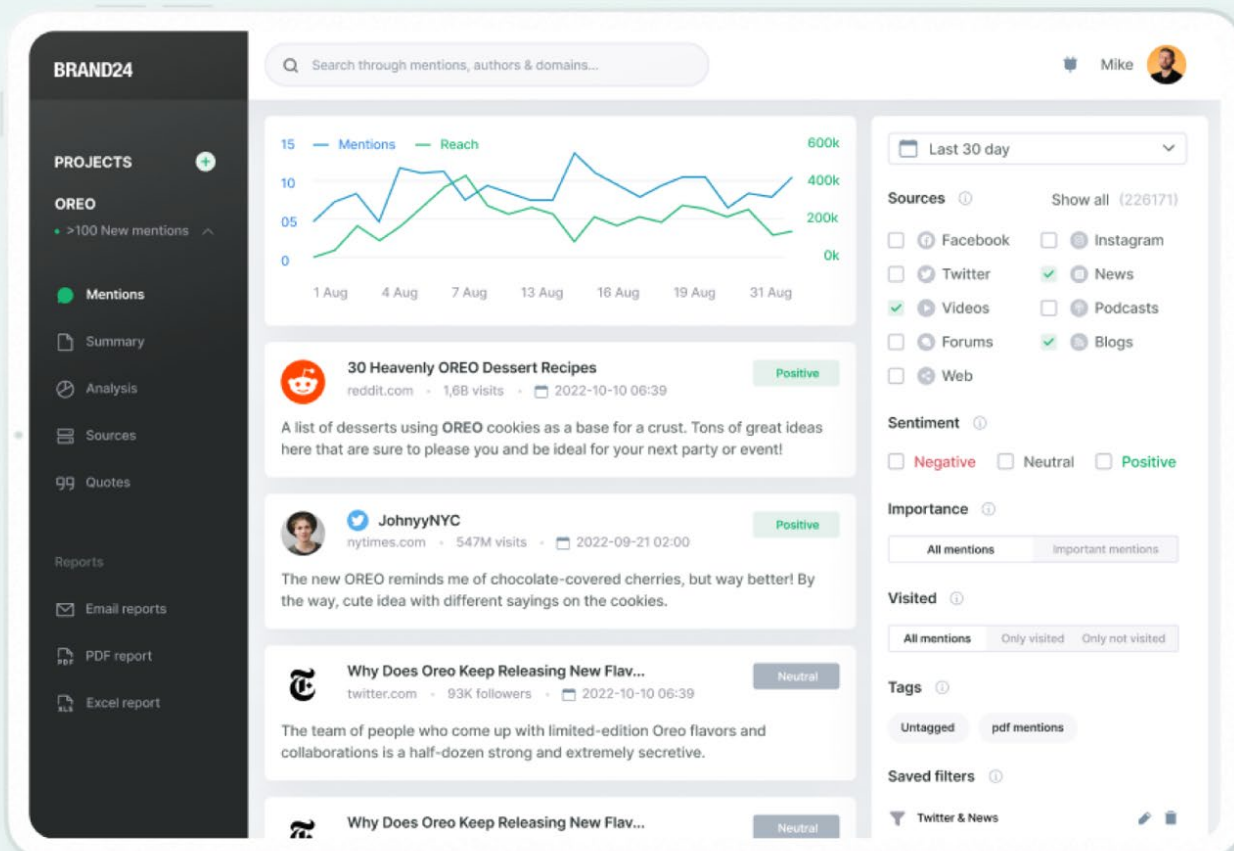


30 WRZEŚNIA 2024 ROKU
WROCLAW



Śródroczne Skrócone Jednostkowe
Sprawozdanie Finansowe za I półrocze 2024 roku



SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE.....	3
INFORMACJE OGÓLNE.....	4
JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	7
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	9
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W JEDNOSTKOWYM KAPITALE WŁASNYM	11
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	12
INFORMACJE DODATKOWE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	13
DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA	27



WYBRANE DANE FINANSOWE

	PLN	EUR	PLN	EUR
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01-06.2024	01-06.2024	01-06.2023	01-06.2023
Przychody netto ze sprzedaży	15 911 636	3 691 024	12 663 941	2 745 272
Koszty wytworzenia sprzedanych usług	7 332 525	1 700 927	4 575 058	991 775
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(1 732 681)	(401 930)	3 000 437	650 431
Zysk (strata) brutto	(1 107 624)	(256 936)	3 064 707	664 363
Zysk (strata) netto	(896 775)	(208 025)	3 039 994	659 006
Liczba akcji w sztukach	2 226 615	2 226 615	2 208 453	2 208 453
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	(0.40)	(0.09)	1.38	0.30
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30.06.2024	30.06.2024	31.12.2023	31.12.2023
Aktywa trwałe	14 965 073	3 469 760	15 492 872	3 563 218
Aktywa obrotowe	7 258 103	1 682 843	8 274 005	1 902 945
Kapitały własne	9 993 201	2 316 995	10 889 976	2 504 594
Zobowiązania długoterminowe	6 072 152	1 407 872	7 000 400	1 610 028
Zobowiązania krótkoterminowe	6 157 823	1 427 735	5 876 501	1 351 541
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	4.49	1.04	4.89	1.12
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01-06.2024	01-06.2024	01-06.2023	01-06.2023
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	143 019	33 176	4 119 123	892 938
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 621 375)	(376 110)	(2 040 130)	(442 257)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(927 681)	(215 194)	(723 630)	(156 868)
Kurs EUR/PLN			2024	2023
- dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej			4.3130	4.3480
- dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych			4.3109	4.6130

Do przeliczenia pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej użyto kursu średniego NBP na dzień bilansowy.

Do przeliczenia pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych użyto kursu będącego średnią arytmetyczną kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień poszczególnych miesięcy danego okresu.

INFORMACJE OGÓLNE

1. DANE SPÓŁKI:

Adres: ul. Powstańców Śląskich 9, 53-332 Wrocław

Państwo rejestracji: Polska

Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności: Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych (PKD 6209Z)

Siedziba: Polska

Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki lub innych danych identyfikacyjnych: brak zmian

Forma prawna jednostki: spółka akcyjna

Nazwa jednostki: Brand 24 S.A.

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności: Wrocław

Jednostka dominująca: brak

Jednostka dominująca najwyższego szczebla: brak

2. CZAS TRWANIA:

Spółka Brand 24 S.A. została utworzona na czas nieoznaczony.

3. OKRESY PREZENTOWANE I CEL SPORZĄDZENIA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe obejmuje dane finansowe za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz stan na dzień 30 czerwca 2024 roku w przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej wraz z danymi porównawczymi odpowiednio za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku.

4. SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI

Zarząd:

Na dzień 30.06.2024 oraz na dzień publikacji niniejszego dokumentu skład Zarządu przedstawiał się następująco.

Prezes Zarządu	- Michał Sadowski
Członek Zarządu	- Piotr Wierzejewski
Członek Zarządu	- Bartosz Kozłowski

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz do dnia sporządzenia niniejszego dokumentu nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Rada Nadzorcza:

Na dzień 30.06.2024 oraz na dzień publikacji niniejszego dokumentu skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco.

Przewodniczący Rady Nadzorczej	- Eugen Levin
Członek Rady Nadzorczej	- Karol Wnukiewicz
Członek Rady Nadzorczej	- Jakub Kurzynoga
Członek Rady Nadzorczej	- Brian Mulroy
Członek Rady Nadzorczej	- David Mason

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

Z dniem 29 kwietnia 2024 r. Pan Mariusz Ciepły złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki. W dniu 24 czerwca 2024 r. do Spółki wpłynęły od Pana Tomasza Łuzaka, Pana Wojciecha Byja oraz Pana Tomasza Pelczara rezygnacje z pełnienia przez ww. osoby funkcji w Radzie Nadzorczej Spółki ze skutkiem na dzień zwołania Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia w Brand24 SA tj. na 26 czerwca 2024 roku.

W dniu 26 czerwca 2024 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało na Członków Rady Nadzorczej na okres kolejnej, wspólnej trzyletniej kadencji następujące osoby: Pana Karola Kazimierza Wnukiewicza, Pana Jakuba Kurzynogi, Pana Eugene Levin, Pana Brian Mulroy oraz Pana David Mason.

5. FIRMA AUDYTORSKA:

ECOVIS POLAND sp. z o.o.
ul. Garażowa 5A
02-651 Warszawa
wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 1253

6. BANKI

Alior Bank S.A.
Santander Bank Polska S.A.
ING Bank Śląski S.A.
Bank Pekao S.A.

7. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE SPÓŁKI:

Według stanu na dzień 30.06.2024 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu byli:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)
Prowly.com Sp. z o.o.	1 281 999	128 199.90	57.58	1 281 999	57.58
Porozumienie akcjonariuszy	237 552	23 755.20	10.67	237 552	10.67
Pozostali	707 064	70 706.40	31.75	707 064	31.75
Razem	2 226 615	222 661.50	100.00	2 226 615	100.00

Według stanu na dzień publikacji raportu akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu byli:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)
Prowly.com Sp. z o.o.	1 672 667	167 266.70	75.12	1 672 667	75.12
Porozumienie akcjonariuszy	237 552	23 755.20	10.67	237 552	10.67
Pozostali	316 396	31 639.60	14.21	316 396	14.21
Razem	2 226 615	222 661.50	100.00	2 226 615	100.00

8. SPÓŁKI ZALEŻNE:

- Brand 24 Global Inc., 100% udziału w kapitale zakładowym i prawach głosu
Adres: 121 Executive Circle, Daytona Beach, FL 32114

Spółka zależna została utworzona w dniu 10.03.2016 r.

9. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe odzwierciedla w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską na dzień ich sporządzenia i które będą miały zastosowanie przy sporządzaniu kolejnego sprawozdania finansowego.

