

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE.....	3
INFORMACJE OGÓLNE.....	4
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	9
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM	11
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	12
INFORMACJE DODATKOWE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA	28



WYBRANE DANE FINANSOWE

	PLN	EUR	PLN	EUR
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01-09.2024	01-09.2024	01-09.2023	01-09.2023
Przychody netto ze sprzedaży	25 371 125	5 897 275	20 096 705	4 390 515
Koszty wytworzenia sprzedanych usług	12 701 673	2 952 382	8 628 164	1 884 990
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(1 376 753)	(320 013)	3 879 972	847 655
Zysk (strata) brutto	(536 949)	(124 809)	3 771 868	824 038
Zysk (strata) netto	(404 419)	(94 003)	3 682 165	804 440
Liczba akcji w sztukach	2 226 615	2 226 615	2 208 453	2 208 453
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	(0.18)	(0.04)	1.67	0.36
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30.09.2024	30.09.2024	31.12.2023	31.12.2023
Aktywa trwałe	15 350 119	3 587 231	15 736 336	3 619 213
Aktywa obrotowe	9 055 964	2 116 324	8 775 666	2 018 322
Kapitały własne	10 142 546	2 370 252	10 675 156	2 455 188
Zobowiązania długoterminowe	5 772 598	1 349 022	7 000 400	1 610 028
Zobowiązania krótkoterminowe	8 490 938	1 984 281	6 836 446	1 572 320
Wartość księgową na akcję (zł/euro)	4.56	1.06	4.79	1.10
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01-09.2024	01-09.2024	01-09.2023	01-09.2023
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 599 080	836 572	7 609 201	1 662 378
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 603 472)	(605 152)	(3 591 773)	(784 692)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(1 458 267)	(338 960)	(780 445)	(170 503)
Kurs EUR/PLN			2024	2023
- dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej			4.2791	4.3480
- dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych			4.3022	4.5773

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 JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ:

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:

Jednostka dominująca Brand 24 S.A. i pozostałe jednostki Grupy Kapitałowej zostały utworzone na czas nieoznaczony.

3. OKRESY PREZENTOWANE I CEL SPORZĄDZENIA

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe obejmuje skonsolidowane dane finansowe za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 września 2024 roku oraz okres porównawczy od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej.

4. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Zarząd:

Na dzień 30.09.2024 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 dominującej:

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

Rada Nadzorcza:

Na dzień 30.09.2024 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 dominującej:

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 AUDYTORKSA:

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

6. BANKI

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

7. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ:

Według stanu na dzień 30.09.2024 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu byli:

Akcjonariusz	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

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

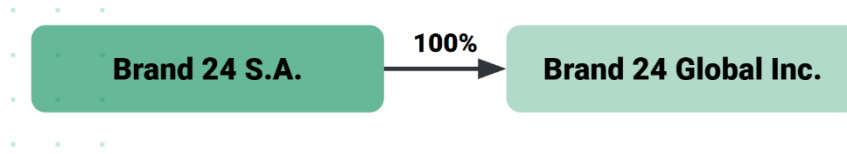
Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)
Prowly.com Sp. z o.o.	1 733 060	173 306.00	76.45%	1 733 060	76.45
Porozumienie akcjonariuszy	275 002	27 500.20	12.13%	275 002	12.13
Pozostali	258 712	25 871.20	11.41%	258 712	11.41
Razem	2 266 774	226 677.40	100.00%	2 266 774	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. GRAFICZNA PREZENTACJA GRUPY KAPITAŁOWEJ:



10. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd Jednostki Dominującej oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe odzwierciedla w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej 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 Grupę w sposób ciągły dla wszystkich prezentowanych okresów.

11. ZATWIERDZENIE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO PUBLIKACJI

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 29 listopada 2024 roku.

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

NOTA	01-09.2024	01-09.2023	07-09.2024	07-09.2023
1 Przychody ze sprzedaży	25 371 125	20 096 705	9 041 314	7 019 700
2 Koszty wytworzenia sprzedanych usług	12 701 673	8 628 164	4 515 688	3 417 940
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	12 669 451	11 468 541	4 525 626	3 601 760
2 Koszty sprzedaży	5 108 747	4 307 376	1 754 251	1 464 525
2 Pozostałe koszty ogólnego zarządu	9 317 449	3 440 330	1 973 294	1 177 589
3 Pozostałe przychody operacyjne	454 616	202 797	151 332	198 170
3 Pozostałe koszty operacyjne	74 624	43 661	23 453	16 410
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(1 376 753)	3 879 972	925 961	1 141 407
4 Przychody finansowe	1 059 324	496 975	243 139	69 541
4 Koszty finansowe	219 520	605 079	65 288	220 016
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(536 949)	3 771 868	1 103 812	990 932
5 Podatek dochodowy	(132 530)	89 702	211 605	135 933
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(404 419)	3 682 165	892 207	854 999
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	(404 419)	3 682 165	892 207	854 999
Przypadający na akcjonariuszy j. dominującej	(404 419)	3 682 165	892 207	854 999
Udziały niekontrolujące	-	-	-	-
6 Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)				
Podstawowy za okres obrotowy	(0.18)	1.67	0.40	0.39
- z działalności kontynuowanej	(0.18)	1.67	0.40	0.39
- z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Rozwodniony za okres obrotowy	(0.18)	1.60	0.39	0.37
- z działalności kontynuowanej	(0.18)	1.60	0.39	0.37
- z działalności zaniechanej	-	-	-	-

POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY	01-09.2024	01-09.2023	07-09.2024	07-09.2023
Zysk (strata) netto	(404 419)	3 682 165	892 207	854 999
Pozycje do przekwalifikowania do RZiS w kolejnych okresach	16 094	(8 632)	30 165	(48 340)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą	16 094	(8 632)	30 165	(48 340)
Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do RZiS w kolejnych okresach	-	-	-	-
Suma innych całkowitych dochodów	16 094	(8 632)	30 165	(48 340)
Suma dochodów całkowitych	(388 325)	3 673 533	922 372	806 659
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	-	-	-	-
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	(388 325)	3 673 533	922 372	806 659

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

NOTA	AKTYWA	30.09.2024	31.12.2023
	Aktywa trwałe	15 350 119	15 736 336
8	Rzeczowe aktywa trwałe	534 561	418 368
9	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	4 472 511	5 215 390
10	Wartości niematerialne	9 182 493	8 664 025
	Należności długoterminowe z tytułu kaucji	248 528	212 421
5	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	876 289	1 174 120
	Pozostałe aktywa trwałe	35 736	52 012
	Aktywa obrotowe	9 055 964	8 775 666
	Aktywa obrotowe – inne niż do sprzedaży	9 055 964	8 775 666
11	Należności handlowe	1 079 648	870 541
	Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	443 485	-
12	Pozostałe należności	712 492	555 748
	Rozliczenia międzyokresowe	583 895	650 274
13	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 236 444	6 699 103
	Aktywa przeznaczone do sprzedaży	-	-
	AKTYWA RAZEM	24 406 082	24 512 002

NOTA	PASYWA	30.09.2024	31.12.2023
	Kapitały własne	10 142 546	10 675 156
	Kapitały własne akcjonariuszy	10 142 546	10 675 156
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
	Różnice kursowe z przeliczenia	4 121	(11 973)
17	Zyski zatrzymane	(3 652 678)	(3 103 975)
	Udziały niekontrolujące	-	-
	Zobowiązania długoterminowe	5 772 598	7 000 400
18	Kredyty i pożyczki	-	25 690
21	Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania leasingu	3 319 104	3 994 627
5	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	504 221	499 189
22	Zobowiązania do wykonania świadczenia	1 949 274	2 480 894
	Zobowiązania krótkoterminowe	8 490 938	6 836 446
	Zobowiązania inne niż do sprzedaży	8 490 938	6 836 446
18	Kredyty i pożyczki	102 855	307 534
21	Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania leasingu	1 315 320	1 313 200
19	Zobowiązania handlowe	1 698 757	1 388 388
	Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	38 193	81 751
20	Pozostałe zobowiązania	205 297	618 324
22	Zobowiązania do wykonania świadczenia	4 150 179	2 679 155
23	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	146 337	226 094
23	Pozostałe rezerwy	834 000	222 000
	Zobowiązania związane z aktywami do sprzedaży	-	-
	Zobowiązania razem	14 263 537	13 836 846
	PASYWA RAZEM	24 406 082	24 512 002



SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

Dziewięć miesięcy zakończonych 30.09.2024 r.

	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ	POZOSTAŁE KAPITAŁY	RÓŻNICE KURSOWE Z PRZELICZENIA	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	(11 973)	(3 103 975)	10 675 156	-	10 675 156
Przeniesienie zysku	-	-	-	-	(548 704)	(548 704)	-	(548 704)
Inne całkowite dochody	-	-	-	16 094	-	16 094	-	16 094
Zmiana kapitału	-	-	-	16 094	(548 704)	(532 610)	-	(532 610)
Kapitał własny na dzień 30.09.2024	222 662	7 831 450	5 736 992	4 121	(3 652 678)	10 142 546	-	10 142 546

Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2023 r.

