

Vercom S.A.

**Skrócone śródroczne jednostkowe
sprawozdanie finansowe
za okres sześciu miesięcy zakończony
30 czerwca 2023 r.**

Poznań, 4 września 2023 r.

Spis treści

Spis treści	2
Jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów	4
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	8
Noty do Jednostkowego Sprawozdania Finansowego	9
1. Informacje ogólne	9
1.1. Informacje ogólne dotyczące Vercom S.A.	9
1.2. Zarząd i Rada Nadzorcza	9
1.3. Przedmiot działalności	10
1.4. Wykaz jednostek zależnych	10
1.5. Wykaz jednostek stowarzyszonych	14
1.6. Rok obrotowy	14
1.7. Zatwierdzenie do publikacji	14
2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	14
2.1. Oświadczenie o zgodności	14
2.2. Stosowane zasady rachunkowości	15
2.2.1. Stanowisko odnośnie nowych standardów i interpretacji MSSF	15
2.3. Kontynuacja działalności	16
2.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	17
3. Ważne oszacowania i założenia	17
4. Segmenty operacyjne	18
5. Przychody ze sprzedaży	18
6. Koszty w układzie rodzajowym i funkcjonalnym	21
7. Pozostałe odpisy aktualizujące	22
8. Przychody i koszty finansowe	22
9. Podatek dochodowy	23
10. Rzeczowe aktywa trwałe	24
11. Prawo do korzystania z aktywów	24
12. Wartości niematerialne	25
13. Inwestycje w jednostki zależne	26
14. Inwestycje w jednostki stowarzyszone	27
15. Połączenia jednostek	27
16. Pożyczki udzielone	29
17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	29
18. Pozostałe aktywa	30
19. Kapitał podstawowy	30
20. Zysk na akcję	32
21. Podział zysku	34
22. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i leasingów	34
23. Zobowiązania warunkowe	35
24. Pozostałe zobowiązania	36
25. Instrumenty finansowe – klasyfikacja i wycena	36
26. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	38
26.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym	38
26.2. Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązаныmi	40
27. Program motywacyjny rozliczany w formie akcji	42
28. Zdarzenia po dniu sprawozdawczym	42

Vercom S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Vercom S.A.
za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.
(w tysiącach złotych)

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, zgodnie z art. 45 ust 1a-1c ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późniejszymi zmianami) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r., poz. 757) i zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Vercom S.A. w dniu 4 września 2023 r.

Członkowie Zarządu:

Prezes Zarządu Krzysztof Szyszka

.....
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Wiceprezes Zarządu Adam Lewkowicz

.....
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Członek Zarządu Tomasz Pakulski

.....
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Poznań, dnia 4 września 2023 r.

Jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów

	Nota	Za okres 6 miesięcy zakończony		Za okres 3 miesięcy zakończony	
		30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	5	71 250	54 643	36 927	27 086
Koszty wytworzenia usług	6	(37 135)	(39 253)	(19 119)	(19 045)
Zysk brutto na sprzedaży		34 115	15 390	17 808	8 041
Koszty sprzedaży i marketingu	6	(1 731)	(890)	(932)	(553)
Koszty ogólnego zarządu	6	(11 470)	(6 388)	(5 848)	(2 738)
Zysk na sprzedaży		20 914	8 112	11 028	4 750
Pozostałe przychody operacyjne		17	18	6	9
Zysk (strata) na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		49	224	49	-
Pozostałe koszty operacyjne		(30)	(24)	(14)	(5)
Pozostałe odpisy aktualizujące	7	(210)	(102)	(27)	(38)
Zysk na działalności operacyjnej		20 740	8 228	11 042	4 716
Przychody finansowe	8	13 953	12 394	13 414	10 689
Koszty finansowe	8	(5 343)	(1 968)	(2 760)	(1 358)
Przychody/ (Koszty) finansowe netto		8 610	10 426	10 654	9 331
Zysk przed opodatkowaniem		29 350	18 654	21 696	14 047
Podatek dochodowy	9	(3 851)	(1 161)	(2 249)	(458)
Zysk netto		25 499	17 493	19 447	13 589
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy		25 499	17 493	19 447	13 589