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zostały opisane w poszczególnych notach szczegółowych i stosowane były przez Spółkę w sposób ciągły dla wszystkich prezentowanych okresów.

10. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO PUBLIKACJI

Niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 30 września 2024 roku.



JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

NOTA	01-06.2024	01-06.2023
1 Przychody ze sprzedaży	15 911 636	12 663 941
2 Koszty wytworzenia sprzedanych usług	7 332 525	4 575 058
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	8 579 110	8 088 884
2 Koszty sprzedaży	3 354 496	2 842 851
2 Pozostałe koszty ogólnego zarządu	7 209 409	2 222 971
3 Pozostałe przychody operacyjne	303 283	4 627
3 Pozostałe koszty operacyjne	51 171	27 251
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(1 732 681)	3 000 437
4 Przychody finansowe	779 289	427 434
4 Koszty finansowe	154 232	363 165
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(1 107 624)	3 064 707
5 Podatek dochodowy	(210 849)	24 713
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(896 775)	3 039 994
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	-	-
Zysk (strata) netto	(896 775)	3 039 994
Przypadający na akcjonariuszy j. dominującej	(896 775)	3 039 994
Udziały niekontrolujące	-	-
6 Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	(0.40)	1.38
- z działalności kontynuowanej	(0.40)	1.38
- z działalności zaniechanej	-	-
Rozwodniony za okres obrotowy	(0.39)	1.32
- z działalności kontynuowanej	(0.39)	1.32
- z działalności zaniechanej	-	-

POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY	01-06.2024	01-06.2023
Zysk (strata) netto	(896 775)	3 039 994
Pozycje do przekwalifikowania do RZiS w kolejnych okresach	-	-
Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do RZiS w kolejnych okresach	-	-
Suma innych całkowitych dochodów	-	-
Suma dochodów całkowitych	(896 775)	3 039 994
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	-	-
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	(896 775)	3 039 994



JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

NOTA	AKTYWA	30.06.2024	31.12.2023
	Aktywa trwałe	14 965 073	15 492 872
8	Rzeczowe aktywa trwałe	467 732	418 368
9	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	4 703 114	5 215 390
10	Wartości niematerialne	8 903 054	8 650 560
	Inwestycje w jednostkach powiązanych	1 968	1 968
	Należności długoterminowe z tytułu kaucji	248 528	212 421
5	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	598 313	942 153
	Pozostałe aktywa trwałe	42 365	52 012
	Aktywa obrotowe	7 258 103	8 274 005
	Aktywa obrotowe – inne niż do sprzedaży	7 258 103	8 274 005
11	Należności handlowe	1 273 071	1 846 283
	Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	1 061 227	-
12	Pozostałe należności	1 491 280	555 748
	Rozliczenia międzyokresowe	616 861	650 274
13	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 815 663	5 221 700
	Aktywa przeznaczone do sprzedaży	-	-
	AKTYWA RAZEM	22 223 175	23 766 877

NOTA	PASYWA	30.06.2024	31.12.2023
	Kapitały własne	9 993 201	10 889 976
	Kapitały własne akcjonariuszy	9 993 201	10 889 976
14	Kapitał zakładowy	222 662	222 662
15	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji	7 831 450	7 831 450
16	Pozostałe kapitały	5 736 992	5 736 992
17	Zyski zatrzymane	(3 797 902)	(2 901 127)
	Udziały niekontrolujące	-	-
	Zobowiązania długoterminowe	6 072 152	7 000 400
18	Kredyty i pożyczki	-	25 690
21	Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania leasingu	3 465 296	3 994 627
5	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	480 375	499 189
22	Zobowiązania do wykonania świadczenia	2 126 481	2 480 894
	Zobowiązania krótkoterminowe	6 157 823	5 876 501
	Zobowiązania inne niż do sprzedaży	6 157 823	5 876 501
18	Kredyty i pożyczki	215 480	307 534
21	Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania leasingu	1 387 482	1 313 200
19	Zobowiązania handlowe	1 856 959	1 435 608
	Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	(20 512)
20	Pozostałe zobowiązania	268 170	618 324
22	Zobowiązania do wykonania świadczenia	1 898 394	1 774 252
23	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	401 337	226 094
23	Pozostałe rezerwy	130 000	222 000
	Zobowiązania związane z aktywami do sprzedaży	-	-
	Zobowiązania razem	12 229 974	12 876 901
	PASYWA RAZEM	22 223 175	23 766 877

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W JEDNOSTKOWYM KAPITAŁE WŁASNYM

Sześć miesięcy zakończonych 30.06.2024 r.

	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ	POZOSTAŁE KAPITAŁY	ZYSKI ZATRZYMANE	KAPITAŁ WŁASNY AKCJONARIUSZY JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE	RAZEM KAPITAŁY WŁASNE
Kapitał własny na dzień 01.01.2024	222 662	7 831 450	5 736 992	(2 901 127)	10 889 976	-	10 889 976
Przeniesienie zysku	-	-	-	(896 775)	(896 775)	-	(896 775)
Zmiana kapitału	-	-	-	(896 775)	(896 775)	-	(896 775)
Kapitał własny na dzień 30.06.2024	222 662	7 831 450	5 736 992	(3 797 902)	9 993 201	-	9 993 201

Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2023 r.

	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ	POZOSTAŁE KAPITAŁY	ZYSKI ZATRZYMANE	KAPITAŁ WŁASNY AKCJONARIUSZY JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE	RAZEM KAPITAŁY WŁASNE
Kapitał własny na dzień 01.01.2023	220 845	7 831 450	5 229 920	(6 372 387)	6 909 828	-	6 909 828
Emisja akcji	1 816	-	-	-	1 816	-	1 816
Wycena Programu Motywacyjnego	-	-	507 072	-	507 072	-	507 072
Przeniesienie zysku	-	-	-	3 471 260	3 471 260	-	3 471 260
Zmiana kapitału	1 816	-	507 072	3 471 260	3 980 148	-	3 980 148
Kapitał własny na dzień 31.12.2023	222 662	7 831 450	5 736 992	(2 901 127)	10 889 976	-	10 889 976

Sześć miesięcy zakończonych 30.06.2023 r.

	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ	POZOSTAŁE KAPITAŁY	ZYSKI ZATRZYMANE	KAPITAŁ WŁASNY AKCJONARIUSZY JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE	RAZEM KAPITAŁY WŁASNE
Kapitał własny na dzień 01.01.2023	220 845	7 831 450	5 229 920	(6 372 387)	6 909 828	-	6 909 828
Przeniesienie zysku	-	-	-	3 039 994	3 039 994	-	3 039 994
Zmiana kapitału	-	-	-	3 039 994	3 039 994	-	3 039 994
Kapitał własny na dzień 30.06.2023	220 845	7 831 450	5 229 920	(3 332 393)	9 949 822	-	9 949 822

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01-06.2024	01-06.2023
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata netto	(896 775)	3 039 994
Korekty razem:	1 039 794	1 079 129
Amortyzacja	2 043 988	1 297 446
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	-	70 903
Odsetki - koszty finansowe	142 691	54 180
Zmiana stanu rezerw	64 429	(39 576)
Zmiana stanu należności	(1 459 654)	(237 839)
Zmiana stanu zobowiązań	91 709	(131 425)
Zmiana stanu zobowiązań do wykonania świadczenia	(230 272)	658 240
Zmiana stanu pozostałych aktywów	386 901	(560 835)
Inne korekty	-	(31 964)
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	143 019	4 119 123
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Dofinansowanie projektów B+R	-	551 365
Nabycie wart. niematerialnych oraz rzecz. aktywów trwałych	(1 621 375)	(1 930 711)
Inwestycje w obce środki trwałe oraz Fit-Out	-	(660 784)
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 621 375)	(2 040 130)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Kredyty i pożyczki	36 545	79 155
Spląty kredytów i pożyczek	(154 290)	(154 290)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	(667 246)	(648 608)
Odsetki	(142 691)	(54 180)
Inne wpływy/wypływy z działalności finansowej	-	54 292
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(927 681)	(723 630)
D. Przepływy pieniężne netto razem	(2 406 037)	1 355 363
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	(2 406 037)	1 355 363
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	5 221 700	1 391 221
G. Środki pieniężne na koniec okresu	2 815 663	2 746 584

INFORMACJE DODATKOWE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ.

Sprawozdanie finansowe za I półrocze 2024 roku jest sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 r.

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

- a) MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku), wraz z poprawkami opublikowanymi 25 czerwca 2020 roku - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- b) Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- c) Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów – definicja szacunków księgowych - (opublikowano 12 lutego 2021 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- d) Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy - Podatek odroczony w odniesieniu do aktywów i pasywów wynikających z pojedynczej transakcji (opublikowano 7 maja 2021 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- e) Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Początkowe zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze (opublikowano 9 grudnia 2021 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- f) Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Międzynarodowa reforma podatkowa - Modelowe Zasady Filaru Drugiego (opublikowano 23 maja 2023 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- g) Zmiany do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe przy sprzedaży i leasingu zwrotnym (opublikowano dnia 22 września 2022 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- h) Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano 23 stycznia 2020 roku), Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe - odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano 15 lipca 2020 roku), Zobowiązania długoterminowe z kowenantami (opublikowano 31 października 2022 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później;
- i) Zmiany do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz MSSF 7 Instrumenty Finansowe: Ujawnienia: Umowy finansowe dostawców (opublikowano 25 maja 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.

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 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak wymienialności walut (opublikowano 15 sierpnia 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później;
- b) Poprawki do klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych (zmiany do MSSF 9 i MSSF 7) (opublikowano 30 maja 2024 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później;
- c) MSSF 18 Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych (opublikowano 9 kwietnia 2024 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później. Nowy standard ma zastąpić MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych;
- d) MSSF 19 Spółki zależne bez publicznej odpowiedzialności: ujawnianie informacji (opublikowano 9 maja 2024 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;
- e) Coroczne poprawki do standardów MSSF (vol. 11, opublikowane 18 lipca 2024 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później, obejmujące zmiany do: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe; ujawnianie informacji”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”: metoda kosztowa.