	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ	POZOSTAŁE KAPITAŁY	RÓŻNICE KURSOWE Z PRZELICZENIA	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	(58 175)	(6 617 429)	6 606 611	-	6 606 611
Emisja akcji	1 816	-	-	-	-	1 816	-	1 816
Wycena Programu Motywacyjnego	-	-	507 072	-	-	507 072	-	507 072
Przeniesienie zysku	-	-	-	-	3 513 455	3 513 455	-	3 513 455
Inne całkowite dochody	-	-	-	46 202	-	46 202	-	46 202
Zmiana kapitału	1 816	-	507 072	46 202	3 513 455	4 068 545	-	4 068 545
Kapitał własny na dzień 31.12.2023	222 662	7 831 450	5 736 992	(11 973)	(3 103 975)	10 675 156	-	10 675 156

Dziewięć miesięcy zakończonych 30.09.2023 r.

	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ	POZOSTAŁE KAPITAŁY	RÓŻNICE KURSOWE Z PRZELICZENIA	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	(58 175)	(6 617 429)	6 606 611	-	6 606 611
Przeniesienie zysku	-	-	-	-	3 682 165	3 682 165	-	3 682 165
Inne całkowite dochody	-	-	-	(8 632)	-	(8 632)	-	(8 632)
Zmiana kapitału	-	-	-	(8 632)	3 682 165	3 673 533	-	3 673 533
Kapitał własny na dzień 30.09.2023	220 845	7 831 450	5 229 920	(66 807)	(2 935 264)	10 280 144	-	10 280 144

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01-09.2024	01-09.2023
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata netto	(404 419)	3 682 165
Korekty razem:	4 003 499	3 927 036
Amortyzacja	3 058 339	2 234 350
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	16 094	(533 742)
Odsetki - koszty finansowe	207 844	107 656
Zmiana stanu rezerw	537 275	91 977
Zmiana stanu należności	(845 443)	385 464
Zmiana stanu zobowiązań	(146 215)	175 339
Zmiana stanu zobowiązań do wykonania świadczenia	795 119	2 104 167
Zmiana stanu pozostałych aktywów	380 487	(734 265)
Inne korekty	-	96 090
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 599 080	7 609 202
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	-	2 032
Dofinansowanie projektów B+R	-	551 365
Nabycie wart. niematerialnych oraz rzecz. aktywów trwałych	(2 603 472)	(2 694 239)
Inwestycje w obce środki trwałe oraz Fit-Out	-	(1 450 931)
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 603 472)	(3 591 773)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji)	-	1 256
Kredyty i pożyczki	26 781	82 639
Spłaty kredytów i pożyczek	(257 150)	(310 911)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	(1 020 054)	(941 405)
Odsetki	(207 844)	(107 656)
Inne wpływy/wypływy z działalności finansowej	-	495 631
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(1 458 267)	(780 445)
D. Przepływy pieniężne netto razem	(462 659)	3 236 983
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	(462 659)	3 236 983
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	6 699 103	2 405 995
G. Środki pieniężne na koniec okresu	6 236 444	5 642 978

INFORMACJE DODATKOWE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ.

Sprawozdanie finansowe za III kwartał 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe Jednostka dominująca 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 Jednostka dominująca 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 Jednostka dominująca 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 Jednostkę dominującą nowych lub zmienionych standardów i interpretacji nie wywarłoby znaczącego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Grupę w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji. W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu nie występują istotne niepewności dotyczące zdarzeń lub okoliczności, które mogą nasuwać poważne wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuowania działalności w perspektywie co najmniej 12 miesięcy od dnia zatwierdzenia sprawozdania do publikacji. Zarząd Jednostki Dominującej na bieżąco monitoruje poziom posiadanych środków pieniężnych przez pryzmat oczekiwanych przepływów pieniężnych do oraz poza Grupę. 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 Grupa 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 Jednostki Dominującej, na podstawie dotychczasowej analizy ryzyka, dochodzi do wniosku, że kontynuacja działalności Grupy nie jest zagrożona, ze względu na pojawienie się epidemii COVID-19 ani wojny w Ukrainie. Wydarzenia te nie wpłynęły znacząco na świadczone przez Grupę usługi.

3. ZASADY KONSOLIDACJI

Konsolidacją obejmowane są jednostki, nad którymi Brand 24 S.A. posiada kontrolę. Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Brand 24 obejmują sprawozdanie finansowe Spółki Brand 24 S.A. i jednostki zależnej Brand 24 Global Inc., nad którą Brand 24 S.A. posiada kontrolę od dnia 10.03.2016 i od tego dnia jest konsolidowana.

Przyjęto, iż Spółka posiada kontrolę, jeżeli:

- a) posiada władzę nad danym podmiotem,
- b) podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- c) ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

W przypadku wystąpienia sytuacji, która wskazuje na zmianę jednego lub kilku z powyżej wymienionych czynników sprawowania kontroli, Spółka weryfikuje swoją kontrolę nad innymi jednostkami.

