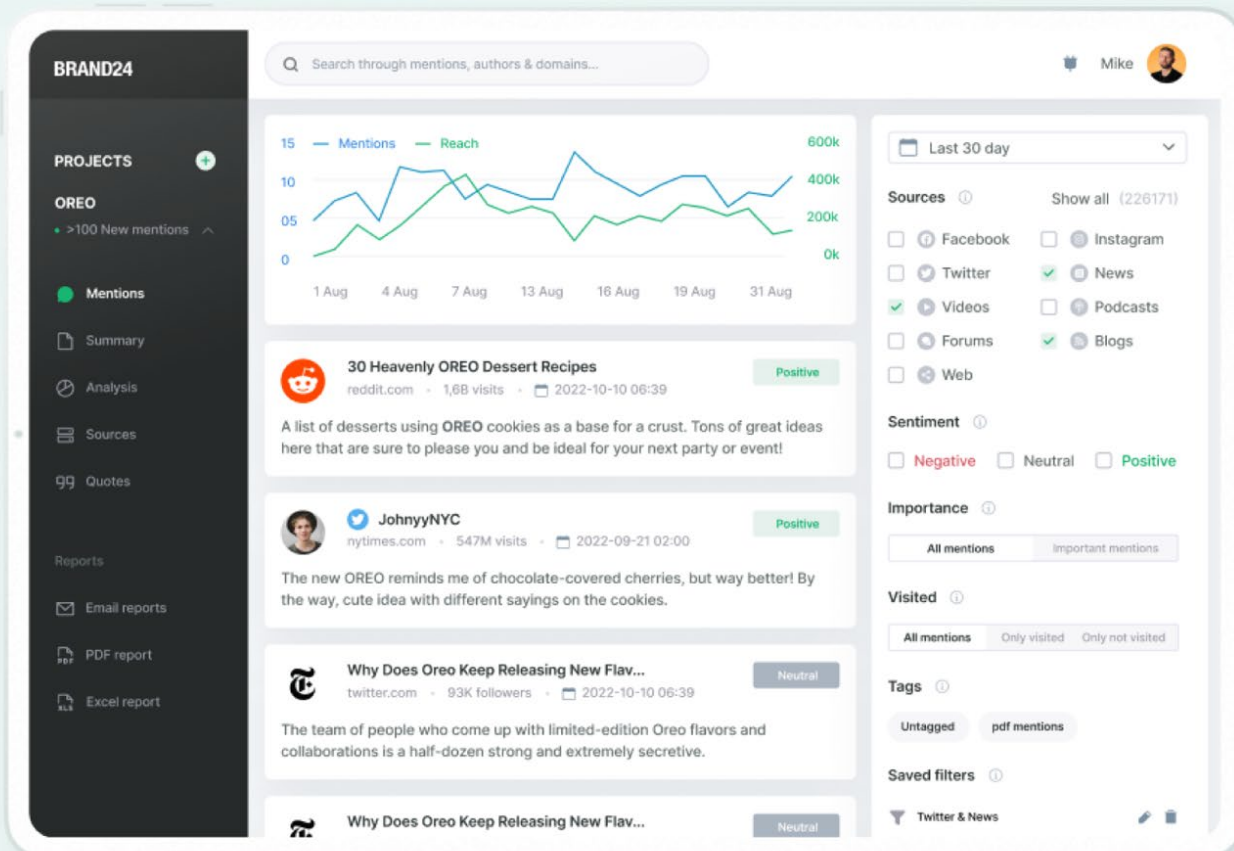


30 KWIETNIA 2026 ROKU
WROCLAW



SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE.....	3
INFORMACJE OGÓLNE.....	4
JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	8
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W JEDNOSTKOWYM KAPITALE WŁASNYM.....	10
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	11
INFORMACJE DODATKOWE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	12
DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA.....	26



WYBRANE DANE FINANSOWE

	PLN	EUR	PLN	EUR
			<i>dane przekształcone*</i>	
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01-12.2025	01-12.2025	01-12.2024	01-12.2024
Przychody netto ze sprzedaży	39 551	9 334	32 937	7 652
Koszty wytworzenia sprzedanych usług	20 278	4 786	15 458	3 591
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	2 142	506	(330)	(77)
Zysk (strata) brutto	2 680	632	159	37
Zysk (strata) netto	2 191	517	186	43
Liczba akcji w sztukach	2 267	2 267	2 267	2 267
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	0.97	0.23	0.08	0.02
			<i>dane przekształcone*</i>	
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	31.12.2025	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2024
Aktywa trwałe	15 463	3 658	14 997	3 510
Aktywa obrotowe	9 833	2 326	8 478	1 984
Kapitały własne	10 879	2 574	8 688	2 033
Zobowiązania długoterminowe	2 659	629	4 870	1 140
Zobowiązania krótkoterminowe	11 758	2 782	9 917	2 321
Wartość księgową na akcję (zł/euro)	4.80	1.14	3.83	0.90
			<i>dane przekształcone*</i>	
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01-12.2025	01-12.2025	01-12.2024	01-12.2024
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 709	1 583	4 856	1 128
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 407)	(1 040)	(3 747)	(871)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(2 041)	(482)	(1 960)	(455)
Kurs EUR/PLN			2025	2024
-dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej			4.2267	4.2730
-dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych			4.2372	4.3042

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.



5. FIRMA AUDYTORSKA:

Instytut Studiów Podatkowych Modzelewscy i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o.
ul. Kaleńska 8
04-367 Warszawa
wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 2558

6. BANKI

ING Bank Śląski S.A.
Bank Pekao S.A.

7. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE SPÓŁKI:

Według stanu na dzień 31.12.2025r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu byli:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)
Prowly.com Sp. z o.o.	2 136 542	213 654.20	94,25	2 136 542	94,25
Pozostali	130 232	13 023.20	5,75	130 232	5,75
Razem	2 266 774	226 677.40	100,00	2 266 774	100,00

Według stanu na dzień publikacji raportu akcjonariuszem posiadającym 100% głosów na Walnym Zgromadzeniu jest Spółka Prowly.com Sp. z o.o.

8. SPÓŁKI ZALEŻNE:

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

Spółka zależna została utworzona w dniu 10.03.2016 r.

9. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

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

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

10. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO PUBLIKACJI

Niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 30 kwietnia 2026 roku.

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

NOTA	01-12.2025	<i>dane przekształcone*</i> 01-12.2024
1 Przychody ze sprzedaży	39 551	32 937
2 Koszty wytworzenia sprzedanych usług	20 278	15 458
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	19 273	17 479
2 Koszty sprzedaży	9 253	6 868
2 Pozostałe koszty ogólnego zarządu	8 404	11 437
3 Pozostałe przychody operacyjne	624	612
3 Pozostałe koszty operacyjne	98	116
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	2 142	(330)
4 Przychody finansowe	1 012	769
4 Koszty finansowe	474	280
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 680	159
5 Podatek dochodowy	489	(27)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	2 191	186
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	-	-
Zysk (strata) netto	2 191	186
Przypadający na akcjonariuszy j. dominującej	2 191	186
Udziały niekontrolujące	-	-
6 Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	0,97	0,08
- z działalności kontynuowanej	0,97	0,08
- z działalności zaniechanej	-	-
Rozwodniony za okres obrotowy	0,97	0,08
- z działalności kontynuowanej	0,97	0,08
- z działalności zaniechanej	-	-

POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY	01-12.2025	<i>dane przekształcone*</i> 01-12.2024
Zysk (strata) netto	2 191	186
Pozycje do przekwalifikowania do RZiS w kolejnych okresach	-	-
Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do RZiS w kolejnych okresach	-	-
Suma innych całkowitych dochodów	-	-
Suma dochodów całkowitych	2 191	186
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	-	-
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	2 191	186



JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	NOTA	31.12.2025	dane przekształcone* 31.12.2024	01.01.2024
Aktywa trwałe		15 463	14 997	15 111
Rzeczowe aktywa trwałe	8	447	557	418
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	9	3 348	4 208	5 215
Wartości niematerialne	10	10 469	9 649	8 651
Inwestycje w jednostkach powiązanych		2	2	2
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	18	493	-	-
Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie		191	204	212
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	505	370	561
Pozostałe aktywa trwałe		8	7	52
Aktywa obrotowe		9 833	8 478	8 274
Aktywa obrotowe – inne niż do sprzedaży		9 833	8 478	8 274
Należności handlowe	11	3 880	2 951	1 846
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	5	-	113	-
Pozostałe należności	12	676	431	556
Rozliczenia międzyokresowe		645	612	650
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	4 632	4 371	5 222
Aktywa przeznaczone do sprzedaży		-	-	-
AKTYWA RAZEM		25 296	23 475	23 385

PASYWA	NOTA	31.12.2025	31.12.2024 <i>dane przekształcone*</i>	01.01.2024
Kapitały własne		10 879	8 688	8 498
Kapitały własne akcjonariuszy		10 879	8 688	8 498
Kapitał zakładowy	14	227	227	223
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji	15	7 831	7 831	7 831
Pozostałe kapitały	16	5 737	5 737	5 737
Zyski zatrzymane	17	(2 916)	(5 107)	(5 293)
Udziały niekontrolujące		-	-	-
Zobowiązania długoterminowe		2 659	4 870	6 700
Kredyty i pożyczki		-	-	26
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania leasingu	21	1 379	2 940	3 995
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	217	158	198
Zobowiązania do wykonania świadczenia	22	1 063	1 772	2 481
Zobowiązania krótkoterminowe		11 758	9 917	8 187
Zobowiązania inne niż do sprzedaży		11 758	9 917	8 187
Kredyty i pożyczki		-	26	308
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania leasingu	21	2 166	1 439	1 313
Zobowiązania handlowe	19	772	1 683	1 435
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		20	-	(21)
Pozostałe zobowiązania	20	299	395	618
Zobowiązania do wykonania świadczenia	22	6 843	5 291	4 086
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	23	271	146	226
Pozostałe rezerwy	23	1 387	937	222
Zobowiązania związane z aktywami do sprzedaży		-	-	-
Zobowiązania razem		14 417	14 787	14 887
PASYWA RAZEM		25 296	23 475	23 385

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W JEDNOSTKOWYM KAPITALE WŁASNYM

Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2025 r.

	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ	POZOSTAŁE KAPITAŁY	ZYSKI ZATRZYMANE	KAPITAŁ WŁASNY AKCJONARIUSZY JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE	RAZEM KAPITAŁY WŁASNE
Stan na 31 grudzień 2024 r.	227	7 831	5 737	(1 609)	12 186	-	12 186
Korekta błędu	-	-	-	(3 498)	(3 498)	-	(3 498)
Stan na 01 styczeń 2025 r.	227	7 831	5 737	(5 107)	8 688	-	8 688
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie zysku	-	-	-	2 191	2 191	-	2 191
Zmiana kapitału	-	-	-	2 191	2 191	-	2 191
Stan na 31 grudzień 2025 r.	227	7 831	5 737	(2 916)	10 879	-	10 879

Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2024 r.- dane przekształcone*

	KAPITAŁ ZAKŁADOWY	KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ	POZOSTAŁE KAPITAŁY	ZYSKI ZATRZYMANE	KAPITAŁ WŁASNY AKCJONARIUSZY JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE	RAZEM KAPITAŁY WŁASNE
Stan na 31 grudzień 2023 r.	223	7 831	5 737	(2 901)	10 890	-	10 890
Korekta błędu	-	-	-	(2 392)	(2 392)	-	(2 392)
Stan na 01 styczeń 2024 r.	223	7 831	5 737	(5 293)	8 498	-	8 498
Emisja akcji	4	-	-	-	4	-	4
Przeniesienie zysku	-	-	-	186	186	-	186
Zmiana kapitału	4	-	-	186	190	-	190
Stan na 31 grudzień 2024 r.	227	7 831	5 737	(5 107)	8 688	-	8 688

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01-12.2025	01-12.2024
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata netto	2 191	186
Korekty razem:	4 518	4 670
Amortyzacja	5 012	4 076
Odsetki - koszty finansowe	233	267
Zmiana stanu rezerw	634	595
Zmiana stanu należności	(1 048)	(1 085)
Zmiana stanu zobowiązań	(987)	47
Zmiana stanu zobowiązań do wykonania świadczenia	843	496
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(169)	274
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 709	4 856
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Nabycie aktywów finansowych	(493)	-
Nabycie wart. niematerialnych oraz rzecz. aktywów trwałych	(3 914)	(3 747)
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 407)	(3 747)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji)	-	4
Kredyty i pożyczki	-	25
Spląty kredytów i pożyczek	(26)	(334)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	(1 782)	(1 388)
Odsetki	(233)	(267)
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(2 041)	(1 960)
D. Przepływy pieniężne netto razem	261	(851)
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	261	(851)
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	4 371	5 222
G. Środki pieniężne na koniec okresu	4 632	4 371

dane przekształcone*
01-12.2024

INFORMACJE DODATKOWE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2025 jest sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, zwanymi dalej „MSSF UE”.