Zdaniem Zarządu zastosowanie przez Spółkę nowych lub zmienionych standardów i interpretacji nie wywarłoby znaczącego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji. W ocenie Zarządu Spółki na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu nie występują istotne niepewności dotyczące zdarzeń lub okoliczności, które mogą nasuwać poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności w perspektywie co najmniej 12 miesięcy od dnia zatwierdzenia sprawozdania do publikacji. Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje poziom posiadanych środków pieniężnych przez pryzmat oczekiwanych przepływów pieniężnych do oraz poza Spółkę. Mając na względzie bieżący poziom kosztów prowadzenia działalności, zakres udostępnionych produktów finansowych oraz przewidywane przepływy pieniężne z podstawowej działalności operacyjnej w perspektywie kolejnych miesięcy, na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka nie identyfikuje istotnych zakłóceń w zakresie realizacji wymagalnych zobowiązań. Jednocześnie w celu poprawy struktury i poziomu kapitału obrotowego, wymaganego dla finansowa podstawowej działalności operacyjnej, rozważana jest możliwość pozyskania finansowania zewnętrznego, w tym w szczególności o charakterze udziałowym lub/oraz dłużnym.

Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu objętego sprawozdaniem.

Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Na dzień zatwierdzenia do publikacji sprawozdania Zarząd Spółki, na podstawie dotychczasowej analizy ryzyka, dochodzi do wniosku, że kontynuacja działalności Spółki nie jest zagrożona, ze względu na pojawienie się epidemii COVID-19 ani wojny w Ukrainie. Wydarzenia te nie wpłynęły znacząco na świadczone przez Spółkę usługi.

3. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, z wyjątkiem: instrumentów finansowych według wartości godziwej, której zmiana ujmowana jest w rachunku zysków i strat i aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w PLN.

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 przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia Spółka ustala w momencie zawarcia umowy, czy będzie spełniać zobowiązanie do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu czy też spełni je w określonym momencie. Jeśli jednostka nie spełnia zobowiązania do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu, zobowiązanie do wykonania świadczenia jest spełniane w określonym momencie.

Spółka przenosi kontrolę nad dobrem lub usługą w miarę upływu czasu i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz ujmuje przychody w miarę upływu czasu, jeżeli spełniony jest jeden z następujących warunków:

- klent jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia jednostki, w miarę wykonywania przez jednostkę tego świadczenia;
- w wyniku wykonania świadczenia przez jednostkę powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów (na przykład produkcja w toku), a kontrolę nad tym składnikiem aktywów - w miarę jego powstawania lub ulepszania - sprawuje klient; lub
- w wyniku wykonania świadczenia przez jednostkę nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla jednostki, a jednostce przysługuje egzekwowalne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Oceniając, czy Spółka ma egzekwowalne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie, jednostka uwzględnia warunki umowy oraz wszelkie przepisy, które mają zastosowanie do umowy. Prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie nie musi dotyczyć stałej kwoty. Jednakże przez cały czas obowiązywania umowy jednostka musi być uprawniona do otrzymania kwoty równej co najmniej wynagrodzeniu za dotychczas wykonane świadczenie, jeśli umowa zostanie rozwiązana przez klienta lub inną stronę z powodów innych niż niewykonanie świadczenia przez jednostkę.

Spółka jest twórcą i dostawcą oprogramowania analitycznego Brand24 służącego do monitorowania treści w Internecie m.in. w mediach społecznościowych, na blogach, forach i w serwisach informacyjnych. Przychody z tytułu opłat abonamentowych za dostęp do oprogramowania ujmowane są liniowo w okresie obowiązywania umowy tj. w okresie świadczenia usługi.

Spółka uzyskuje również przychody ze świadczenia usług w postaci wykonywania analiz. W przypadku sprzedaży tych usług przychody są ujmowane w momencie spełnienia zobowiązania do świadczenia usług na rzecz klienta. Moment ten wynika z warunków umowy z klientem.

Koszty pozyskania i utrzymania abonentów są ujmowane w rachunku zysków i strat jako koszty przez założony okres umowy. Koszty reklamy, promocji, sponsoringu, komunikacji korporacyjnej i koszty promocji marki są ujmowane w rachunku zysków i strat tego okresu, w którym zostały poniesione.

Jako koszty wytworzenia sprzedanych usług Spółka ujmuje koszty IT (serwery, dane, usługi), wynagrodzenia działu IT, działu obsługi klienta i amortyzację. Koszty sprzedaży obejmują koszty marketingowe oraz wynagrodzenia działu sprzedaży i marketingu. W kosztach ogólnego zarządu ujmowane są wynagrodzenia kadry zarządzającej i administracyjnej, wynajem powierzchni oraz obsługa prawna, finansowa i koszty związane z obecnością na giełdzie.

Przychody i koszty działalności finansowej

Przychody finansowe obejmują przychody odsetkowe związane z zainwestowanymi przez Spółkę wolnymi środkami pieniężnymi.

Przychody odsetkowe ujmuje się jako zysk lub stratę bieżącego okresu zgodnie z zasadą memoriału, z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Koszty finansowe obejmują koszty odsetkowe związane z finansowaniem zewnętrznym oraz odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych (innych niż należności handlowe).

Koszty finansowania zewnętrznego nie dające się bezpośrednio przypisać do nabycia lub wytworzenia określonych aktywów są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Podatki

Podatek dochodowy obejmuje podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący

Bieżący podatek dochodowy jest to kwota ustalona na podstawie przepisów podatkowych, która jest naliczona od dochodu do opodatkowania za dany okres. Zobowiązania/aktywa z tytułu bieżącego podatku dochodowego ujmuje się w kwocie oczekiwanej na koniec okresu sprawozdawczego zapłaty/zwrotu od organów podatkowych.

Podatek odroczony

Podatek odroczony jest obliczany od różnic przejściowych pomiędzy wartością księgową aktywów i zobowiązań, a ich wartością podatkową. Podatek odroczony jest wyliczany przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w momencie, gdy wartości księgowe aktywów i zobowiązań zostaną zrealizowane. Aktywo z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawane do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe, straty podatkowe oraz ulgi podatkowe. Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego są ustalane od dodatnich różnic przejściowych z wyjątkiem sytuacji, gdy Spółka jest w stanie kontrolować terminy odwracania się różnic przejściowych i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie odwrócą się. Aktywa z tytułu podatku dochodowego oraz zobowiązania z tytułu podatku dochodowego są kompensowane wtedy, gdy dotyczą podatku nałożonego przez tę samą władzę podatkową oraz Spółka posiada możliwość do wyegzekwowania tytułu prawnego do przeprowadzania kompensat. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, służący przeniesieniu nierozliczonej straty podatkowej i niewykorzystanej ulgi podatkowej, ujmuje się w zakresie, w którym jest prawdopodobne, że Spółka uzyska przyszły dochód do opodatkowania, od którego można odpisać nierozliczone straty podatkowe i niewykorzystane ulgi podatkowe. Kryteria stosowane przy ujmowaniu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wynikających z przeniesienia nierozliczonej straty podatkowej i ulgi podatkowej, są takie same jak kryteria stosowane przy ujmowaniu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wynikających z ujemnych różnic przejściowych. Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wynikający z nierozliczonych strat podatkowych lub niewykorzystanych ulg podatkowych tylko w zakresie, w którym wystarczające dodatnie różnice przejściowe, lub też istnieją dowody na to, że jednostka osiągnie dochód do opodatkowania wystarczający do odliczenia od niego nierozliczonych strat podatkowych lub niewykorzystanych ulg podatkowych. Nie ujmuje się składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne uzyskanie dochodu do opodatkowania, od którego będzie można odpisać nierozliczone straty podatkowe lub niewykorzystane ulgi podatkowe. Na każdy dzień bilansowy Spółka ponownie ocenia dotąd nieujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Spółka ujmuje uprzednio nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w zakresie, w jakim stało się prawdopodobne, że przyszły dochód do opodatkowania pozwoli na zrealizowanie składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika majątku oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. Rabaty, opusty oraz inne podobne zmniejszenia zmniejszają cenę nabycia składnika aktywów. Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania (lub do końca okresu sprawozdawczego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania).

Zakupione oprogramowanie, które jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania związanego z nim urządzenia jest aktywowane jako część tego urządzenia.

W przypadku, gdy określony składnik rzeczowych aktywów trwałych składa się z odrębnych i istotnych części składowych o różnym okresie użytkowania, części te są traktowane jako odrębne składniki aktywów.

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

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów ze sprawozdania z sytuacji finansowej (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat okresu, w którym dokonano takiego usunięcia.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w odniesieniu do wartości podlegającej amortyzacji, którą jest cena nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów, pomniejszone o jego wartość rezydualną.

Spółka ocenia również okres użytkowania istotnych elementów poszczególnych składników aktywów i, jeśli okres użytkowania elementu jest inny niż okres użytkowania pozostałej części składnika aktywów, element ten amortyzowany jest osobno. Koszt amortyzacji ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania danego składnika rzeczowych aktywów trwałych, co możliwie najlepiej odzwierciedla sposób realizacji przyszłych korzyści ekonomicznych związanych z użytkowaniem danego składnika aktywów. Spółka zakłada niższe stawki amortyzacji dla poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych:

Inwestycje w obcych obiektach	10%-25%
Maszyny i urządzenia	10%-33%
Środki transportu	10%-30%
Pozostałe środki trwałe	20%-50%

Inwestycje w obcych obiektach dotyczą głównie adaptacji budynków i lokali.

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

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeśli spełniają kryterium rozpoznania dla kosztów prac rozwojowych) wycenia się przy początkowym ujęciu odpowiednio w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne ujmowane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Kierownicy jednostek wchodzących w skład Spółki ustalają, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest określony czy nieokreślony.

Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania są weryfikowane corocznie. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania ujmuje się w zysku lub stracie.

Główne kategorie wartości niematerialnych występujące w Spółce to koszty prac rozwojowych oraz oprogramowanie. Spółka stosuje następujące stawki amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych: 20% dla kosztów zakończonych prac rozwojowych i 5% dla domen.

Spółka prezentuje jako koszty prac rozwojowych nakłady na wytworzenie oprogramowania analitycznego Brand24. Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie jest sumą nakładów poniesionych od dnia, w którym po raz pierwszy dany składnik wartości niematerialnych spełni kryteria ujmowania pozycji zgodnie z MSR 38 „Wartości niematerialne”. Nie podlegają aktywowaniu wartości nakładów ujętych uprzednio w kosztach. Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie obejmuje nakłady, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo jednostki. Do wartości niematerialnych Spółka zalicza również Prowadzone Prace Rozwojowe w budowie, jeżeli mogą zostać zakwalifikowane jako prace rozwojowe zgodnie z MSR 38, w tym par. 57. Prowadzone Prace Rozwojowe stanowią wartości niematerialne, które nie są jeszcze dostępne do użytkowania (w rozumieniu MSR 36 „Utrata wartości aktywów”). Spółka rozdziela Prace Rozwojowe na zakończone (Koszty Prac Rozwojowych) oraz niezakończone (Prowadzone Prace Rozwojowe) dla celów informacji zarządczej.

Składnik wartości niematerialnych wytworzony w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) jest ujmowany wtedy i tylko wtedy, gdy Spółka jest w stanie wykazać:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się on do użytkowania lub sprzedaży;
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych;

- c) zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- d) sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne;
- e) dostępność odpowiednich środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- f) możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Spółka dokonuje weryfikacji, czy powyższe kryteria pozwalają być na aktywowanie ponoszonych nakładów. Weryfikacja ta dokonywana jest przed rozpoczęciem danych prac rozwojowych oraz w trakcie realizacji, w celu stwierdzenia, czy nie zaistniały okoliczności skutkujące koniecznością zaprzestania aktywowania nakładów. W celu weryfikacji spełnienia kryteriów, Spółka wykorzystuje wszelkie dostępne źródła informacji. Dla każdego z wyżej wymienionych kryteriów poniżej przedstawiono jakie są główne czynniki potwierdzające ich spełnienie:

- a) Spółka definiuje możliwości wykonania danego modułu oprogramowania w technologii, której używa do narzędzia Brand24. Do realizacji nie są przyjmowane projekty, których wymagania technologiczne przekraczają możliwości używanej technologii w Spółce lub technologii dostępnej aktualnie na rynku;
- b) Spółka dokonuje oceny czy rozpocząć prace na podstawie tendencji branżowych oraz potrzeb klientów, którzy zgłaszają zapotrzebowania na nowe funkcje w oprogramowaniu Spółki;
- c) Spółka analizuje przydatność każdego projektu i decyduje się na jego wytworzenie tylko jeżeli będzie on zdalny do użytku w ramach oprogramowania wytwarzanego przez Spółkę;
- d) Każdy projekt jest oceniany pod kątem ekonomicznym i wartości jakie przyniesie. Akceptowane są tylko projekty, które zwiększą sprzedaż poprzez podnoszenie konkurencyjności lub usprawnią procesy sprzedażowe oraz projekty, które będą miały wpływ na poprawienie retencji klientów – wszystkie te czynniki mają bezpośredni wpływ na poniesienie sprzedaży;
- e) na moment rozpoczęcia prac Spółka zapewnia zasoby techniczne i finansowe niezbędne do realizacji prac rozwojowych. W trakcie ich trwania Spółka dokonuje cyklicznych przeglądów stanu zaawansowania prac;
- f) Spółka korzysta z odpowiednich narzędzi informatycznych i finansowych, które pozwalają na przypisanie kosztów związanych z prowadzonymi pracami rozwojowymi. Dla każdego projektu sporządzane są budżety kosztowe i plany przepływów, które są przedmiotem cyklicznych weryfikacji przez Spółkę.

Jeżeli powyższe przesłanki nie są spełnione, Spółka traktuje wydatki jako prace badawcze i odnosi je w ciężar bieżącego okresu. Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości Prowadzonych Prac Rozwojowych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, jednostka szacuje ich wartość odzyskiwalną. Dodatkowo, bez względu na przesłanki, Prowadzone Prace Rozwojowe jako nieamortyzowane wartości niematerialne podlegają również, nie rzadziej niż rocznie, testowaniu pod kątem utraty wartości.

W momencie ukończenia prac rozwojowych, gotowy efekt prowadzonego procesu twórczego jest przenoszony do kategorii „Koszty prac rozwojowych” i od tego momentu Spółka rozpoczyna amortyzowanie wytworzonego we własnym zakresie oprogramowania. Koszty prac rozwojowych spełniające powyższe kryteria ujmowane są według kosztów wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Określenie momentu rozpoczęcia kapitalizacji kosztów jest przedmiotem profesjonalnego osądu kierownictwa co do możliwości (technologicznej oraz ekonomicznej) ukończenia realizowanego projektu.

Spółka prowadzi prace rozwojowe poprzez realizację odrębnych projektów (modułów), które mają za zadanie dostarczenie klientom nowych funkcji co prowadzi do zwiększenia sprzedaży i wygenerowania dodatkowych przychodów dla Spółki. Projekty te są realizowane w środowisku deweloperskim niedostępnym dla klienta. Po zakończeniu prac nad danym projektem moduł taki jest udostępniany na środowisku produkcyjnym, a więc dostępnym dla klienta końcowego. W trakcie realizacji projektu koszty z nim związane są ujmowane w ciężar Prowadzonych Prac Rozwojowych. Po zakończeniu prac nad modułem i przekazaniu na system produkcyjny koszty te są przenoszone w ciężar Kosztów prac rozwojowych.

Pozostałe kategorie wartości niematerialnych takie jak oprogramowanie i inne wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są ujmowane według ceny nabycia.

Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania amortyzuje się metodą liniową w oparciu o ich szacowany okres użytkowania, a koszty amortyzacji są ujmowane w rachunku zysków i strat zgodnie z miejscem ich powstawania.

Szacowana utrata wartości nakładów na prace rozwojowe zakończone oraz wartości niematerialnych pozostałych - Spółka zgodnie z przyjętą polityką dokonuje indywidualnej analizy wszystkich projektów rozpoznanych w ramach prac rozwojowych zakończonych oraz wartości niematerialnych pozostałych pod kątem możliwości ich wykorzystania w prowadzonej działalności oraz przedawnienia się praw do posiadanych aktywów. Na bazie przeprowadzonej analizy i z zastosowaniem oszacowań i osądów profesjonalnych uwzględniających dotychczasowo realizowane projekty dokonywane są odpisy z tytułu utraty wartości aktywów do poziomu kwoty, jaką Spółka spodziewa się osiągnąć w przyszłości z użytkowania lub sprzedaży składnika

aktywów. Na dzień bilansowy Zarząd Spółki dokonał oceny czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości nakładów na prace rozwojowe zakończone oraz wartości niematerialnych pozostałych.

Nie stwierdzono takich przesłanek, dlatego też nie przeprowadzono testu na utratę wartości.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane (Prowadzone Prace Rozwojowe) nie podlegają amortyzacji, lecz są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości.

W Spółce w okresie sprawozdawczym nie występują wartości niematerialne o nieokreślonym czasie użytkowania.

Odpis z tytułu utraty wartości w przypadku zakończonych prac rozwojowych ujmowany jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji koszt wytworzenia sprzedanych usług, a w przypadku Prowadzonych Prac Rozwojowych ujmowany jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałe koszty operacyjne.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie występują, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów został przypisany.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub ośrodka, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba, że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie przepływów pieniężnych, a są one w większości niezależnie generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa od jego wartości odzyskiwalnej, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do wysokości oszacowanej wartości odzyskiwalnej.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się jako element kosztów operacyjnych.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania leasingowe

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

W dacie rozpoczęcia Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu.

Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu zgodnie z MSSF 16 par. 26,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednio poniesione przez leasingobiorcę oraz
- szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu, chyba że te koszty są ponoszone w celu wytworzenia zapasów. Leasingobiorca przyjmuje na siebie obowiązek pokrycia tych kosztów w dacie rozpoczęcia albo w wyniku używania bazowego składnika aktywów przez dany okres.

Po dacie rozpoczęcia Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne straty z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu.

Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania jest naliczana metodą liniową. Jeżeli w ramach leasingu przeniesione zostanie prawo własności do bazowego składnika aktywów na rzecz Spółki pod koniec okresu leasingu lub jeżeli koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania uwzględnia to, że leasingobiorca skorzysta z opcji kupna, leasingobiorca dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania, począwszy od daty rozpoczęcia aż do końca okresu użytkowania bazowego składnika aktywów. W przeciwnym razie leasingobiorca dokonuje amortyzacji składnika aktywów z

tytułu prawa do użytkowania od daty rozpoczęcia leasingu aż do końca okresu użytkowania tego składnika 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 powierzchni – okres przydatności ekonomicznej 4 lata
- Umowy serwerów dedykowanych – okres przydatności ekonomicznej 4 lata.

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. W przypadku gdy Zarząd zdecyduje o przedłużeniu takiej umowy najmu, okres jej trwania przyjęty do wyceny jest przedłużony o aktywowany okres opcji przedłużenia wynikający z umowy.

W dacie rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, jeżeli stopę tę można z łatwością ustalić. W przeciwnym razie leasingobiorca stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Po dacie rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

- zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz
- zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu, lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Aktywa i zobowiązania finansowe

Spółka ujmuje składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wtedy i tylko wtedy, gdy staje się związana postanowieniami umowy instrumentu. Bezwarunkowe należności i zobowiązania ujmuje się jako aktywa lub zobowiązania, gdy Spółka staje się stroną umowy, w wyniku czego zyskuje prawo do otrzymania środków pieniężnych lub bierze na siebie obowiązek ich wypłaty.