W przypadku gdy Spółka posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu umożliwiają jej jednostronne kierowanie istotnymi działaniami tej jednostki oznacza to, że sprawuje ona nad nią władzę. W celu oceny czy Spółka ma wystarczającą władzę, powinna ona przeanalizować szczególności:

- wielkość pakietu praw głosu posiadanego przez Spółkę w porównaniu do wielkości pakietów głosów posiadanych przez innych udziałowców,
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony,
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych,
- dodatkowe okoliczności, które mogą świadczyć, że Spółka ma lub nie ma możliwości kierowania istotnymi działaniami w momentach podejmowania decyzji.

Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszystkie jednostki gospodarcze, nad którymi Grupa sprawuje kontrolę. Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Grupę. Przystaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli. Przychody i koszty, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione tam, gdzie było to konieczne, dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

Spółki objęte sprawozdaniem finansowym

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje następujące jednostki wchodzące w skład Grupy:

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów	
	30.09.2024	31.12.2023
Brand 24 S.A.	Jednostka dominująca	
Brand 24 Global Inc.	100%	100%

4. 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

Grupa 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.

Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzczonego 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 Grupa 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.

Grupa 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 egzekwowlane prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Oceniając, czy Grupa ma egzekwowlane 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.

Grupa 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.

Grupa 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 Grupa 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 Grupę 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 Grupa 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 Grupa posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny 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 Grupa 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. Grupa 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 Grupa ponownie ocenia dotąd nieujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Grupa 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 Grupy, 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.

Grupa 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 Grupę okresu użytkowania danego składnika rzeczowych aktywów trwałych, co możliwie najlepiej odzwierciedla sposób realizacji przyszłych korzyści ekonomicznych związanych z użytkowaniem danego składnika aktywów.

Grupa zakłada poniższe 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 Grupy 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 Grupie to koszty prac rozwojowych oraz oprogramowanie. Grupa stosuje następujące stawki amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych: 20% dla kosztów zakończonych prac rozwojowych i 5% dla domen.

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

Grupa dokonuje weryfikacji, czy powyższe kryteria pozwalają będą 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, Grupa wykorzystuje wszelkie dostępne źródła informacji. Dla każdego z wyżej wymienionych kryteriów poniżej przedstawiono jakie są główne czynniki potwierdzające ich spełnienie:

- a) Grupa 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 Grupie lub technologii dostępnej aktualnie na rynku;
- b) Grupa dokonuje oceny czy rozpocząć prace na podstawie tendencji branżowych oraz potrzeb klientów, którzy zgłaszają zapotrzebowania na nowe funkcje w oprogramowaniu Grupy;
- c) Grupa analizuje przydatność każdego projektu i decyduje się na jego wytworzenie tylko jeżeli będzie on zdalny do użytku w ramach oprogramowania wytwarzanego przez Grupę;
- 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 Grupa zapewnia zasoby techniczne i finansowe niezbędne do realizacji prac rozwojowych. W trakcie ich trwania Grupa dokonuje cyklicznych przeglądów stanu zaawansowania prac;
- f) Grupa 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 Grupę.

Jeżeli powyższe przesłanki nie są spełnione, Grupa traktuje wydatki jako prace badawcze i odnosi je w ciężar bieżącego okresu. Na każdy dzień bilansowy Grupa 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 wytwórczego jest przenoszony do kategorii „Koszty prac rozwojowych” i od tego momentu Grupa 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.

Grupa 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 Grupy. 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 - Grupa 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 Grupa spodziewa się osiągnąć w przyszłości z użytkowania lub sprzedaży składnika aktywów. Na dzień bilansowy Zarząd Grupy Kapitałowej 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 Grupie 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 Grupa 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, Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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 Grupy 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 Grupa 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.

Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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

Grupa ujmuje składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w skonsolidowanym 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 Grupa 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 Grupa 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 Grupa wycenia należności handlowe, które nie mają istotnego komponentu finansowania, w ich cenie transakcyjnej.

Grupa 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.

Grupa 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 Grupa wycenia składnik aktywów finansowych:

- w zamortyzowanym koszcie;
- w wartości godziwej przez inne całkowite dochody; lub
- w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Po początkowym ujęciu Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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, Grupa stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia.

Grupa 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 Jednostki Dominującej 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 ujmowane są 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 Grupie 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.

Spółki Grupy Kapitałowej rozpoznają 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 Grupy 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 Grupy 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. Grupa 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 Grupa staje się stroną umowy zobowiązującej do wydania instrumentu finansowego.

Grupa 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

Grupa w okresie objętym sprawozdaniem nie aktywowała kosztów finansowania zewnętrznego.

Raportowanie segmentów operacyjnych

Segment operacyjny jest częścią Grupy, 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 Grupy.

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

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

Zysk na jedną akcję

Grupa 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 Grupę akcje własne. Rozwodniony zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie skorygowanego zysku lub straty przypadającej dla posiadaczy akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych skorygowaną o posiadane akcje własne oraz o efekty rozładniające 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, Grupa 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 Grupa prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Grupy.