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Na dzień	
		30.06.2023	31.12.2022
Aktywa			
Rzeczowe aktywa trwałe	10	839	562
Prawa do korzystania z aktywów	11	3 753	3 085
Wartości niematerialne	12	36 597	36 013
Inwestycje w jednostki zależne	13	438 885	436 040
Inwestycje w jednostki stowarzyszone	14	10 220	12 625
Instrumenty pochodne	25	191	382
Pozostałe aktywa	18	135	394
Aktywa trwałe		490 620	489 101
Należności handlowe		19 092	17 732
Instrumenty pochodne	25	275	240
Pożyczki udzielone	16	11 510	12 477
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	10 934	11 717
Pozostałe aktywa	18	10 343	1 289
Aktywa obrotowe		52 154	43 455
Aktywa ogółem		542 774	532 556
Pasywa			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	19	444	444
Kapitał zapasowy, w tym:		321 944	319 546
- z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną		297 623	297 623
- z odpisów z zysku		20 789	18 391
- pozostały		3 532	3 532
Kapitał rezerwowy		5 390	5 496
Akcje własne		(738)	(844)
Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	27	2 959	2 726
Zyski zatrzymane		22 292	24 197
Kapitał własny		352 291	351 565
Zobowiązania			
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek	22	116 906	132 274
Zobowiązania z tytułu leasingu	22	2 649	2 124
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		4 134	2 845
Zobowiązania długoterminowe		123 689	137 243
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek	22	19 593	19 889
Zobowiązania z tytułu leasingu	22	1 402	1 259
Zobowiązania handlowe		15 303	16 052
Zobowiązania z umów z klientami	5	303	247
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		2 104	1 177
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		701	346
Pozostałe zobowiązania	24	27 388	4 778
Zobowiązania krótkoterminowe		66 794	43 748
Zobowiązania razem		190 483	180 991
Kapitał własny i zobowiązania razem		542 774	532 556

Vercom S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Vercom S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.

*(w tysiącach złotych)***Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**

a) Za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.

	Nota	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy, w tym:			Kapitał rezerwowy	Akcje własne	Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	Zyski zatrzymane	Kapitał własny
			z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną	z odpisów z zysku	pozostały					
Stan na dzień 1 stycznia 2023 r.		444	297 623	18 391	3 532	5 496	(844)	2 726	24 197	351 565
Zysk netto		-	-	-	-	-	-	-	25 499	25 499
Calkowite dochody w okresie		-	-	-	-	-	-	-	25 499	25 499
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym										
Podział zysku		-	-	2 398	-	-	-	-	(2 398)	-
Wypłata dywidendy	21	-	-	-	-	-	-	-	(25 006)	(25 006)
Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	27	-	-	-	-	-	-	233	-	233
Sprzedaż akcji własnych w ramach programu motywacyjnego	27	-	-	-	-	(106)	106	-	-	-
Stan na dzień 30 czerwca 2023 r.		444	297 623	20 789	3 532	5 390	(738)	2 959	22 292	352 291

Kwoty zysków zatrzymanych i kapitałów zapasowego oraz rezerwowego podlegają ograniczeniom w zakresie podziału/wypłaty wynikającym z przepisów Kodeksu Spółek Handlowych.

Vercom S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Vercom S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.

(w tysiącach złotych)

a) Za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.

	Kapitał zapasowy, w tym:				Kapitał rezerwowy	Akcje własne	Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	Zyski zatrzymane	Kapitał własny
	Kapitał podstawowy	z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną	z odpisów z zysku	pozostały					
Stan na dzień 1 stycznia 2022 r.	369	170 503	2 588	3 532	5 622	(970)	1 796	12 596	196 036
Zysk netto	-	-	-	-	-	-	-	17 493	17 493
Całkowite dochody w okresie	-	-	-	-	-	-	-	17 493	17 493
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym									
Podział zysku	-	-	15 803	-	-	-	-	(15 803)	-
Podwyższenie kapitału	75	127 200	-	-	-	-	-	-	127 275
Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	-	-	-	-	-	-	314	-	314
Stan na dzień 30 czerwca 2022 r.	444	297 703	18 391	3 532	5 622	(970)	2 110	14 286	341 118

Kwoty zysków zatrzymanych i kapitałów zapasowego oraz rezerwowego podlegają ograniczeniom w zakresie podziału/wypłaty wynikającym z przepisów Kodeksu Spółek Handlowych.