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

- aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu;
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Z wyjątkiem należności handlowych, w momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się lub pomniejsza o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji tych aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych.

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia należności handlowe, które nie mają istotnego komponentu finansowania, w ich cenie transakcyjnej.

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

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

Spółka klasyfikuje wszystkie zobowiązania finansowe jako wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie, z wyjątkiem:

- zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Takie zobowiązania, w tym instrumenty pochodne będące zobowiązaniami, wycenia się po początkowym ujęciu w wartości godziwej;
- zobowiązań finansowych powstałych w wyniku przeniesienia składnika aktywów finansowych, który nie kwalifikuje się do zaprzestania ujmowania, lub wtedy, gdy ma zastosowanie podejście wynikające z utrzymania zaangażowania.
- umów gwarancji finansowych.

Po początkowym ujęciu Spółka wycenia składnik aktywów finansowych:

- a) w zamortyzowanym koszcie;
- b) w wartości godziwej przez inne całkowite dochody; lub
- c) w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Po początkowym ujęciu Spółka wycenia zobowiązanie finansowe w zamortyzowanym koszcie.

Jako aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikowane są należności handlowe, pożyczki udzielone, pozostałe należności finansowe, obligacje oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Na dzień bilansowy nie wystąpiły aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy ani aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Utrata wartości w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu szacowana jest jako różnica między ich wartością księgową (wartością w sprawozdaniu z sytuacji finansowej), a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu pierwotnej efektywnej stopy procentowej. Wszelkie straty ujmowane są jako zysk lub strata bieżącego okresu i zmniejszają wartość księgową pożyczek udzielonych i należności, przy czym Spółka kontynuuje naliczanie odsetek od zaktualizowanych aktywów. Jeżeli późniejsze okoliczności świadczą o ustaniu przesłanek powodujących powstanie utraty wartości, wówczas odwrócenie odpisu aktualizującego ujmowane jest jako zysk lub strata bieżącego okresu.

Należności handlowe i pozostałe

Krótkoterminowe należności handlowe ujmuje się początkowo według wartości godziwej, która odpowiada wartości nominalnej. Po początkowym ujęciu należności wycenia 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. Zgodnie z MSSF 9 Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym bądź oczekiwany stratom kredytowym w okresie życia instrumentu finansowego. 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.

Spółka przyjęła następujące zasady tworzenia odpisu na oczekiwane straty kredytowe w zależności od okresu przeterminowania:

Przedział przeterminowania	Procent
1-28	3%
29-112	5%
113-448	20%
Powyżej 448	100%

Powyższe przedziały przeterminowania i procenty stanowią osąd Zarządu Spółki oparty o dane historyczne.

Rozliczenia międzyokresowe i zobowiązania do wykonania świadczenia

Rozliczenia międzyokresowe (stanowiące pozycję aktywów) obejmują koszty, spełniające definicję aktywów, przypadające do rozliczenia w ciągu roku od dnia bilansowego, a okres ich rozliczeń w czasie jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Zobowiązania do wykonania świadczenia (stanowiące pozycję pasywów) stanowią wartości otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w banku i w kasie, lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy oraz inne instrumenty o wysokim stopniu płynności. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ujmowane są w według wartości nominalnej.

Kapitał zakładowy

Kapitał własny stanowią kapitały i fundusze tworzone zgodnie z obowiązującym prawem, właściwymi ustawami oraz ze statutem. Do kapitałów własnych zaliczane są także niepodzielone zyski i niepokryte straty z lat ubiegłych. Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i statutów lub umów spółek.

Rezerwy

Rezerwa zostaje ujęta wtedy, gdy na Spółce ciąży wynikający z przeszłych zdarzeń obecny prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek, który można wiarygodnie wycenić i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wypływem korzyści ekonomicznych. Rezerwy tworzone są w wysokości najbardziej wiarygodnego szacunku nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na koniec okresu sprawozdawczego przy uwzględnieniu ryzyka i niepewności towarzyszącego zdarzeniom i okolicznościom prowadzącym do wypełnienia obowiązku.

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

Wartość utworzonych rezerw jest weryfikowana i aktualizowana na koniec okresu sprawozdawczego, w celu skorygowania szacunków do zgodnych ze stanem wiedzy Spółki na ten dzień.

Zobowiązania warunkowe

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się powstały na skutek zdarzeń przeszłych możliwy obowiązek, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki oraz obecny obowiązek nieujęty w sprawozdaniu finansowym powstały na skutek zdarzeń przeszłych, którego wartości nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie lub nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków uosabiających korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia tego obowiązku. Spółka nie ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązań warunkowych, są one natomiast szczegółowo ujawnione w sprawozdaniu finansowym.

Kredyty bankowe i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki oraz papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu, pożyczki lub emisji papierów dłużnych.

Zobowiązania handlowe i pozostałe

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania są ujmowane i wykazywane według kwot wymaganej zapłaty i ujmowane w okresach sprawozdawczych, których dotyczą.

Zobowiązanie finansowe niebędące instrumentami pochodnymi

Zobowiązania finansowe są ujmowane na dzień zawarcia transakcji, w której Spółka staje się stroną umowy zobowiązującej do wydania instrumentu finansowego.

Spółka wyłącza z ksiąg zobowiązanie finansowe, kiedy zobowiązanie zostanie spłacone, umorzone lub ulegnie przedawnieniu.

Inne zobowiązania finansowe obejmują pożyczki, kredyty w rachunku bieżącym, zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania.

Tego typu zobowiązania finansowe początkowo ujmowane są według wartości godziwej powiększonej o dające się bezpośrednio przyporządkować koszty transakcyjne. Po początkowym ujęciu zobowiązania te wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Koszty finansowania zewnętrznego

Spółka w okresie objętym sprawozdaniem nie aktywowała kosztów finansowania zewnętrznego.

Raportowanie segmentów operacyjnych

Segment operacyjny jest częścią Spółki, zaangażowaną w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody oraz ponosić koszty, w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami Spółki.

Z uwagi na homogeniczny charakter świadczonych usług Spółka nie wyszczególnia odrębnych segmentów operacyjnych spełniających definicję MSSF 8 „Segmenty Operacyjne” par. 5 i w związku z tym ich nie prezentuje. Podstawową działalność Spółka prowadzi w jednym segmencie.

Przychody Spółki są rozproszone na dużą liczbę klientów z ponad 100 krajów świata, z czego żaden klient nie generuje więcej niż 10% przychodów Spółki.

Zysk na jedną akcję

Spółka prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję dla akcji zwykłych. Podstawowy zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie zysku lub straty przypadającej posiadaczom akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w roku, 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 rozwadniające potencjalnych akcji, które obejmują opcje na akcje przyznane pracownikom.

Płatności w formie akcji

Płatności w formie akcji w transakcjach z pracownikami i innymi osobami świadczącymi podobne usługi oraz członkami Zarządu, Spółka wycenia wartość godziwą otrzymanych usług poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych. Wynika to z faktu, że zazwyczaj nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wartości godziwej otrzymanych usług. Wartość godziwą instrumentów kapitałowych określa się na dzień przyznania tych instrumentów.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

a) 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.

b) Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

c) Przeliczanie jednostki działającej za granicą

Aktywa i zobowiązania jednostek działających za granicą, włączając korekty do wartości godziwej na dzień nabycia dokonywane przy konsolidacji, są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego. Przychody i koszty jednostek działających za granicą są przeliczane według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów NBP na dzień kończący każdy miesiąc roku obrotowego.

Różnice kursowe powstałe przy przeliczeniu są ujmowane w innych całkowitych dochodach i prezentowane jako różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą.

4. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

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

Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. 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.

Poniżej przedstawiono podstawowe osądy dokonane przez Zarząd Spółki w procesie stosowania zasad rachunkowości Spółki i mające największy wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym.

4.1 PROFESJONALNY OSĄD

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

Ocena czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing

Na początku umowy Spółka ocenia, czy umowa jest leasingiem, czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Spółka ocenia ponownie, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing tylko wtedy, gdy warunki umowy ulegną zmianie.

W przypadku umowy, która zawiera element leasingowy i jeden lub więcej dodatkowych elementów leasingowych lub elementów nieleasingowych, leasingobiorca alokuje wynagrodzenie w umowie do każdego elementu leasingowego na podstawie względnej jednostkowej ceny elementu leasingowego oraz całkowitej jednostkowej ceny elementów nieleasingowych. Względna jednostkowa cena elementów leasingowych i elementów nieleasingowych należy ustalić w oparciu o cenę, której leasingodawca lub podobny dostawca zażądałby od jednostki osobno za dany element, lub za podobny element. W przypadku braku bezpośrednio dostępnej obserwowalnej ceny jednostkowej leasingobiorca dokonuje oszacowania ceny jednostkowej, wykorzystując tak dalece jak to możliwe obserwowalne informacje.

W przypadku umów zawartych na czas nieokreślony szacowany okres leasingu jest przedmiotem profesjonalnego osądu Zarządu Spółki na podstawie analiz danych historycznych.

Analiza szacowanych oczekiwanych strat kredytowych

Spółka oszacowała i ujęła w księgach odpis na szacowane straty kredytowe w oparciu o osąd dotyczący wystąpienia ryzyka takich strat. Osąd ten zakłada ryzyko wystąpienia, w oparciu o dane historyczne, nieściągalności przeterminowanych należności dla poszczególnych grup wydzielonych na podstawie ilości dni przeterminowanych. Zasady szacowania tych strat opisano w punkcie 4 powyżej.