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2025 r.

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka zastosowała nowe i zmienione standardy oraz interpretacje, które weszły w życie dla sprawozdań finansowych za lata obrotowe rozpoczęte 1 stycznia 2025 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.
- j) Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak wymienialności walut” (opublikowane 15 sierpnia 2023 roku) – obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później.

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

- a) 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;
- b) 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;
- c) 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;
- d) Coroczne poprawki do standardów MSSF (vol. 11, opublikowane 18 lipca 2024 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później, obejmujące zmiany do: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe; ujawnianie informacji”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”: metoda kosztowa.

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

2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

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

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

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

Na dzień zatwierdzenia do publikacji sprawozdania Zarząd Spółki, na podstawie dotychczasowej analizy ryzyka, dochodzi do wniosku, że kontynuacja działalności Spółki nie jest zagrożona, ze względu na wybuch wojny w Ukrainie. Wydarzenie to nie wpłynęło znacząco na świadczone przez Spółkę usługi.

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

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

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

Przychody i koszty działalności operacyjnej

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Przychody i koszty działalności finansowej

Przychody finansowe obejmują przychody odsetkowe związane z zainwestowanymi przez Spółka 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.

Przychody i koszty finansowe obejmują również wynik z wyceny i realizacji kontraktów terminowych zabezpieczających ryzyko kursowe.

Podatki

Podatek dochodowy obejmuje podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący

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

Podatek odroczony

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nie stwierdzono takich przesłanek, dlatego też nie przeprowadzono testu na utratę wartości. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane (Prowadzone Prace Rozwojowe) nie podlegają amortyzacji, lecz są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości. W Spółce w okresie sprawozdawczym nie występują wartości niematerialne o nieokreślonym czasie użytkowania. Odpis z tytułu utraty wartości w przypadku zakończonych prac rozwojowych ujmowany jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji koszt wytworzenia sprzedanych usług, a w przypadku Prowadzonych Prac Rozwojowych ujmowany jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałe koszty operacyjne.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

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

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania leasingowe

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

W dacie rozpoczęcia Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu. Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje:

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

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

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

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

- Umowy najmu powierzchni – okres przydatności ekonomicznej 4 lata
- Umowy serwerów dedykowanych – okres przydatności ekonomicznej 4 lata.

Spółka dokonuje szczegółowej analizy okresu trwania swoich umów, w szczególności pod kątem opcji przedłużenia jakie przysługują jej w wybranych kontraktach. Przyjęty okres wynika z racjonalności biznesowej, jaka może być zastosowana do przyjętej analizy. W przypadku gdy Zarząd zdecyduje o przedłużeniu takiej umowy najmu, okres jej trwania przyjęty do wyceny jest przedłużony o aktywowany okres opcji przedłużenia wynikający z umowy.

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

Po dacie rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

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

Aktywa i zobowiązania finansowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Po początkowym ujęciu Spółka wycenia składnik aktywów finansowych:

- w zamortyzowanym koszcie;

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

Po początkowym ujęciu Spółka wycenia zobowiązanie finansowe w zamortyzowanym koszcie.

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

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

Należności handlowe i pozostałe

Krótkoterminowe należności handlowe ujmuje się początkowo według wartości godziwej, która odpowiada wartości nominalnej. Po początkowym ujęciu należności wycenia się według zamortyzowanego kosztu, z uwzględnieniem szacowanych oczekiwanych strat kredytowych.

Model strat oczekiwanych ma zastosowanie do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite, z wyjątkiem inwestycji w instrumenty kapitałowe. Zgodnie z MSSF 9 Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym bądź oczekiwany stratom kredytowym w okresie życia instrumentu finansowego. W przypadku należności handlowych, Spółka stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia.

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

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

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

Rozliczenia międzyokresowe i zobowiązania do wykonania świadczenia

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

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Kapitał zakładowy

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

Rezerwy

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

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

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

Zobowiązania warunkowe

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

Kredyty bankowe i pożyczki

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

Zobowiązania handlowe i pozostałe

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

Zobowiązanie finansowe niebędące instrumentami pochodnymi

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

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

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

Spółka w okresie objętym sprawozdaniem nie aktywowała kosztów finansowania zewnętrznego.

Raportowanie segmentów operacyjnych

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

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

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

Zysk na jedną akcję

Spółka prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję dla akcji zwykłych. Podstawowy zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie zysku lub straty przypadającej posiadaczom akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w roku, skorygowaną o posiadane przez Spółkę akcje własne. Rozwodniony zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie skorygowanego zysku lub straty przypadającej dla posiadaczy akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych skorygowaną o posiadane akcje własne oraz o efekty 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, Spółka wycenia wartość godziwą otrzymanych usług poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych. Wynika to z faktu, że zazwyczaj nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wartości godziwej otrzymanych usług. Wartość godziwą instrumentów kapitałowych określa się na dzień przyznania tych instrumentów.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

b) Transakcje i salda

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

c) Przeliczanie jednostki działającej za granicą

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

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

4. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

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

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

Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

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

4.1 PROFESJONALNY OSĄD

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

Ocena czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing

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

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

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

Analiza szacowanych oczekiwanych strat kredytowych

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

Koszty prac rozwojowych

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

Spółka zaczyna aktywować nakłady na prace rozwojowe w momencie, kiedy możliwe jest do udowodnienia, iż wskazane prace będą stanowiły prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne oraz pod warunkiem, że Spółka posiada wystarczające środki potrzebne do ukończenia, użytkowania i pozyskiwania korzyści ze składnika wartości niematerialnych. Spełnienie obu kryteriów, tj. możliwości osiągnięcia przyszłych korzyści ekonomicznych jak i warunku posiadania wystarczających środków opiera się na szacunku Zarządu wynikającym z analizy rynku oraz sytuacji finansowej Spółki. Szczegóły dotyczące kosztów prac

rozwojowych oraz pozostałych warunków jakie muszą być spełnione, aby aktywować nakłady na prace rozwojowe zostały opisane w Punkcie 4 / Wartości niematerialne.