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	Za okres 6 miesięcy zakończony	
		30.06.2023	30.06.2022
Przeptywy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto za okres sprawozdawczy		25 499	17 493
Korekty:			
- Podatek dochodowy	9	3 851	1 161
- Amortyzacja	6	3 202	1 984
- Zysk na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		(49)	(224)
- Koszty netto z tytułu odsetek i różnic kursowych	8	4 668	1 078
- Dywidendy otrzymane	8	(7 812)	(11 569)
- Wycena instrumentów finansowych	8	156	(17)
- Wycena programu motywacyjnego	27	233	314
		29 748	10 220
Zmiana stanu:			
- Należności handlowych		(1 360)	(549)
- Pozostałych aktywów		(907)	(1 115)
- Zobowiązań handlowych		(773)	(2 678)
- Zobowiązań pozostałych		571	327
- Zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych		9	76
- Zobowiązań z tytułu umów z klientami		56	68
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej		27 344	6 349
Podatek zapłacony		(1 658)	(1 001)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		25 686	5 348
Przeptywy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Odsetki otrzymane		264	736
Pożyczki udzielone	16	(128)	(14 500)
Spłaty udzielonych pożyczek	16	1 350	35 566
Dywidendy otrzymane	8	-	7 391
Inwestycje w jednostki stowarzyszone	14	-	(3)
Inwestycje w jednostki zależne	13	(1 019)	(235 621)
Wpływy z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		49	224
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	10,12	(5 061)	(17 771)
Środki pieniężne nabyte w wyniku połączenia z UAB Mailer	15	584	-
Objęcie kontroli nad Appchance Group Sp. z o.o. i Center.ai Sp. z o.o.	13	(902)	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(4 863)	(223 978)
Przeptywy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy netto z emisji akcji		-	9 025
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		0	118 909
Spłaty kredytów i pożyczek	22	(10 158)	(3 313)
Odsetki zapłacone		(10 655)	(1 470)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	22	(793)	(669)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(21 606)	122 482
Przeptywy pieniężne netto ogółem		(783)	(96 148)
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(783)	(436)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	17	11 717	98 881
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	17	10 934	98 445

Noty do Jednostkowego Sprawozdania Finansowego

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje ogólne dotyczące Vercom S.A.

Vercom Spółka Akcyjna („Spółka”) została przekształcona ze spółki Vercom "Spider" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowo - akcyjna, w spółkę Vercom spółka akcyjna aktem notarialnym z dnia 12 listopada 2014 r., a w dniu 17 grudnia 2014 r. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000535618. Siedziba Spółki znajduje się w Poznaniu przy ul. Franklina Roosevelta 22, Polska.

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności: Polska.

Państwo rejestracji: Polska.

Adres zarejestrowanego biura jednostki: Poznań przy ul. Franklina Roosevelta 22, Polska.

Od dnia 6 maja 2021 r. akcje Spółki Vercom S.A. są notowane na rynku głównym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. („GPW”) w systemie notowań ciągłych.

Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Vercom („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”). Jednocześnie Spółka jest jednostką zależną od spółki cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.) i należy do Grupy Kapitałowej cyber_Folks (dawniej Grupa Kapitałowa R22).

1.2. Zarząd i Rada Nadzorcza

W skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2023 r. i na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego wchodził:

- Krzysztof Szyszka - Prezes Zarządu,
- Adam Lewkowicz - Wiceprezes Zarządu,
- Tomasz Pakulski – Członek Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 30 czerwca 2023 r. i na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego wchodził:

- Jakub Dwernicki,
- Franciszek Szyszka,
- Jakub Juskowiak,
- Aleksander Duch,
- Joanna Drabent.

Zmiany w składzie osobowym Zarządu i Rady Nadzorczej

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do dnia zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zmiany w składzie osobowym Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki.