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, kiedy możliwe jest do udowodnienia, iż wskazane prace będą stanowiły prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne 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. Szczegóły dotyczące kosztów prac rozwojowych oraz pozostałych warunków jakie muszą być spełnione, aby aktywować nakłady na prace rozwojowe zostały opisane w Punkcie 4 / Wartości niematerialne.

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. W konsekwencji zmieni się wartość odpisów amortyzacyjnych i wartość księgowa netto aktywowanych kosztów prac rozwojowych.

4.2 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.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

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

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym. W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Utrata wartości aktywów

Zarząd Spółki na każdy dzień bilansowy dokonuje przeglądu wartości składników rzeczowych aktywów trwałych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. Oceniając istnienie tych przesłanek, wykorzystywane są wszelkie dostępne źródła informacji – zarówno wewnętrzne, jak i zewnętrzne.

Na dzień bilansowy sprawozdania Zarząd Spółki dokonał oceny czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości składników rzeczowych aktywów trwałych. Nie stwierdzono przesłanek do przeprowadzenia testu na utratę wartości.

Zarząd Spółki zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości dokonuje corocznego testu na utratę wartości ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne, do których przypisane są środki trwałe, koszty Prowadzonych Prac Rozwojowych oraz wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania. Wymaga to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego należą te aktywa niefinansowe. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów.

Na dzień bilansowy sprawozdania Spółka dokonała oceny czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości nakładów na Koszty Prac Rozwojowych (zakończonych) oraz wartości niematerialnych pozostałych. Nie stwierdzono przesłanek do przeprowadzenia testu na utratę wartości.

Na dzień bilansowy sprawozdania Spółka sporządziła test na utratę wartości nakładów na Prowadzone Prace Rozwojowe. Test przeprowadzono wyznaczając wartość użytkową w oparciu o zdyskontowaną wartość szacowanych przepływów pieniężnych, z uwzględnieniem następujących założeń:

- dla projekcji przepływów przyjęty został okres do pięciu lat,
- stopa dyskontowa na poziomie 12%,
- projekcje wpływów zostały oszacowane w oparciu o planowaną zwiększoną ilość sprzedanych kont oraz średni przychód per klient (dane oparte o dane historyczne i spodziewane rezultaty z danego projektu)

W wyniku przeprowadzonego testu Spółka ustaliła, iż wartość odzyskiwalna składników nakładów na Prowadzone Prace Rozwojowe jest wyższa od ich wartości księgowych, w związku z czym nie wystąpiła konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartość aktywów.

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.

Rezerwy

Rezerwy na oczekiwane koszty dotyczące zdarzeń przeszłych ujmowane są zgodnie z najlepszym szacunkiem Zarządu co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Spółkę.

Wycena programu motywacyjnego

Wartość godziwa warrantów wydawanych w ramach Programu Motywacyjnego na lata 2021-2023 została oszacowana przez Zarząd na moment przyznania uprawnienia warrantów, po kursie zamknięcia dla akcji Brand 24 S.A. z tego dnia.

Wpływ COVID-19 oraz wojny na ważne osądy i oszacowania księgowe

W związku z panującą pandemią COVID-19 oraz wojną na Ukrainie, Zarząd Spółki dokonał przeglądu kluczowych obszarów wymagających zastosowania osądów i szacunków księgowych. W szczególności przeanalizowano budżety i prognozy finansowe oraz założenia na których opiera się test na utratę wartości. W efekcie przeprowadzonej analizy Zarząd Spółki uznał, że w odniesieniu do wyżej wymienionych obszarów nie występują przesłanki mogące w sposób istotny wpłynąć na zmianę dotychczas stosowanych osądów.

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA

Zgodnie z MSR 1 zaprezentowano noty objaśniające tylko do istotnych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej, rachunku zysków i strat i sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych.

NOTA 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Wyszczególnienie	01-06.2024	01-06.2023
Działalność kontynuowana		
Sprzedaż usług	15 911 636	12 663 941
SUMA przychodów ze sprzedaży	15 911 636	12 663 941
Pozostałe przychody operacyjne	303 283	4 627
Przychody finansowe	779 289	427 434
SUMA przychodów ogółem	16 994 209	13 096 003

NOTA 2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Wyszczególnienie	01-06.2024	01-06.2023
Amortyzacja	2 043 988	1 297 446
Zużycie materiałów i energii	211 408	46 826
Usługi obce	11 998 355	5 858 319
Podatki i opłaty	4 430	(22 461)
Wynagrodzenia	2 815 641	1 807 811
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	746 074	541 165
Pozostałe koszty rodzajowe	76 533	111 773
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	17 896 430	9 640 880
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	(3 354 496)	(2 842 851)
Pozostałe koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(7 209 409)	(2 222 971)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	7 332 525	4 575 058

Wyszczególnienie - amortyzacja	01-06.2024	01-06.2023
Pozycje ujęte w koszcie wytworzenia sprzedanych usług:	2 043 988	1 297 446
Amortyzacja ŚT i aktywów z tytułu prawa do użytkowania	806 810	552 992
Amortyzacja wartości niematerialnych	1 237 178	744 453

Wyszczególnienie - usługi obce	01-06.2024	01-06.2023
Podwykonawcy	3 719 802	2 633 107
Marketing	1 262 549	1 262 239
Doradztwo prawne i finansowe	4 304 199	294 661
Koszty IT - Serwery, Usługi	2 271 196	1 405 777
Pozostałe	440 609	262 534
Usługi obce razem	11 998 355	5 858 319

NOTA 3. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	01-06.2024	01-06.2023
Dofinansowanie projektów B+R	301 869	-
Zysk ze zbycia majątku trwałego	285	-
Pozostałe	1 130	4 627
Razem	303 283	4 627

Pozostałe koszty operacyjne	01-06.2024	01-06.2023
Darowizny	-	15 000
Aktualizacja wartości należności	-	11 240
Pozostałe	51 171	1 011
Razem	51 171	27 251

NOTA 4. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe	01-06.2024	01-06.2023
Różnice kursowe	133 574	-
Zrealizowany wynik na transakcjach walutowych forward	290 077	54 292
Wycena kontraktów forward	352 220	373 142
Odsetki	3 419	-
Razem	779 289	427 434

Koszty finansowe	01-06.2024	01-06.2023
Koszty z tytułu odsetek	153 607	57 013
Różnice kursowe	-	299 701
Pozostałe	626	6 450
Razem	154 232	363 165

NOTA 5. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego przedstawiają się następująco:

Podatek dochodowy wykazany w RZiS	01-06.2024	01-06.2023
Bieżący podatek dochodowy	(535 876)	425 837
Dotyczący roku obrotowego	(535 876)	425 837
Odroczony podatek dochodowy	325 027	(401 124)
Związany z różnicami przejściowymi	325 027	(401 124)
Obciążenie podatkowe wykazane w RZiS	(210 849)	24 713

Wykazany w rachunku zysków i strat podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Ujemne różnice przejściowe	31.12.2023	zwiększenia	zmniejszenia	30.06.2024
Rezerwa na wynagrodzenia i niewykorzystane urlopy	226 094	175 243	-	401 337
Pozostałe rezerwy	222 000	-	(92 000)	130 000
Zobowiązania do wykonania świadczenia	894 976	122 766	-	1 017 741
Pozostałe różnice przejściowe	102 294	111 524	-	213 818
Ujemne różnice kursowe	86 575	-	(77 060)	9 515
Straty możliwe do odliczenia	-	1 156 751	-	1 156 751
Wycena kontraktów walutowych	389 600	-	(352 220)	37 380
Odpisy aktualizujące należności	48 806	2 237	-	51 043
Rezerwa na ulgę IP BOX	2 924 741	-	(2 924 741)	-
Nadwyżka wartości bilansowej ST	63 615	67 814	-	131 429
Suma ujemnych różnic przejściowych	4 958 701	1 636 335	(3 446 022)	3 149 014
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	942 153	310 904	(654 744)	598 313

Spółka tworzy aktywo na straty podatkowe z lat ubiegłych szacując, że wyniki finansowe w latach kolejnych pozwolą na jego rozliczenie.

Dodatnie różnice przejściowe	31.12.2023	zwiększenia	zmniejszenia	30.06.2024
Dodatnie różnice kursowe	332	-	(332)	-
Nadwyżka wartości bilansowej ST	2 626 978	-	(98 688)	2 528 290
Suma dodatnich różnic przejściowych	2 627 310	-	(99 019)	2 528 290
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	499 189	-	(18 814)	480 375

NOTA 6. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Wyliczenie zysku na jedną akcję - założenia	01-06.2024	01-06.2023
Zysk netto z działalności kontynuowanej	(896 775)	3 039 994
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	(896 775)	3 039 994

Liczba wyemitowanych akcji	01-06.2024	01-06.2023
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję	2 226 615	2 208 453
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	77 515	95 677
- opcje na akcje	77 515	95 677
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję	2 304 130	2 304 130
Podstawowy zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	(0.40)	1.38
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	(0.39)	1.32

NOTA 7. WARTOŚĆ GODZIWA

Wartość godziwa instrumentów finansowych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym nie różni się istotnie od ich wartości bilansowych. Instrumentami finansowymi Spółki są należności oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. W przypadku należności handlowych i pozostałych nie występują istotne przeterminowania tych należności (nie objętych odpisem na szacowane straty kredytowe). Środki pieniężne i ich ekwiwalenty Spółki stanowią środki pieniężne w pełni dostępne na rachunkach bankowych. Z uwagi na ujęcie odpisów na szacowane straty kredytowe, krótkie terminy pomiędzy ujęciem należności oraz środków pieniężnych i ich ekwiwalentów a ich otrzymaniem oraz niskie ryzyko kredytowe kontrahentów i banków wartość godziwa należności oraz środków pieniężnych i ich ekwiwalentów nie różni się istotnie od ich wartości bilansowych.