Okres ekonomicznej użyteczności aktywowanych wartości niematerialnych

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

4.2 NIEPEWNOŚĆ SZACUNKÓW

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

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

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

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

Utrata wartości aktywów

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

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

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

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

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

- dla projekcji przepływów przyjęty został okres do pięciu lat,
- stopa dyskontowa na poziomie 12%,

- projekcje wpływów zostały oszacowane w oparciu o planowaną zwiększoną ilość sprzedanych kont oraz średni przychód per klient (dane oparte o dane historyczne i spodziewane rezultaty z danego projektu)

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

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Stawki amortyzacyjne

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

Rezerwy

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

Wycena programu motywacyjnego

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

Wpływ wojny na ważne osądy i oszacowania księgowe

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

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA

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

NOTA 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Wyszczególnienie	01-12.2025	<i>dane przekształcone*</i> 01-12.2024
Działalność kontynuowana		
Sprzedaż usług	39 551	32 937
SUMA przychodów ze sprzedaży	39 551	32 937
Pozostałe przychody operacyjne	624	612
Przychody finansowe	1 012	769
SUMA przychodów ogółem	41 187	34 318

NOTA 2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Wyszczególnienie	01-12.2025	<i>dane przekształcone*</i> 01-12.2024
Amortyzacja	5 012	4 076
Zużycie materiałów i energii	371	407
Usługi obce	23 289	21 039
Podatki i opłaty	115	27
Wynagrodzenia	6 851	6 337
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 118	1 638
Pozostałe koszty rodzajowe	179	239
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	37 935	33 763
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	(9 253)	(6 868)
Pozostałe koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(8 404)	(11 437)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	20 278	15 458

Wyszczególnienie - amortyzacja	01-12.2025	<i>dane przekształcone*</i> 01-12.2024
Pozycje ujęte w koszcie wytworzenia sprzedanych usług:	5 012	4 076
Amortyzacja ŚT i aktywów z tytułu prawa do użytkowania	2 024	1 650
Amortyzacja wartości niematerialnych	2 988	2 426

Wyszczególnienie - usługi obce	01-12.2025	<i>dane przekształcone*</i> 01-12.2024
Podwykonawcy	11 314	8 043
Marketing	3 669	2 610
Doradztwo prawne i finansowe	886	4 860
Koszty IT - Serwery, Usługi	6 470	4 687
Pozostałe	950	839
Usługi obce razem	23 289	21 039

NOTA 3. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	01-12.2025	<i>dane przekształcone*</i> 01-12.2024
Dofinansowanie projektów B+R	604	604
Zysk ze zbycia majątku trwałego	-	2
Aktualizacja wartości zobowiązań	10	-
Pozostałe	10	6
Razem	624	612

Pozostałe koszty operacyjne	01-12.2025	<i>dane przekształcone*</i> 01-12.2024
Darowizny	4	36
Aktualizacja wartości należności	51	36
Pozostałe	43	44
Razem	98	116

NOTA 4. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe	01-12.2025	<i>dane przekształcone*</i> 01-12.2024
Różnice kursowe	-	116
Zrealizowany wynik na transakcjach walutowych forward	752	395
Wycena kontraktów forward	257	254
Odsetki	3	4
Razem	1 012	769

Koszty finansowe	01-12.2025	dane przekształcone* 01-12.2024
Koszty z tytułu odsetek	230	280
Różnice kursowe	244	-
Razem	474	280

NOTA 5. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego przedstawiają się następująco:

Podatek dochodowy wykazany w RZiS	01-12.2025	dane przekształcone* 01-12.2024
Bieżący podatek dochodowy	436	(178)
Dotyczący roku obrotowego	436	(178)
Odroczony podatek dochodowy	53	151
Związany z różnicami przejściowymi	(77)	151
Korekta wynikająca z korekty błędów z lat ubiegłych	130	-
Obciążenie podatkowe wykazane w RZiS	489	(27)

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		dane przekształcone* 31.12.2024	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2025
Rezerwa na wynagrodzenia i niewykorzystane urlopy	6%	196	75	-	271
Pozostałe rezerwy	6%	887	500	-	1 387
Zobowiązania do wykonania świadczenia	6%	4 584	1 552	-	6 136
Pozostałe różnice przejściowe	6%	118	32	-	150
Ujemne różnice kursowe	6%	1	72	-	73
Wycena kontraktów walutowych	19%	135	-	(135)	-
Odpisy aktualizujące należności	6%	43	-	(6)	37
Rezerwa na ulgę IP BOX		-	-	-	-
Nadwyżka wartości bilansowej ST	6%	209	156	-	365
Suma ujemnych różnic przejściowych		6 173	2 387	(141)	8 419
Stawka podatkowa	6%	344	143	(0)	505
Stawka podatkowa	19%	26	-	(26)	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		370	143	(26)	505

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

Dodatnie różnice przejściowe		<i>dane przekształcone*</i> 31.12.2024	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2025
Dodatnie różnice kursowe	6%	4	-	(4)	-
Wycena kontraktów walutowych	19%	-	121	-	121
Nadwyżka wartości bilansowej ST	6%	2 523	711	-	3 234
Suma dodatnich różnic przejściowych		2 527	832	(4)	3 355
Stawka podatkowa	6%	159	43	0	194
Stawka podatkowa	19%	0	23	0	23
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		159	66	(0)	217

NOTA 6. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Wyliczenie zysku na jedną akcję - założenia	01-12.2025	<i>dane przekształcone*</i> 01-12.2024
Zysk netto z działalności kontynuowanej	2 191	186
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	2 191	186