1.3. Przedmiot działalności

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług umożliwiających integrację wielu kanałów komunikacji w celu automatyzacji części procesów biznesowych w obszarze sprzedaży, marketingu oraz obsługi klienta. Spółka Vercom oferuje możliwość przesyłania wiadomości i komunikatów w oparciu o wszystkie powszechnie stosowane kanały komunikacji elektronicznej, w tym w szczególności sms, email oraz push. Poza realizacją wysyłek wiadomości, w każdym ze wskazanych kanałów komunikacji Spółka zapewnia dodatkowe funkcjonalności obejmujące, między innymi, personalizację i weryfikację danych, optymalizację ścieżki przesyłu, szyfrowanie oraz zaawansowane raportowanie. Narzędzia oferowane przez Spółkę Vercom są stosowane zarówno do automatyzacji komunikacji transakcyjnej, obejmującej np. potwierdzenia zamówień, autentykację płatności, powiadomienia o statusie dostawy, jak również do obsługi komunikacji marketingowej. Rozwiązania Spółki Vercom są oferowane w formie usługi komunikacji w chmurze (CPaaS - *Communication Platform as a Service*). W zależności od indywidualnych potrzeb klientów i planowanego kontekstu wykorzystania, dostęp do Platformy Vercom jest realizowany przez autorski interfejs API („*Application Programming Interface*”) lub aplikacje webowe udostępniane poprzez jeden z dedykowanych paneli klienta. Spółka Vercom S.A. prowadzi działalność w jednym segmencie - CPaaS.

1.4. Wykaz jednostek zależnych

Nazwa jednostki	Miejsce prowadzenia działalności	Data utworzenia/objęcia kontrolą	Udziały w jednostkach bezpośrednio / pośrednio zależnych na dzień	
			30.06.2023	31.12.2022
Redgroup Sp. z o.o.	Poznań, PL	27.09.2013	100,00%	100,00%
NIRO Media Group Sp. z o.o.	Poznań, PL	29.01.2009	100,00%	100,00%
PromoSMS Sp. z o.o.	Rybnik, PL	04.11.2019	100,00%	100,00%
EPSO Group Sp. z o.o.	Warszawa, PL	13.01.2020	100,00%	100,00%
Leadstream Sp. z o.o.	Warszawa, PL	13.01.2020	100,00%	100,00%
MessageFlow.com GmbH	Berlin, DE	01.10.2020	100,00%	100,00%
ProfiSMS s.r.o.	Praga, CZ	07.10.2020	100,00%	100,00%
SMS Brana s.r.o.	Praga, CZ	07.10.2020	100,00%	100,00%
Axima SMS Services s.r.o.	Praga, CZ	07.10.2020	100,00%	100,00%
Freshmail Sp. z o.o.	Kraków, PL	06.07.2021	100,00%	100,00%
PushPushGo Sp. z o.o.	Kraków, PL	08.07.2021	67,42%	67,42%
Freshplanners Sp. z o.o.	Kraków, PL	19.10.2021	100,00%	100,00%
UAB Mlr grupe *	Wilno, LT	14.06.2022	-	100,00%
MailerCheck, Inc	Delaware, USA	14.06.2022	100,00%	100,00%
MailerSend, Inc	Delaware, USA	14.06.2022	100,00%	100,00%
MailerLite Limited	Dublin, IE	14.06.2022	100,00%	100,00%
MailerLite, Inc	Delaware, USA	14.06.2022	100,00%	100,00%
Oxylion S.A.	Poznań, PL	14.06.2022	100,00%	100,00%
Digiad Sp. z o.o.	Poznań, PL	22.07.2022	100,00%	100,00%
Appchance Group Sp. z o.o.**	Poznań, PL	09.05.2023	52,06%	-
Center.ai Sp. z o.o. (wcześniej Appchance Sp. z o.o.)**	Poznań, PL	09.05.2023	53,02%	-

Vercom S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Vercom S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.

(w tysiącach złotych)

** W dniu 1 lutego 2023 r. nastąpiło połączenie Vercom S.A. ze spółką UAB Mlr grupe. Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 par. 1 pkt 1) Kodeksu Spółek Handlowych (połączenie przez przejęcie) poprzez przeniesienie całego majątku spółki UAB Mlr grupe na Vercom S.A. Szczegóły w notcie 15.*

*** W dniu 9 maja 2023 r. Vercom S.A. objęła 172 dodatkowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Appchance Group Sp. z o.o., zwiększając swój udział w głosach do 52,06% i tym samym obejmując kontrolę nad tą jednostką. Jednocześnie Vercom S.A. objęła kontrolę nad jednostką Center.ai Sp. z o.o. (dawniej Apchnace Sp. z o.o.), tj. jednostką zależną od Appchance Group Sp. z o.o. Do dnia publikacji niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego podwyższenie kapitału zakładowego Appchance Group Sp. z o.o. nie zostało zarejestrowane.*

Inwestycje w jednostki zależne zrealizowane w trakcie okresu sprawozdawczego zakończonego w dniu 30 czerwca 2023 r. przedstawiono w notcie 13.