NOTA 8. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych)

Wyszczególnienie	Budynki i lokale, prawa do lokali	Maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2024	238 977	404 519	149 277	-	792 773
Nabycie środków trwałych	-	-	71 937	-	71 937
Inwestycja w obce środki trwałe	-	-	-	59 766	59 766
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2024	238 977	404 519	221 214	59 766	924 476
Umorzenie na dzień 01.01.2024	106 662	240 849	26 893	-	374 405
Amortyzacja	16 907	51 894	13 537	-	82 339
Umorzenie na dzień 30.06.2024	123 569	292 744	40 431	-	456 744
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2024	115 408	111 776	180 783	59 766	467 732

Wyszczególnienie	Budynki i lokale, prawa do lokali	Maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023	94 906	326 853	20 042	441 800
Nabycie środków trwałych	-	36 717	-	36 717
Inwestycja w obce środki trwałe	660 784	-	-	660 784
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2023	755 690	363 570	20 042	1 139 302
Umorzenie na dzień 01.01.2023	93 529	190 244	19 899	303 672
Amortyzacja	1 376	33 508	143	35 027
Umorzenie na dzień 30.06.2023	94 906	223 751	20 042	338 699
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023	660 784	139 818	-	800 603

NOTA 9. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

Wyszczególnienie	Grunty, budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2024	1 733 338	3 942 295	158 251	5 833 884
Aktualizacja trwających umów leasingu	-	212 196	-	212 196
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2024	1 733 338	4 154 491	158 251	6 046 081
Umorzenie na dzień 01.01.2024	111 869	391 234	115 391	618 495
Amortyzacja	177 019	527 671	19 781	724 472
Umorzenie na dzień 30.06.2024	288 889	918 905	135 173	1 342 966
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2024	1 444 450	3 235 586	23 078	4 703 114

Wyszczególnienie	Grunty, budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023	1 055 336	3 414 610	158 251	4 628 197
Aktualizacja trwających umów leasingu	-	76 714	-	76 714
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2023	1 055 336	3 491 324	158 251	4 704 911
Umorzenie na dzień 01.01.2023	486 223	2 970 851	75 829	3 532 903
Amortyzacja	146 788	444 479	19 781	611 049
Umorzenie na dzień 30.06.2023	633 011	3 415 330	95 610	4 143 952
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023	422 325	75 993	62 641	560 959

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu sprawozdawczego

Leasingodawca	Grunty, budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Duchnicka 3 sp. z o.o.	122 849	-	-	122 849
IQ PL sp. z o.o.	-	3 235 586	-	3 235 586
VW Financial Services Polska sp. z o.o.	-	-	23 078	23 078
Midpoint 71 sp. z o.o.	1 321 600	-	-	1 321 600
Wartość bilansowa netto aktywów z tyt. prawa do użytkowania	1 444 450	3 235 586	23 078	4 703 114

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu porównawczego

Leasingodawca	Grunty, budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Gdańska Fundacja Przedsiębiorczości	91 731	-	-	91 731
Duchnicka 3 sp. z o.o.	13 219	-	-	13 219
IQ PL sp. z o.o.	-	75 993	-	75 993
VW Financial Services Polska sp. z o.o.	-	-	62 641	62 641
Ultranet sp. z o.o.	317 375	-	-	317 375
Wartość bilansowa netto aktywów z tyt. prawa do użytkowania	422 325	75 993	62 641	560 959

Spółka użytkuje na podstawie umów zaklasyfikowanych jako leasing lokale, serwery oraz środki transportu. Największa wartościowo umowa została zawarta z IQ PL sp. z o.o. i dotyczy obsługi dedykowanych serwerów w centrum kolokacji dostawcy. Umowa ta była oryginalnie zawarta na okres 2 lat, po czym została przedłużona na czas nieokreślony (umowa obecnie jest kontynuowana). Dostawca zapewnia kompleksową usługę – same serwery, połączenie, centrum kolokacji, w której są one zlokalizowane, a w związku z tym energię, systemy przeciwpożarowe, etc. Pozostałe umowy dotyczą najmu powierzchni. Ich czas obowiązywania to 2-4 lata.

W przypadku umów, których czas obowiązywania jest nieokreślony Zarząd dokonał analizy i osądu przewidywanego czasu trwania na podstawie danych historycznych dla tych umów i określił ich okres trwania leasingu na 4 lata. W przypadku umów, które poza leasingiem zawierają dodatkowe usługi i koszt został wyodrębniony z opłat wynikających z umowy, a zatem do kalkulacji aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania leasingowego ujęte zostały tylko te części opłat wynikających z umowy, które dotyczą leasingu.

NOTA 10. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) w okresie sprawozdawczym.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Inne	Prowadzone prace rozwojowe	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2024	13 613 764	551 792	1 038 500	15 204 056
Przyjęcie do użytkowania prac rozwojowych	803 226	-	-	803 226
Prowadzenie prac rozwojowych	-	-	1 489 672	1 489 672
Zakończenie prac rozwojowych	-	-	(803 226)	(803 226)
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2024	14 416 990	551 792	1 724 945	16 693 728
Umorzenie na dzień 01.01.2024	6 075 799	477 698	-	6 553 496
Amortyzacja	1 228 742	8 436	-	1 237 178
Umorzenie na dzień 30.06.2024	7 304 540	486 133	-	7 790 674
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2024	7 112 450	65 659	1 724 945	8 903 054

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) w okresie porównawczym

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Inne	Prowadzone prace rozwojowe	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023	8 672 011	170 036	3 118 015	11 960 062
Przyjęcie do użytkowania prac rozwojowych	248 500	-	-	248 500
Prowadzenie prac rozwojowych	-	-	1 893 994	1 893 994
Zakończenie prac rozwojowych	-	-	(248 500)	(248 500)
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2023	8 920 511	170 036	4 763 509	13 854 056
Umorzenie na dzień 01.01.2023	4 171 138	460 826	-	4 631 964
Amortyzacja	736 017	8 436	-	744 453
Umorzenie na dzień 30.06.2023	4 907 155	469 262	-	5 376 417
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023	4 013 356	(299 226)	4 763 509	8 477 640

Spółka przeprowadza test na utratę wartości nakładów na Prowadzone Prace Rozwojowe. Test jest przeprowadzany wyznaczając wartość użytkową w oparciu o zdyskontowaną wartość szacowanych przepływów pieniężnych. W wyniku przeprowadzonego testu Spółka ustaliła, że nie wystąpiła konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartość aktywów. Spółka dokonała również oceny czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości nakładów na prace rozwojowe zakończone, jednak nie stwierdzono takich przesłanek, dlatego też nie przeprowadzono testu na utratę wartości dla prace rozwojowe zakończone.

NOTA 11. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
Należności handlowe	1 324 114	1 895 088
- od jednostek powiązanych	399 144	975 742
- od pozostałych jednostek	924 970	919 346
Odpisy na szacowane oczekiwane straty kredytowe	(51 043)	(48 805)
Należności handlowe netto	1 273 071	1 846 283

Na koniec okresu sprawozdawczego dla należności handlowych zgodnie z przyjętym modelem oszacowane zostały oczekiwane straty kredytowe w kwocie 51.043 zł. Zmiany odpisu na szacowane oczekiwane straty kredytowe były następujące:

Zmiana stanu odpisów na oczekiwane straty kredytowe

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów na szacowane oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	48 805	168 253
Dokonanie odpisów na szacowane straty kredytowe	51 043	48 805
Rozwiązanie odpisów na szacowane straty kredytowe	(48 805)	(168 253)
Stan odpisów na szacowane oczekiwane straty kredytowe ogółem na koniec okresu	51 043	48 805

NOTA 12. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
Z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	1 480 399	549 563
Kaucje	-	5 000
Pozostałe	10 881	1 185
Pozostałe należności	1 491 280	555 748

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
Pozostałe należności, w tym:	1 491 280	555 748
od jednostek powiązanych	-	-
od pozostałych jednostek	1 491 280	555 748
Pozostałe należności brutto	1 491 280	555 748

Zawarte kontrakty walutowe w okresie sprawozdawczym:

Rodzaj transakcji	Data zawarcia	USD	Kurs terminowy	PLN	Data rozliczenia
Transakcja Forward	26.01.2024	200 000	4.0280	805 600	26.06.2024
Transakcja Forward	12.04.2024	350 000	3.9830	1 394 050	25.07.2024
Transakcja Forward	12.04.2024	350 000	3.9850	1 394 750	26.08.2024
Transakcja Forward	18.04.2024	350 000	4.0418	1 414 630	26.09.2024
Transakcja Forward	18.04.2024	350 000	4.0434	1 415 190	30.10.2024
Transakcja Forward	10.06.2024	350 000	4.0000	1 400 000	27.11.2024
Razem		1 950 000		7 824 220	

NOTA 13. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 543 787	5 056 873
Środki pieniężne na rachunkach VAT (split payment)	32 701	19 890
Inne środki pieniężne	239 176	144 938
Razem	2 815 663	5 221 700

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Jednostki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. W ramach kategorii Inne środki pieniężne wykazywane są środki pieniężne dostępne na kontach do obsługi płatności internetowych (takich jak np. PayPal).