Liczba wyemitowanych akcji	01-12.2025	<i>dane przekształcone*</i> 01-12.2024
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję	2 267	2 267
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	-	30
- opcje na akcje	-	30
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję	2 267	2 297
Podstawowy zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	0,97	0,08
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	0,97	0,08

NOTA 7. WARTOŚĆ GODZIWA

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

NOTA 8. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych)

Wyszczególnienie	Budynki i lokale, prawa do lokali	Maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2025	359	491	159	1 009
Nabycie środków trwałych	-	115	-	115
Likwidacja	-	(24)	(9)	(33)
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2025	359	582	150	1 091
Umorzenie na dzień 01.01.2025	145	253	54	452
Amortyzacja	52	135	30	217
Likwidacja	-	-	(9)	(9)
Zbycie	-	(16)	-	(16)
Umorzenie na dzień 31.12.2025	197	372	75	644
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2025	162	210	75	447

Wyszczególnienie	Budynki i lokale, prawa do lokali	Maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2024	239	405	149	793
Nabycie środków trwałych	-	195	10	205
Likwidacja	-	(109)	-	(109)
Inwestycja w obce środki trwałe	120	-	-	120
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2024	359	491	159	1 009
Umorzenie na dzień 01.01.2024	107	241	27	375
Amortyzacja	38	118	27	183
Likwidacja	-	(106)	-	(106)
Umorzenie na dzień 31.12.2024	145	253	54	452
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2024	214	238	105	557

NOTA 9. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

Wyszczególnienie	Grunty, budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2025	1 733	4 401	158	6 292
Nowe umowy leasingu	-	-	220	220
Aktualizacja trwających umów leasingu	157	571	-	728
Zakończenie umowy	-	-	(158)	(158)
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2025	1 890	4 972	220	7 082

Umorzenie na dzień 01.01.2025	466	1 464	154	2 084
Amortyzacja	439	1 292	77	1 808
Zakończenie umowy	-	-	(158)	(158)
Umorzenie na dzień 31.12.2025	905	2 756	73	3 734
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2025	985	2 216	147	3 348

Wyszczególnienie	Grunty, budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2024	1 733	3 942	158	5 833
Aktualizacja trwających umów leasingu	-	459	-	459
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2024	1 733	4 401	158	6 292
Umorzenie na dzień 01.01.2024	112	391	115	618
Amortyzacja	354	1 073	39	1 466
Umorzenie na dzień 31.12.2024	466	1 464	154	2 084
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2024	1 267	2 937	4	4 208

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.	139	-	-	139
IQ PL sp. z o.o.	-	2 216	-	2 216
BMW Financial Services Polska Sp. z o.o.	-	-	147	147
Midpoint 71 sp. z o.o.	846	-	-	846
Wartość bilansowa netto aktywów z tyt. prawa do użytkowania	985	2 216	147	3 348

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.	104	-	-	104
IQ PL sp. z o.o.	-	2 937	-	2 937
VW Financial Services Polska sp. z o.o.	-	-	4	4
Midpoint 71 sp. z o.o.	1 163	-	-	1 163
Wartość bilansowa netto aktywów z tyt. prawa do użytkowania	1 267	2 937	4	4 208

Spółka używa 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	WNIP w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2025	15 364	552	2 620	92	18 628
Nabycie	-	46	-	(46)	-
Przyjęcie do używania prac rozwojowych	4 948	100	-	(100)	4 948
Prowadzenie prac rozwojowych	-	-	3 565	243	3 808
Zakończenie prac rozwojowych	-	-	(4 668)	(280)	(4 948)
Reklasyfikacja między grupami	(46)	46	(91)	91	-
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2025	20 266	744	1 426	-	22 436
Umorzenie na dzień 01.01.2025	8 488	491	-	-	8 979
Amortyzacja	2 953	35	-	-	2 988
Umorzenie na dzień 31.12.2025	11 441	526	-	-	11 967
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2025	8 825	218	1 426	-	10 469

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) w okresie porównawczym

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Inne	Prowadzone prace rozwojowe	WNIP w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2024	13 614	552	1 039	-	15 205
Przyjęcie do używania prac rozwojowych	1 750	-	-	-	1 750
Prowadzenie prac rozwojowych	-	-	3 299	125	3 424
Zakończenie prac rozwojowych	-	-	(1 718)	(33)	(1 751)
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2024	15 364	552	2 620	92	18 628
Umorzenie na dzień 01.01.2024	6 076	478	-	-	6 554
Amortyzacja	2 412	13	-	-	2 425
Umorzenie na dzień 31.12.2024	8 488	491	-	-	8 979
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2024	6 876	61	2 620	92	9 649

Spółka przeprowadza test na utratę wartości nakładów na Prowadzone Prace Rozwojowe. Test jest przeprowadzany wyznaczając wartość użytkową w oparciu o zdyskontowaną wartość szacowanych przepływów pieniężnych. W wyniku przeprowadzonego testu Spółka ustaliła, że nie wystąpiła konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartość aktywów.

Spółka dokonała również oceny czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości nakładów na prace rozwojowe zakończone, jednak nie stwierdzono takich przesłanek, dlatego też nie przeprowadzono testu na utratę wartości dla prace rozwojowe zakończone.