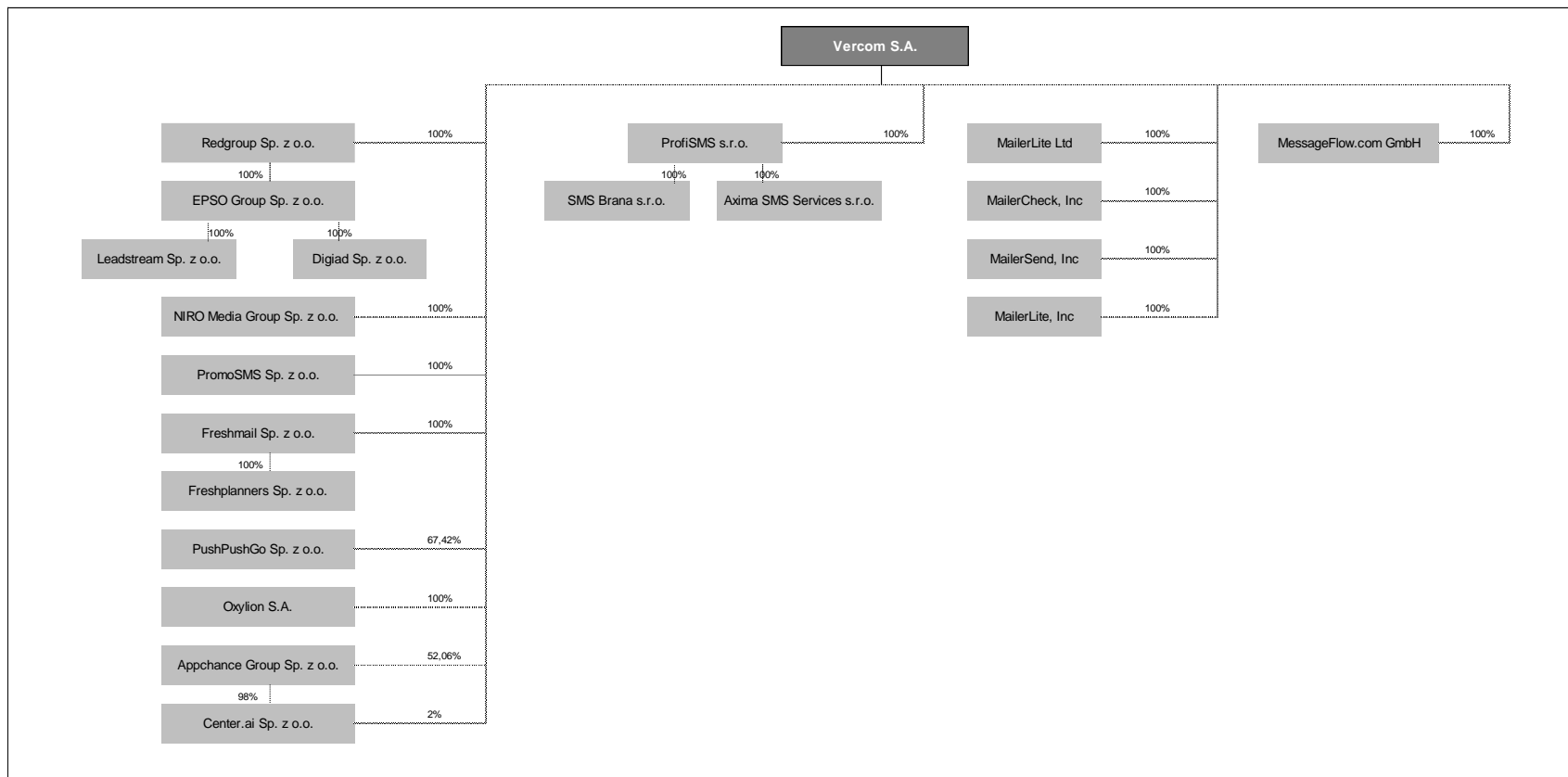
Poniższy schemat przedstawia strukturę Grupy Kapitałowej Vercom według stanu na dzień 30 czerwca 2023 r.

Vercom S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Vercom S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.