NOTA 14. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Kapitał zakładowy na koniec okresu sprawozdawczego:

Seria/emisja rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji	Wartość jednostkowa	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Data rejestracji
Akcje serii A	akcje zwykłe	1 000 000	0.10	100 000	06.09.2011
Akcje serii B	akcje zwykłe	538 400	0.10	53 840	25.01.2012
Akcje serii C	akcje zwykłe	15 384	0.10	1 538	03.09.2012
Akcje serii D	akcje zwykłe	71 769	0.10	7 177	03.08.2015
Akcje serii E	akcje zwykłe	13 267	0.10	1 327	03.08.2015
Akcje serii F	akcje zwykłe	86 000	0.10	8 600	25.03.2016
Akcje serii G	akcje zwykłe	172 482	0.10	17 248	26.11.2018
Akcje serii H	akcje zwykłe	58 936	0.10	5 894	02.11.2020
Akcje serii I	akcje zwykłe	110 000	0.10	11 000	18.01.2018

Akcje serii J	akcje zwykłe	130 000	0.10	13 000	18.06.2020
Akcje serii K	akcje zwykłe	30 377	0.10	3 038	15.09.2022
Razem		2 226 615	0.10	222 662	

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Prowly.com Sp. z o.o.	1 281 999	57.58%	1 281 999	58%
Porozumienie akcjonariuszy	237 552	10.67%	237 552	11%
Pozostali	707 064	31.75%	707 064	32%
Razem	2 226 615	100.00%	2 226 615	100%

Zmiana stanu kapitału zakładowego

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
Kapitał zakładowy na początek okresu	222 662	220 845
Emisja akcji	-	1 816
Kapitał zakładowy na koniec okresu	222 662	222 662

NOTA 15. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ

Kapitał zapasowy został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną w kwocie 7.831.449,76 zł.

NOTA 16. POZOSTAŁE KAPITAŁY

	30.06.2024	30.06.2023
Kapitał zapasowy	7 831 450	7 831 450
Pozostałe kapitały	5 736 992	5 229 920
Razem	13 568 442	13 061 370

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Kapitał z aktualizacji wyceny	Akcje własne	Razem
01.01.2024	7 831 450	5 736 992	-	-	13 568 442
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników	-	-	-	-	-
30.06.2024	7 831 450	5 736 992	-	-	13 568 442
01.01.2023	7 831 450	5 229 920	-	-	13 061 370
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników	-	-	-	-	-
30.06.2023	7 831 450	5 229 920	-	-	13 061 370

NOTA 17. ZYSKI ZATRZYMANE

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
Niepodzielony wynik finansowy	(2 901 127)	(6 372 387)
Wynik finansowy bieżącego okresu	(896 775)	3 471 260
Razem	(3 797 902)	(2 901 127)

NOTA 18. KREDYTY I POŻYCZKI

Kredyty i pożyczki wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej są to kredyty w rachunku bieżącym udzielone w walucie polskiej.

Kredyty i pożyczki – stan na koniec okresu sprawozdawczego

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [w PLN]	Kwota pozostała do spłaty [w PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Pekao S.A.	900 000	205 695	WIBOR 1M + 3.50%	31.01.2025	weksel
Razem	900 000	205 695			

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie nastąpiło naruszenie istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, której stroną jest Spółka.

Zabezpieczenie ww. kredytów obejmuje przede wszystkim weksel własny in blanco wystawiony przez Spółkę wraz z deklaracją wekslową.

NOTA 19. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
Zobowiązania handlowe	1 856 959	1 435 608
Wobec jednostek pozostałych	1 856 959	1 435 608

NOTA 20. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
Podatek dochodowy od osób fizycznych	61 046	38 744
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	163 713	132 002
Kaucje zatrzymane	-	53 006
Wycena transakcji Forward	37 380	389 600
Inne zobowiązania	6 031	4 972
Pozostałe zobowiązania	268 170	618 324

NOTA 21. ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU

Zobowiązania z tytułu umów leasingu i umów dzierżawy

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
W okresie 1 roku	1 387 482	1 313 200
W okresie od 1 do 5 lat	3 465 296	3 994 627
Razem	4 852 778	5 307 828

Nie wystąpiły leasingi krótkoterminowe bądź leasingi aktywów o niskiej wartości w rozumieniu MSSF 16.

Umowy leasingu na koniec okresu sprawozdawczego:

Leasingodawca	Wartość początkowa (waluta)	Oznaczenie waluty	Szacowany okres zakończenia leasingu	Wartość zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego
Duchnicka 3 sp. z o.o.	147 417	PLN	31.10.2027	124 845
IQ PL sp. z o.o.	3 942 295	PLN	31.07.2027	3 315 603
VW Financial Services Polska sp. z o.o.	158 251	PLN	31.01.2025	25 091
Midpoint 71 sp. z o.o.	1 585 920	PLN	31.08.2028	1 387 240
				4 852 778

NOTA 22. ZOBOWIĄZANIA DO WYKONANIA ŚWIADCZENIA

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
Zobowiązanie do wykonania świadczenia	4 024 875	4 255 146
Rozliczenie sprzedaży abonamentów	1 189 567	1 065 425
Dofinansowanie projektów B+R	2 835 308	3 189 721
Zobowiązanie do wykonania świadczenia, w tym:	4 024 875	4 255 146
długoterminowe	2 126 481	2 480 894
krótkoterminowe	1 898 394	1 774 252

Rozliczenie sprzedaży abonamentów wynika z faktu otrzymania wpłaty z góry za cały okres świadczenia usługi. Okres ten dla większości umów nie przekracza 12 miesięcy.

Dofinansowanie projektu unijnego to dofinansowanie otrzymane od instytucji pośredniczącej w postaci zaliczki do rozliczenia z projektem po jego zakończeniu.

NOTA 23. REZERWY

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
Rezerwy krótkoterminowe:		
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	146 337	142 094
Rezerwy na wynagrodzenia	255 000	84 000
Rezerwa na przegląd sprawozdania finansowego	40 000	46 000
Rezerwa na przyszłe zobowiązania	90 000	176 000
Razem	531 337	448 094

Rezerwa na zobowiązania dotyczy usług, które zostały wykonane i dotyczą danego okresu sprawozdawczego, nie zostały jeszcze zafakturowane, a ich kwoty i termin zapłaty nie są pewne. Wszystkie rezerwy na zobowiązania mają charakter krótkoterminowy.

NOTA 24. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty wszystkich transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi, zgodnych z MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych”,

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2024	31.12.2023
Jednostka dominująca				
Brand 24 S.A.				
Jednostki zależne:				
BRAND 24 GLOBAL INC	11 740 396	8 938 934	399 144	975 742

NOTA 25. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Zarząd Spółki zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Zarząd może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W omawianym okresie sprawozdawczym nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

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 oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania handlowe i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje zamienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny akcjonariuszom Spółki pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
Oprocentowane kredyty i pożyczki	215 480	333 224
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	2 125 129	2 053 932
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(2 815 663)	(5 221 700)
Zadłużenie netto	(475 054)	(2 834 544)
Kapitał własny	9 993 201	10 889 976
Kapitał razem	9 993 201	10 889 976
Kapitał i zadłużenie netto	9 518 147	8 055 432
Wskaźnik dźwigni	(0.05)	(0.35)

NOTA 26. ROZLICZENIA PODATKOWE

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Zarządu Spółki na koniec okresu sprawozdawczego utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

NOTA 27. SPRAWY SĄDOWE

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły sprawy sądowe ani ich rozstrzygnięcia.

NOTA 28. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Poza zabezpieczeniami kredytu opisanymi w nocie 18 nie występują inne zobowiązania warunkowe.

NOTA 29. SEZONOWOŚĆ I CYKLICZNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI

W działalności Spółki nie występuje sezonowość lub cykliczność działalności.

NOTA 30. ZMIANY SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI

W bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka nie odnotowała zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które miałyby istotny wpływ na wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych Spółki.

NOTA 31. ISTOTNE ZDARZENIA W TRAKCIE OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

Zarząd Spółki, na podstawie dotychczasowej analizy ryzyka, dochodzi do wniosku, że pojawienie się epidemii COVID-19 nie ma wpływu na świadczone przez Spółkę usługi.

Zarząd Spółki, na podstawie dotychczasowej analizy ryzyka, dochodzi do wniosku, że wojna Ukraińsko-Rosyjska nie ma wpływu na świadczone przez Spółkę usługi.

W dniu 29 kwietnia 2024 r. Larq Growth Fund 1 FIZ, UNFOLD.VC ASI S.A., Michał Sadowski oraz Piotr Wierzejewski zawarli z Prowly.com sp. z o.o. oraz z SEMrush Holdings Inc., jako poręczycielem umowę sprzedaży, na podstawie której kupujący nabędą wszystkie akcje Spółki posiadane przez Sprzedających.

Z dniem 29 kwietnia 2024 r. Pan Mariusz Ciepły złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki. Przyczyny rezygnacji nie zostały wskazane.

W dniu 30 kwietnia 2024 r. spółka Prowly.com sp. z o.o. ["Wzywający"] za pośrednictwem podmiotu pośredniczącego ogłosiła zawiadomienie o zamiarze ogłoszenia wezwania do zapisywania się na sprzedaż 944.616 akcji Emitenta.

W dniu 28 maja 2024 r. zostało Prowly.com sp. z o.o. ("Wzywający") ogłosiło wezwanie, którego celem było nabycie do 42,42% akcji Spółki, tj. posiadanie 100 % głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. W wyniku wezwania Prowly.com sp. z o.o. nabyła 312.974 akcji Emitenta, co stanowi ok. 14,06% w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów Emitenta.

W dniu 15 czerwca 2024 r. do Spółki wpłynęło zawiadomienie dotyczące zawarcia Porozumienia Akcjonariuszy w zakresie prowadzenia trwałej polityki wobec Spółki oraz zgodnego głosowania na Walnym Zgromadzeniu Spółki. Zgodnie z ostatnim zawiadomieniem od Porozumienia Akcjonariuszy otrzymanym w dniu 27 czerwca 2024 r., porozumienie przekroczyło próg 10% w ogólnej liczbie głosów w Spółce i posiada 237.552 akcji Emitenta stanowiących 10,67% w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów w Spółce.

NOTA 32. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 20 sierpnia 2024 r. Spółka otrzymała od Prowly.com Sp. z o.o., Semrush Holdings Inc. oraz Olega Shchegoleva dotyczące przekroczenia progu 75% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Zgodnie z tym zawiadomieniem Prowly.com sp. z o.o. posiada 1.672.667 akcji Spółki stanowiących 75,12% w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów w Spółce.