NOTA 11. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.12.2025	31.12.2024
Należności handlowe	3 917	2 993
- od jednostek powiązanych	2 293	1 925
- od pozostałych jednostek	1 624	1 068
Odpisy na szacowane oczekiwane straty kredytowe	(37)	(42)
Należności handlowe netto	3 880	2 951

Na koniec okresu sprawozdawczego dla należności handlowych zgodnie z przyjętym modelem oszacowane zostały oczekiwane straty kredytowe w kwocie 37 tys. zł. Zmiany odpisu na szacowane oczekiwane straty kredytowe były następujące:

Zmiana stanu odpisów na oczekiwane straty kredytowe

Wyszczególnienie	31.12.2025	31.12.2024
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów na szacowane oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	42	49
Dokonanie odpisów na szacowane straty kredytowe	37	42
Rozwiązanie odpisów na szacowane straty kredytowe	(42)	(49)
Stan odpisów na szacowane oczekiwane straty kredytowe ogółem na koniec okresu	37	42

Należności handlowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane				
			< 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
31.12.2025	3 917	3 210	637	12	32	20	6
Od jednostek powiązanych	2 293	2 293	-	-	-	-	-
Od jednostek pozostałych	1 624	917	637	12	32	20	6
31.12.2024	2 993	2 652	237	44	14	17	29
Od jednostek powiązanych	1 925	1 925	-	-	-	-	-
Od jednostek pozostałych	1 068	727	237	44	14	17	29

NOTA 12. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

Wyszczególnienie	31.12.2025	31.12.2024
Z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	551	425
Kaucje	-	5
Wycena transakcji Forward	121	-
Pozostałe	4	1
Pozostałe należności	676	431

Wyszczególnienie	31.12.2025	31.12.2024
Pozostałe należności, w tym:	676	431
od jednostek powiązanych	-	-
od pozostałych jednostek	676	431
Pozostałe należności brutto	676	431

Zawarte kontrakty walutowe w okresie sprawozdawczym:

Rodzaj transakcji	Data zawarcia	USD	Kurs terminowy	PLN	Data rozliczenia
Transakcja Forward	26.09.2025	400	3.6470	1 459	09.01.2026
Transakcja Forward	26.09.2025	400	3.6490	1 460	09.02.2026
Transakcja Forward	26.09.2025	400	3.6510	1 460	09.03.2026
Transakcja Forward	26.09.2025	400	3.6530	1 461	09.04.2026
Transakcja Forward	26.09.2025	400	3.6550	1 462	08.05.2026
Transakcja Forward	26.09.2025	400	3.6570	1 463	08.06.2026
Razem		2 400		8 765	

NOTA 13. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Wyszczególnienie	31.12.2025	31.12.2024
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 445	4 149
Środki pieniężne na rachunkach VAT (split payment)	29	20
Inne środki pieniężne	158	202
Razem	4 632	4 371

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	70 536	0.10	7 054	24.10.2024
Razem		2 266 774	0.10	226 677	

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Prowly.com Sp. z o.o.	2 136 542	94.25%	2 136 542	94%
Pozostali	130 232	5.75%	130 232	6%
Razem	2 266 774	100.00%	2 266 774	100%

Zmiana stanu kapitału zakładowego

Wyszczególnienie	31.12.2025	31.12.2024
Kapitał zakładowy na początek okresu	227	223
Emisja akcji	-	4
Kapitał zakładowy na koniec okresu	227	227

NOTA 15. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ

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

NOTA 16. POZOSTAŁE KAPITAŁY

	31.12.2025	<i>dane przekształcone*</i> 31.12.2024	01.01.2024
Kapitał zapasowy	7 831	7 831	7 831
Pozostałe kapitały	5 737	5 737	5 737
Razem	13 568	13 568	13 568

NOTA 17. ZYSKI ZATRZYMANE

Wyszczególnienie	31.12.2025	<i>dane przekształcone*</i> 31.12.2024	01.01.2024
Niepodzielony wynik finansowy	(5 107)	(5 293)	(7 773)
Wynik finansowy bieżącego okresu	2 191	186	2 480
Razem	(2 916)	(5 107)	(5 293)

NOTA 18. AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

Rodzaj aktywa	Całkowita wartość nominalna transakcji [w tys. PLN]	Wartość transakcji [w tys. PLN]	Cena netto [w PLN]	Data rozliczenia	Data wykupu
Obligacje skarbowe	500	493	98,60	24.10.2025	25.10.2034
Razem	500	493			

NOTA 19. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	31.12.2025	31.12.2024
Zobowiązania handlowe	772	1 683
Wobec jednostek pozostałych	772	1 683

Zobowiązania handlowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane				
			< 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
31.12.2025	772	772	-	-	-	-	-
Od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
Od jednostek pozostałych	772	772	-	-	-	-	-
31.12.2024	1 683	1 606	77	-	-	-	-

Od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
Od jednostek pozostałych	1 683	1 606	77	-	-	-	-

NOTA 20. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2025	31.12.2024
Podatek dochodowy od osób fizycznych	84	90
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	204	159
Wycena transakcji Forward	-	135
Inne zobowiązania	11	11
Pozostałe zobowiązania	299	395

NOTA 21. ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU

Zobowiązania z tytułu umów leasingu i umów dzierżawy

Wyszczególnienie	31.12.2025	31.12.2024
W okresie 1 roku	2 166	1 439
W okresie od 1 do 5 lat	1 379	2 940
Razem	3 545	4 379

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	PLN	31.10.2027	164
IQ PL sp. z o.o.	3 942	PLN	31.07.2027	2 310
BMW Financial Services Polska sp. z o.o.	422	PLN	31.01.2028	150
Midpoint 71 sp. z o.o.	1 586	PLN	31.08.2028	921
				3 545

NOTA 22. ZOBOWIĄZANIA DO WYKONANIA ŚWIADCZENIA

Wyszczególnienie	31.12.2025	dane przekształcone*	
		31.12.2024	01.01.2024
Zobowiązanie do wykonania świadczenia	7 906	7 063	6 567
Rozliczenie sprzedaży abonamentów	6 134	4 582	4 086
Dofinansowanie projektów B+R	1 772	2 481	2 481
Zobowiązanie do wykonania świadczenia, w tym:	7 906	7 063	6 567
długoterminowe	1 063	1 772	2 481
krótkoterminowe	6 843	5 291	4 086

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	31.12.2025	31.12.2024
Rezerwy krótkoterminowe:		
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	271	196
Rezerwy na wynagrodzenia	137	120
Rezerwa na przegląd sprawozdania finansowego	61	54
Rezerwa na przyszłe zobowiązania	1 189	713
Razem	1 658	1 083

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

NOTA 24. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

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

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Sprzedający:				
Brand24 S.A.	27 943	24 685	2 293	1 925
Kupujący:				
Brand24 Global Inc.				

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Sprzedający:				
Brand24 S.A.	244	60	209	-
Kupujący:				
Semrush Holdings Inc.				