(w tysiącach złotych)



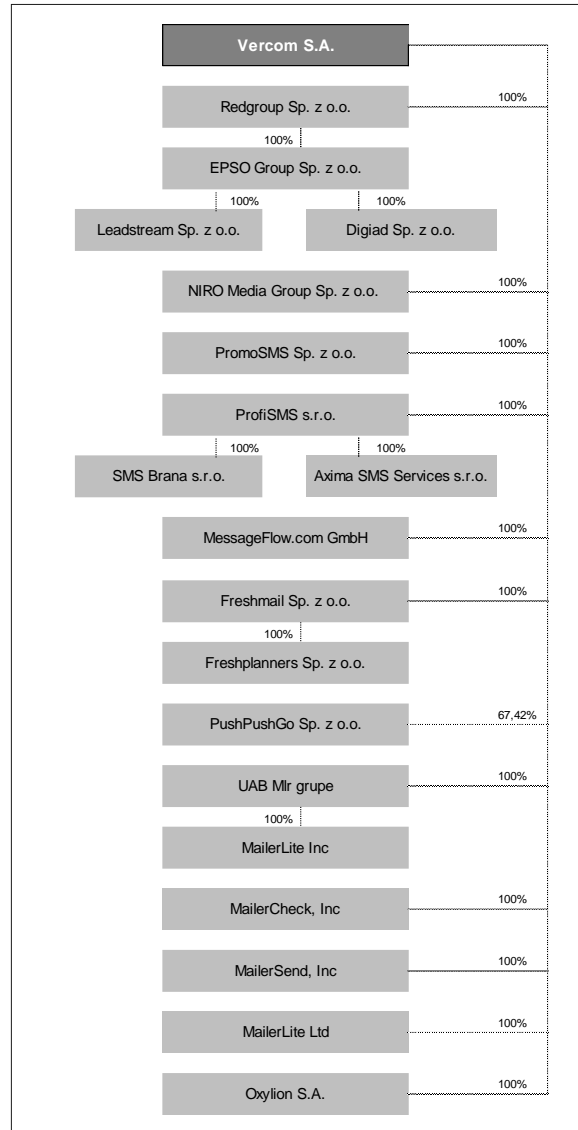
Vercom S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Vercom S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.

(w tysiącach złotych)

Poniższy schemat przedstawia strukturę Grupy Kapitałowej Vercom według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.



1.5. Wykaz jednostek stowarzyszonych

Nazwa jednostki	Rodzaj powiązania	Data uzyskania znaczącego wpływu	Udziały w jednostkach stowarzyszonych na dzień	
			30.06.2023	31.12.2022
User.com Sp. z o.o.	Warszawa, PL	16.10.2018	30,30%	30,30%
Appchance Group Sp. z o.o.*	Poznań, PL	31.10.2018	-	49,05%
Center.ai Sp. z o.o. (wcześniej Appchance Sp. z o.o.)*	Poznań, PL	24.08.2019	-	31,51%

* Na dzień 31 grudnia 2022 r. Spółka Vercom posiadała 49,05% udziałów w kapitale zakładowym i głosów na Zgromadzeniu Wspólników Appchance Group Sp. z o.o. Spółka Vercom nie posiadała również większości głosów w organach spółki (Zarząd) Appchance Group Sp. z o.o. kierujących działaniami znacząco wpływającymi na zyski tej jednostki. Kontrolę nad Appchance Group Sp. z o.o. sprawowali jej założyciele uczestniczący w zarządzaniu jej działalnością. W dniu 9 maja 2023 r. Vercom S.A. objęła 172 dodatkowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym w Appchance Group Sp. z o.o., zwiększając swój udział w głosach do 52,06% i tym samym obejmując kontrolę na tą jednostką. Jednocześnie Vercom S.A. objęła kontrolę nad jednostką Center.ai Sp. z o.o. (dawniej Apchnace Sp. z o.o.), tj. jednostką zależną od Appchance Group Sp. z o.o.

Inwestycje w jednostki stowarzyszone przedstawiono w nocie 14.

1.6. Rok obrotowy

Rok obrotowy i podatkowy Spółki rozpoczął się w dniu 1 stycznia 2023 r. i zakończył się w dniu 31 grudnia 2023 r. Poprzedni rok obrotowy rozpoczął się w dniu 1 stycznia 2022 r. i zakończył się z dniem 31 grudnia 2022 r.

1.7. Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 4 września 2023 r.

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

2.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa zatwierdzonego przez Unię Europejską.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. nie podlegało obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta, podobnie jak śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.