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.

5. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Jednostki Dominującej 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 Jednostki Dominującej w procesie stosowania zasad rachunkowości Grupy i mające największy wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym.

5.1 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 Grupa 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. Grupa 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 Grupy na podstawie analiz danych historycznych.

Analiza szacowanych oczekiwanych strat kredytowych

Grupa 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 od 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 Grupy.

Grupa 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 Grupa 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 Grupy. 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.

5.2 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 Jednostki Dominującej 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 Jednostki Dominującej 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 Jednostki Dominującej 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 Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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

Grupa 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. Grupa 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 Grupę.

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 Jednostki Dominującej 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 Jednostki Dominującej 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	01-09.2024	01-09.2023	07-09.2024	07-09.2023
Działalność kontynuowana				
Sprzedaż usług	25 371 125	20 096 705	9 041 314	7 019 700
SUMA przychodów ze sprzedaży	25 371 125	20 096 705	9 041 314	7 019 700
Pozostałe przychody operacyjne	454 616	202 797	151 332	198 170
Przychody finansowe	1 059 324	496 975	243 139	69 541
SUMA przychodów ogółem	26 885 064	20 796 478	9 435 786	7 287 411

NOTA 2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Wyszczególnienie	01-09.2024	01-09.2023	07-09.2024	07-09.2023
Amortyzacja	3 058 339	2 234 350	1 014 351	936 904
Zużycie materiałów i energii	302 077	106 992	90 668	60 165
Usługi obce	17 850 396	10 287 165	4 863 834	3 753 910
Podatki i opłaty	11 575	10 535	7 145	32 996
Wynagrodzenia	4 607 777	2 800 865	1 792 136	993 053
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 166 722	804 331	420 648	263 165
Pozostałe koszty rodzajowe	130 983	131 633	54 451	19 860
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	27 127 869	16 375 870	8 243 233	6 060 053
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	(5 108 747)	(4 307 376)	(1 754 251)	(1 464 525)
Pozostałe koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(9 317 449)	(3 440 330)	(1 973 294)	(1 177 589)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	12 701 673	8 628 164	4 515 688	3 417 940

Wyszczególnienie - amortyzacja	01-09.2024	01-09.2023	07-09.2024	07-09.2023
Pozycje ujęte w koszcie wytworzenia sprzedanych usług:	3 058 339	2 234 350	1 014 351	936 904
Amortyzacja ŚT i aktywów z tytułu prawa do użytkowania	1 218 917	913 057	412 107	360 064
Amortyzacja wartości niematerialnych	1 839 421	1 321 293	602 244	576 840

Wyszczególnienie - usługi obce	01-09.2024	01-09.2023	07-09.2024	07-09.2023
Podwykonawcy	5 727 516	4 050 823	2 007 714	1 417 716
Marketing	1 947 452	1 924 799	684 903	662 560
Doradztwo prawne i finansowe	4 748 791	505 797	309 846	211 136
Koszty IT - Serwery, Usługi	3 501 712	2 417 692	1 230 516	1 011 915
Pozostałe	1 924 925	1 388 054	630 856	450 583
Usługi obce razem	17 850 396	10 287 165	4 863 834	3 753 910

NOTA 3. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	01-09.2024	01-09.2023	07-09.2024	07-09.2023
Dofinansowanie projektów B+R	452 803	150 934	150 934	150 934
Zysk ze zbycia majątku trwałego	285	1 301	-	1 301
Likwidacja umowy najmu (MSSF16)	-	23 184	-	23 184
Pozostałe	1 528	27 378	398	22 751
Razem	454 616	202 797	151 332	198 170

Pozostałe koszty operacyjne	01-09.2024	01-09.2023	07-09.2024	07-09.2023
Darowizny	32 210	15 000	32 210	-
Aktualizacja wartości należności	37 383	27 624	37 383	16 384
Pozostałe	5 031	1 037	(46 140)	26
Razem	74 624	43 661	23 453	16 410

NOTA 4. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe	01-09.2024	01-09.2023	07-09.2024	07-09.2023
Różnice kursowe	74 138	1 344	(96 331)	1 344
Zrealizowany wynik na transakcjach walutowych forward	450 488	495 631	160 410	441 339
Wycena kontraktów forward	531 280	-	179 060	(373 142)
Odsetki	3 419	-	-	-
Razem	1 059 324	496 975	243 139	69 541

Koszty finansowe	01-09.2024	01-09.2023	07-09.2024	07-09.2023
Koszty z tytułu odsetek	218 760	113 000	65 153	55 987
Różnice kursowe	-	205 241	-	(116 360)
Wycena kontraktów forward	-	280 388	-	280 388
Pozostałe	761	6 450	135	-
Razem	219 520	605 079	65 288	220 016