NOTA 25. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

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

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

Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto wlicza się oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania handlowe i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje zamienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny akcjonariuszom Spółki pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

Wyszczególnienie	31.12.2025	<i>dane przekształcone*</i> 31.12.2024	01.01.2024
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	26	334
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	1 071	2 078	2 053
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(4 632)	(4 371)	(5 222)
Zadłużenie netto	(3 561)	(2 267)	(2 835)
Kapitał własny	10 879	8 688	8 498
Kapitał razem	10 879	8 688	8 498
Kapitał i zadłużenie netto	7 318	6 421	5 663
Wskaźnik dźwigni	(0.49)	(0.35)	(0.50)

NOTA 26. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty bankowe, oraz umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania handlowe, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

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

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim zobowiązań finansowych.

Aktywa i zobowiązania finansowe 31.12.2025	Stopień (wartość narażenia na ryzyko)		Stopy procentowej
	Waluty		
	tys. USD	tys. EUR	
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	493
Otrzymane kredyty			-

Aktywa i zobowiązania finansowe 31.12.2024	Stopień (wartość narażenia na ryzyko)		Stopy procentowej
	Waluty		
	tys. USD	tys. EUR	
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-
Otrzymane kredyty			26

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z oprocentowanymi aktywami i zobowiązaniami).

	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
	31.12.2025		31.12.2024	
	+ 1%/- 1%		+ 1%/- 1%	
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	4.9	4.9	-	-
Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym, koszcie, w tym	-	-	0.3	0.3
- otrzymane kredyty i pożyczki	-	-	0.3	0.3

Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez Spółkę sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny.

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto (w związku ze zmianą wartości godziwej aktywów i zobowiązań pieniężnych) oraz kapitału własnego na racjonalnie możliwe wahania kursów walut przy założeniu niezmienności innych czynników.



Rok zakończony 31.12.2025	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
	USD + 1%/- 1%		EUR + 1%/- 1%*	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9.2	9.2	0.1	0.1
Należności handlowe	11.9	11.9	-	-
Zobowiązania handlowe	0.8	0.8	-	-

Rok zakończony 31.12.2024	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
	USD + 1%/- 1%		EUR + 1%/- 1%*	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0.6	0.6	-	-
Należności handlowe	5.0	5.0	-	-
Zobowiązania handlowe	0.8	0.8	-	-

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto (w związku ze zmianą wartości godziwej przychodów ze sprzedaży denominowanych w walutach obcych) oraz kapitału własnego na racjonalnie możliwe wahania kursu dolara przy założeniu niezmienności innych czynników.

Wyszczególnienie	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
	USD + 1%/- 1%		EUR + 1%/- 1%*	
Rok zakończony 31.12.2025				
Przychody ze sprzedaży denominowane w walutach obcych	282	282	-	-
Rok zakończony 31.12.2024				
Przychody ze sprzedaży denominowane w walutach obcych	236	236	-	-

Ryzyko kredytowe

Spółka zawiera transakcje w dużej mierze z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe ryzyko kredytowe powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy.

W Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

Zarząd Spółki, na podstawie dotychczasowej analizy ryzyka, dochodzi do wniosku, że pojawienie się epidemii COVID-19 nie ma istotnego wpływu na ryzyko kredytowe.

Ryzyko związane z płynnością

Zarząd Spółki monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością, a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym czy kredyty bankowe oraz umowy dzierżawy z opcją zakupu.

NOTA 27. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentów finansowych
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	
Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	191	204	191	204	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Należności handlowe oraz pozostałe należności	4 747	3 586	4 747	3 586	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	493	-	493	-	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 632	4 371	4 632	4 371	
Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych	4 474	4 169	4 474	4 169	
Inne środki pieniężne	158	202	158	202	

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentów finansowych
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	-	26	-	26	
- kredyt w rachunku bieżącym	-	26	-	26	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania z tytułu leasingu, w tym:	3 545	4 379	3 545	4 379	
- zobowiązania z tytułu leasingu długoterminowego	1 379	2 940	1 379	2 940	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
- zobowiązania z tytułu leasingu krótkoterminowego	2 166	1 439	2 166	1 439	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	1 071	2 078	1 071	2 078	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu

NOTA 28. ROZLICZENIA PODATKOWE

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

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

NOTA 29. WYNAGRODZENIA WŁADZ SPÓŁKI

Świadczenia wypłacane Członkom Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

Wyszczególnienie	31.12.2025	31.12.2024
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	2 289	3 011
Razem	2 289	3 011

NOTA 30. ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie wyrażone w liczbie pełnych etatów

Wyszczególnienie	31.12.2025	31.12.2024
Pozostali	40	34
Razem	40	34

NOTA 31. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z FIRMĄ AUDYTORSKĄ PRZEPROWADZAJĄCĄ BADANIE SPRAWOZDANIA

Wynagrodzenie należne za rok obrotowy	31.12.2025	31.12.2024
- za badanie rocznego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego	52	46
- za przegląd śródrocznego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego	31	26
Razem	83	72

NOTA 32. ZNACZĄCE ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIEGŁYCH

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

NOTA 33. SPRAWY SĄDOWE

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

NOTA 34. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły zobowiązania warunkowe.

NOTA 35. SEZONOWOŚĆ I CYKLICZNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI

W działalności Spółki nie występuje sezonowość lub cykliczność działalności.

NOTA 36. ZMIANY SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI

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

NOTA 37. ISTOTNE ZDARZENIA W TRAKCIE OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

W dniu 8 grudnia 2025r. do Spółki wpłynęły zawiadomienia od Prowly.com Sp. z o.o., Semrush Holdings Inc. oraz Olega Shchegoleva o przekroczeniu progu 90% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki. Zgodnie z tym zawiadomieniem Spółka Prowly.com Sp. z o.o. posiada 2,136,542 akcje Spółki Brand24 S.A. stanowiące 94,25% udziału w kapitale zakładowym.

NOTA 38. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 6 lutego 2026 r. do Spółki wpłynęła informacja o ogłoszeniu przez Prowly.com Sp. z o.o. zamiaru nabycia w drodze przymusowego wykupu pozostałych akcji Spółki Brand24 S.A. stanowiących ok 4,99% kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do takiej samej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki. Dzień przymusowego wykupu wyznaczono na 6 lutego 2026 r. natomiast dzień wykupu na 11 lutego 2026 r.