NOTA 5. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego przedstawiają się następująco:

Podatek dochodowy wykazany w RZiS	01-09.2024	01-09.2023
Bieżący podatek dochodowy	(435 394)	741 499
Dotyczący roku obrotowego	(435 394)	741 499
Odroczony podatek dochodowy	302 863	(651 796)
Związany z różnicami przejściowymi	302 863	(651 796)
Obciążenie podatkowe wykazane w RZiS	(132 530)	89 702

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	30.09.2024
Rezerwa na wynagrodzenia i niewykorzystane urlopy	226 094	620 243	-	846 337
Pozostałe rezerwy	222 000	-	(88 000)	134 000
Zobowiązania do wykonania świadczenia	2 051 250	792 601	-	2 843 851
Pozostałe różnice przejściowe	166 898	91 470	-	258 368
Ujemne różnice kursowe	86 575	-	(55 128)	31 448
Straty możliwe do odliczenia	-	274 940	-	274 940
Wycena kontraktów walutowych	389 600	-	(389 600)	-
Odpisy aktualizujące należności	48 806	4 967	-	53 773
Rezerwa na ulgę IP BOX	2 924 741	-	(2 924 741)	-
Nadwyżka wartości podatkowej wartości niematerialnych	63 615	105 715	-	169 330
Suma ujemnych różnic przejściowych	6 179 580	1 889 936	(3 457 469)	4 612 047
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 174 120	359 088	(656 919)	876 289

Grupa 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	30.09.2024
Dodatnie różnice kursowe	332	284	-	616
Wycena kontraktów walutowych	-	141 680	-	141 680
Nadwyżka wartości bilansowej ST	2 626 978	-	(115 479)	2 511 498
Suma dodatnich różnic przejściowych	2 627 310	141 964	(115 479)	2 653 794
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	499 189	26 973	(21 941)	504 221

NOTA 6. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Wyliczenie zysku na jedną akcję - założenia	01-09.2024	01-09.2023	07-09.2024	07-09.2023
Zysk netto z działalności kontynuowanej	(404 419)	3 682 165	892 207	854 999
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	(404 419)	3 682 165	892 207	854 999

Liczba wyemitowanych akcji	01-09.2024	01-09.2023	07-09.2024	07-09.2023
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję	2 226 615	2 208 453	2 226 615	2 208 453
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	40 159	95 677	40 159	95 677
- opcje na akcje	40 159	95 677	40 159	95 677
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję	2 266 774	2 304 130	2 266 774	2 304 130
Podstawowy zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	(0.18)	1.67	0.40	0.39
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	(0.18)	1.60	0.39	0.37

NOTA 7. WARTOŚĆ GODZIWA

Wartość godziwa instrumentów finansowych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym nie różni się istotnie od ich wartości bilansowych. Instrumentami finansowymi Grupy 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 Grupy 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	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2024	238 977	404 519	149 277	792 773
Nabycie środków trwałych	-	126 051	-	126 051
Likwidacja	-	(2 845)	-	(2 845)
Inwestycja w obce środki trwałe	119 531	-	-	119 531
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2024	358 508	527 726	149 277	1 035 510
Umorzenie na dzień 01.01.2024	106 662	240 849	26 893	374 405
Amortyzacja	25 078	84 005	20 306	129 389
Likwidacja	-	(2 845)	-	(2 845)
Umorzenie na dzień 30.09.2024	131 740	322 010	47 200	500 949
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2024	226 768	205 716	102 077	534 561

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	-	66 495	60 750	127 245
Likwidacja	(81 406)	-	-	(81 406)
Zbycie	-	(2 032)	-	(2 032)
Inwestycja w obce środki trwałe	1 450 931	-	-	1 450 931
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2023	1 464 431	391 316	80 792	1 936 540
Umorzenie na dzień 01.01.2023	93 529	190 244	19 899	303 672
Amortyzacja	24 400	53 636	1 241	79 278
Likwidacja	(81 406)	-	-	(81 406)
Zbycie	-	(2 032)	-	(2 032)
Umorzenie na dzień 30.09.2023	36 524	241 849	21 140	299 513
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2023	1 427 908	149 467	59 652	1 637 027

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	-	346 650	-	346 650
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2024	1 733 338	4 288 945	158 251	6 180 534
Umorzenie na dzień 01.01.2024	111 869	391 234	115 391	618 495
Amortyzacja	265 529	794 327	29 672	1 089 528
Umorzenie na dzień 30.09.2024	377 398	1 185 561	145 063	1 708 023
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2024	1 355 940	3 103 384	13 188	4 472 511

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
Nowe umowy leasingu	1 585 920	3 667 852	-	5 253 773
Aktualizacja trwających umów leasingu	-	76 714	-	76 714
Zakończenie umowy	-	(3 491 324)	-	(3 491 324)
Likwidacja	(1 015 679)	-	-	(1 015 679)
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2023	1 625 578	3 667 852	158 251	5 451 681
Umorzenie na dzień 01.01.2023	486 223	2 970 851	75 829	3 532 903
Amortyzacja	225 454	671 736	29 672	926 863
Zakończenie umowy	-	(3 491 324)	-	(3 491 324)
Likwidacja	(648 894)	-	-	(648 894)
Umorzenie na dzień 30.09.2023	62 783	151 264	105 501	319 547
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2023	1 562 795	3 516 589	52 750	5 132 134

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.	113 634	-	-	113 634
IQ PL sp. z o.o.	-	3 103 384	-	3 103 384
VW Financial Services Polska sp. z o.o.	-	-	13 188	13 188
Midpoint 71 sp. z o.o.	1 242 306	-	-	1 242 306
Wartość bilansowa netto aktywów z tyt. prawa do użytkowania	1 355 940	3 103 384	13 188	4 472 511

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu porównawczego

Leasingodawca	Grunty, budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Duchnicka 3 sp. z o.o.	3 305	-	-	3 305
IQ PL sp. z o.o.	-	3 516 589	-	3 516 589
VW Financial Services Polska sp. z o.o.	-	-	52 750	52 750
Midpoint 71 sp. z o.o.	1 559 490	-	-	1 559 490
Wartość bilansowa netto aktywów z tyt. prawa do użytkowania	1 562 795	3 516 589	52 750	5 132 134

Jednostka Dominująca 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	565 257	1 038 500	15 217 521
Przyjęcie do używania prac rozwojowych	1 054 053	-	-	1 054 053
Prowadzenie prac rozwojowych	-	-	2 359 672	2 359 672
Zakończenie prac rozwojowych	-	-	(1 054 053)	(1 054 053)
Pozostałe	-	(1 782)	-	(1 782)
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2024	14 667 817	563 475	2 344 118	17 575 411
Umorzenie na dzień 01.01.2024	6 075 799	477 698	-	6 553 496
Amortyzacja	1 828 317	11 104	-	1 839 421
Umorzenie na dzień 30.09.2024	7 904 116	488 801	-	8 392 917
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2024	6 763 701	74 674	2 344 118	9 182 493

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	183 501	3 118 015	11 973 527
Przyjęcie do użytkowania prac rozwojowych	4 976 509	-	-	4 976 509
Prowadzenie prac rozwojowych	-	-	2 566 994	2 566 994
Zakończenie prac rozwojowych	-	-	(4 976 509)	(4 976 509)
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2023	13 648 520	183 501	708 500	14 540 521
Umorzenie na dzień 01.01.2023	4 171 138	460 826	-	4 631 964
Amortyzacja	1 308 639	12 654	-	1 321 293
Umorzenie na dzień 30.09.2023	5 479 777	473 480	-	5 953 256
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2023	8 168 743	(289 979)	708 500	8 587 264

Grupa 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 Grupa ustaliła, że nie wystąpiła konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartość aktywów. Grupa 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	30.09.2024	31.12.2023
Należności handlowe	1 133 421	919 346
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	1 133 421	919 346
Odpisy na szacowane oczekiwane straty kredytowe	(53 773)	(48 805)
Należności handlowe netto	1 079 648	870 541

Na koniec okresu sprawozdawczego dla należności handlowych zgodnie z przyjętym modelem oszacowane zostały oczekiwane straty kredytowe w kwocie 53.773 zł. Zmiany odpisu na szacowane oczekiwane straty kredytowe były następujące:

Zmiana stanu odpisów na oczekiwane straty kredytowe

Wyszczególnienie	30.09.2024	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	53 773	48 805
Rozwiązanie odpisów na szacowane straty kredytowe	(48 805)	(168 253)
Stan odpisów na szacowane oczekiwane straty kredytowe ogółem na koniec okresu	53 773	48 805

NOTA 12. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
Z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	560 723	549 563
Kaucje	5 000	5 000
Wycena transakcji Forward	141 680	-
Pozostałe	5 089	1 185
Pozostałe należności	712 492	555 748

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
Pozostałe należności, w tym:	712 492	555 748
od jednostek powiązanych	-	-
od pozostałych jednostek	712 492	555 748
Pozostałe należności brutto	712 492	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	30.09.2024	31.12.2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6 013 621	6 534 275
Środki pieniężne na rachunkach VAT (split payment)	25 285	19 890
Inne środki pieniężne	197 537	144 938
Razem	6 236 444	6 699 103

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.	1 672 667	75.12%	1 672 667	75%
Porozumienie akcjonariuszy	237 552	10.67%	237 552	11%
Pozostali	316 396	14.21%	316 396	14%
Razem	2 226 615	100.00%	2 226 615	100%

Zmiana stanu kapitału zakładowego

Wyszczególnienie	30.09.2024	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 7.831.450 zł.