W dniu 13 lutego 2026r. do Spółki wpłynęły zawiadomienia od Prowly.com Sp. z o.o., Semrush Holdings Inc. oraz Olega Shchegoleva o nabyciu pozostałych akcji Spółki Brand24 S.A. w drodze przymusowego wykupu, w związku z czym Prowly.com Sp. z o.o. posiada 100% akcji/ głosów Emitenta.

W dniu 16 lutego 2026 r., zgodnie z art. 405 § 1 KSH (bez formalnego zwołania) odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, na którym podjęta została uchwała w sprawie wycofania akcji Spółki z obrotu na rynku regulowanym oraz upoważnienia Zarządu Spółki do podjęcia czynności mających na celu wycofanie z obrotu akcji Spółki dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym (raport bieżący nr 5/2026).

NOTA 39. NOTA NA KOREKTĘ BŁĘDU LAT UBIEGŁYCH

W trakcie sporządzania sprawozdania finansowego Spółka stwierdziła, że w latach ubiegłych niepoprawnie ujmowała w sprawozdaniu jednostkowym przychody od jednostek powiązanych. W efekcie przychody od jednostek powiązanych w rachunku zysków i strat w latach ubiegłych były zawyżone, a zobowiązania do wykonania świadczenia zaniżone.

W trakcie sporządzania sprawozdania finansowego Spółka stwierdziła również, że w latach ubiegłych wyliczała niepoprawnie aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego stosując przyjmując do wyliczenia niepoprawną stawkę.

W związku z powyższym zgodnie z MSR 8, dokonano korekty bilansu otwarcia na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz 1 stycznia 2024r. i zaprezentowano dane przekształcone.

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	<i>dane publikowane</i>	korekta błędu	<i>dane przekształcone</i>
	31.12.2024		31.12.2024
Aktywa trwałe	15 377	(380)	14 997
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	750	(380)	370
Aktywa obrotowe	8 478	-	8 478
Aktywa obrotowe – inne niż do sprzedaży	8 478	-	8 478
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
AKTYWA RAZEM	23 855	(380)	23 475
PASywa	<i>dane publikowane</i>	korekta błędu	<i>dane przekształcone</i>
	31.12.2024		31.12.2024
Kapitały własne	12 186	(3 498)	8 688
Kapitały własne akcjonariuszy	12 186	(3 498)	8 688
Zyski zatrzymane	(1 609)	(3 498)	(5 107)
<i>Niepodzielony wynik finansowy</i>	<i>(2 901)</i>	<i>(2 392)</i>	<i>(5 293)</i>
<i>Wynik finansowy bieżącego okresu</i>	<i>1 292</i>	<i>(1 106)</i>	<i>186</i>
Udziały niekontrolujące	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe	5 192	(322)	4 870
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	480	(322)	158
Zobowiązania krótkoterminowe	6 477	3 440	9 917
Zobowiązania inne niż do sprzedaży	6 477	3 440	9 917
Zobowiązania do wykonania świadczenia	1 851	3 440	5 291
Zobowiązania związane z aktywami do sprzedaży	-	-	-
Zobowiązania razem	11 669	3 118	14 787
PASywa RAZEM	23 855	(380)	23 475

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	<i>dane publikowane</i>	korekta błędu	<i>dane przekształcone</i>
	31.12.2024		31.12.2024
Przychody ze sprzedaży	34 065	(1 128)	32 937
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	18 607	(1 128)	17 479
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	798	(1 128)	(330)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 287	(1 128)	159
Podatek dochodowy	(5)	(22)	(27)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	1 292	(1 106)	186
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	-	-	-
Zysk (strata) netto	1 292	(1 106)	186

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	<i>dane publikowane</i> 31.12.2024	korekta błędu	<i>dane przekształcone</i> 31.12.2024
Zysk (strata) netto	1 292	(1 106)	186
Pozycje do przekwalifikowania do RZiS w kolejnych okresach	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą	-	-	-
Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do RZiS w kolejnych okresach	-	-	-
Suma innych całkowitych dochodów	-	-	-
Suma dochodów całkowitych	1 292	(1 106)	186
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	-	-	-
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	1 292	(1 106)	186

ZYSK (STRATA) NA JEDNĄ AKCJĘ

	<i>dane publikowane</i> 31.12.2024	korekta błędu	<i>dane przekształcone</i> 31.12.2024
Zysk (strata) netto	1 292	(1 106)	186
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)			
Podstawowy za okres obrotowy	0.58	(0.50)	0.08
- z działalności kontynuowanej	0.58	(0.50)	0.08
- z działalności zaniechanej	-	-	-
Rozwodniony za okres obrotowy	0.57	(0.49)	0.08
- z działalności kontynuowanej	0.57	(0.49)	0.08
- z działalności zaniechanej	-	-	-

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	<i>dane publikowane</i> 31.12.2024	korekta błędu	<i>dane przekształcone</i> 31.12.2024
Zyski zatrzymane	(1 609)	(3 498)	(5 107)
Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	12 186	(3 498)	8 688
Kapitał własny ogółem	12 186	(3 498)	8 688

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

	<i>dane publikowane</i>		<i>dane przekształcone</i>
	31.12.2024	korekta błędu	31.12.2024
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk / Strata netto	1 292	(1 106)	186
Korekty razem:	3 562	1 108	4 670
Amortyzacja	4 076	-	4 076
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Odsetki - koszty finansowe	267	-	267
Zmiana stanu rezerw	616	(21)	595
Zmiana stanu należności	(1 083)	(2)	(1 085)
Zmiana stanu zobowiązań	44	3	47
Zmiana stanu zobowiązań do wykonania świadczenia	(632)	1 128	496
Zmiana stanu pozostałych aktywów	274	-	274
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 854	2	4 856
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 747)	-	(3 747)
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(1 958)	(2)	(1 960)
D. Przepływy pieniężne netto razem	(851)	-	(851)
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	(851)	-	(851)
F. Środki pieniężne na początek okresu	5 222	-	5 222
G. Środki pieniężne na koniec okresu	4 371	-	4 371