NOTA 16. POZOSTAŁE KAPITAŁY

	30.09.2024	30.09.2023
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	-	-	-	-	-
30.09.2024	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	-	-	-	-	-
30.09.2023	7 831 450	5 229 920	-	-	13 061 370

NOTA 17. ZYSKI ZATRZYMANE

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
Niepodzielony wynik finansowy	(3 248 260)	(6 617 429)
Wynik finansowy bieżącego okresu	(404 419)	3 513 455
Razem	(3 652 678)	(3 103 975)

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	102 855	WIBOR 1M + 3.50%	31.01.2025	weksel
Razem	900 000	102 855			

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

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

NOTA 19. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
Zobowiązania handlowe	1 698 757	1 388 388
Wobec jednostek pozostałych	1 698 757	1 388 388

NOTA 20. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
Podatek dochodowy od osób fizycznych	39 635	38 744
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	157 241	132 002
Kaucje zatrzymane	-	53 006
Wycena transakcji Forward	-	389 600
Inne zobowiązania	8 421	4 972
Pozostałe zobowiązania	205 297	618 324

NOTA 21. ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU

Zobowiązania z tytułu umów leasingu i umów dzierżawy

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
W okresie 1 roku	1 315 320	1 313 200
W okresie od 1 do 5 lat	3 319 104	3 994 627
Razem	4 634 423	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	116 185
IQ PL sp. z o.o.	3 942 295	PLN	31.07.2027	3 191 923
VW Financial Services Polska sp. z o.o.	158 251	PLN	31.01.2025	14 427
Midpoint 71 sp. z o.o.	1 585 920	PLN	31.08.2028	1 311 889
				4 634 423

NOTA 22. ZOBOWIĄZANIA DO WYKONANIA ŚWIADCZENIA

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
Zobowiązanie do wykonania świadczenia	6 099 453	5 160 049
Rozliczenie sprzedaży abonamentów	3 441 352	1 970 328
Dofinansowanie projektów B+R	2 658 101	3 189 721
Zobowiązanie do wykonania świadczenia, w tym:	6 099 453	5 160 049
długoterminowe	1 949 274	2 480 894
krótkoterminowe	4 150 179	2 679 155

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	30.09.2024	31.12.2023
Rezerwy krótkoterminowe:		
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	146 337	142 094
Rezerwy na wynagrodzenia	180 000	84 000
Rezerwa na przegląd sprawozdania finansowego	34 000	46 000
Rezerwa na przyszłe zobowiązania	620 000	176 000
Razem	980 337	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 powiązаныmi, zgodnych z MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych”,

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	31.12.2023
Jednostka dominująca				
Brand 24 S.A.				
Jednostki zależne:				
BRAND 24 GLOBAL INC	17 475 960	13 965 954	625 199	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 Jednostki Dominującej 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.

Grupa 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 Jednostki Dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
Oprocentowane kredyty i pożyczki	102 855	333 224
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	1 904 054	2 006 712
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(6 236 444)	(6 699 103)
Zadłużenie netto	(4 229 534)	(4 359 167)
Kapitał własny	10 142 546	10 675 156
Kapitał razem	10 142 546	10 675 156
Kapitał i zadłużenie netto	5 913 011	6 315 989
Wskaźnik dźwigni	(0.72)	(0.69)

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 Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej 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 Grupy nie występuje sezonowość lub cykliczność działalności.

NOTA 30. ZMIANY SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI

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

NOTA 31. ISTOTNE ZDARZENIA W TRAKCIE OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

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

Zarząd Jednostki Dominującej, na podstawie dotychczasowej analizy ryzyka, dochodzi do wniosku, że wojna Ukraińsko-Rosyjska nie ma wpływu na świadczone przez Grupę 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 dominującej posiadane przez Sprzedających.

Z dniem 29 kwietnia 2024 r. Pan Mariusz Ciepły złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki dominującej. 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 dominującej, 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 dominującej 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.

W dniu 20 sierpnia 2024 r. Spółka dominująca 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 dominującej stanowiących 75,12% w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów w Spółce.

NOTA 32. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 3 października 2024 r. Pan Michał Sadowski, Pan Piotr Wierzejewski oraz Pan Bartosz Kozłowski na podstawie uprawnień przysługujących im z warrantów subskrypcyjnych objęli odpowiednio 1200, 1200 oraz 8186 akcji serii K. W dniu 28 października 2024 r. ww. osoby dokonały zbycia objętych akcji i na dzień publikacji niniejszego raportu nie posiadają akcji Spółki.

W dniu 24 października 2024 r. nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego Spółki Brand 24 SA. Po podwyższeniu kapitał zakładowy Spółki wynosi 226.677,40 zł i dzieli się na 2.266.774 akcje.