2.2. Stosowane zasady rachunkowości

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z zastosowaniem zasad rachunkowości spójnych z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzeniu ostatniego rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2022 r.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Spółka sporządza skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Vercom S.A. zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa zatwierdzonym przez Unię Europejską. W skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym podmioty, w których Spółka posiada pośrednio lub bezpośrednio udziały, w co najmniej połowie praw głosu lub w inny sposób sprawuje kontrolę, zostały objęte konsolidacją.

Czytelnicy skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Vercom S.A. powinni czytać je łącznie ze skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Vercom S.A. za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r. w celu uzyskania pełnej informacji na temat sytuacji finansowej oraz wyniku finansowego Grupy jako całości.

2.2.1. Stanowisko odnośnie nowych standardów i interpretacji MSSF

Efekt zastosowania nowych standardów rachunkowości

Od początku okresu sprawozdawczego obowiązują następujące nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej.

- MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe (wydany 18 maja 2017 r.); w tym Zmiany do MSSF 17 (wydane 25 czerwca 2020 r.). Wdrożenie standardu nie miało wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja Sprawozdań Finansowych oraz MSSF- stanowisko praktyczne 2: Ujawnienia w zakresie zasad rachunkowości (wydane 12 lutego 2021 r.). Celem tych zmian jest położenie większego nacisku na ujawnianie istotnych zasad rachunkowości oraz doprecyzowanie charakteru różnic pomiędzy zmianami wartości szacunkowych a zmianami zasad (polityki) rachunkowości. Wdrożenie standardu nie miało wpływu na niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Spółki, lecz może mieć wpływ na ujawniane informacje odnośnie zasad rachunkowości w rocznym sprawozdaniu finansowym.
- Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów: Definicja wartości szacunkowych (wydany 12 lutego 2021 r.). Zmiany wyjaśniają rozróżnienie pomiędzy zmianami wartości szacunkowych i zmianami zasad (polityki) rachunkowości a korektami błędów. Precyzują one również, w jaki sposób jednostki stosują techniki wyceny i wykorzystują dane wejściowe do ustalania wartości szacunkowych. Spółka nie dokonywała zmian technik wyceny ani danych wejściowych do modeli w zakresie ustalania wartości szacunkowych. W związku z tym wdrożenie standardu nie miało wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczony dotyczący aktywa oraz zobowiązania ujętego w wyniku pojedynczej transakcji (wydane 7 maja 2021 r.). Zmiany doprecyzowują, że zwolnienie dotyczące początkowego ujęcia podatku odroczonego nie ma zastosowania do transakcji, w których w momencie

Vercom S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Vercom S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.

(w tysiącach złotych)

początkowego ujęcia powstają równe kwoty ujemnych i dodatnich różnic przejściowych, a jednostki są zobowiązane do ujmowania podatku odroczonego od takich transakcji, a tym samym wyjaśniają pojawiające się wątpliwości co do tego, czy zwolnienie to ma zastosowanie do transakcji takich jak leasing i zobowiązania z tytułu wycofania z eksploatacji. Spółka tworzy aktywa/rezerwy z tytułu podatku odroczonego w momencie pierwszego ujęcia leasingu i zobowiązań z tytułu wycofania z eksploatacji, w związku z tym zmiana standardu nie ma na nią wpływu.

- Zmiany do MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – dane porównawcze (wydane 9 grudnia 2021). Zmiana zawiera opcję przejściową dotyczącą informacji porównawczych o aktywach finansowych prezentowanych przy początkowym zastosowaniu MSSF 17. Spółka nie stosuje MSSF 17, w związku z czym zmiana standardu nie ma na nią wpływu.

Standardy nieobowiązujące (Nowe standardy i interpretacje)

Następujące standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje nie zostały przyjęte przez Unię Europejską lub nie są obowiązujące dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku:

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe oraz Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe - odroczenie daty wejścia w życie (wydane odpowiednio 23 stycznia 2020 r. i 15 lipca 2020 r.). Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone.
- Zmiany do MSSF 16 Leasing: Zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego (wydane 22 września 2022 r.). Zmiana obowiązuje od dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2024. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone.
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” w zakresie sprzedaży lub przeniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami (W grudniu 2015 r. RMSR odroczyła datę wejścia w życie tej zmiany na czas nieokreślony, w zależności od wyniku prowadzonego projektu badawczego dot. metody praw własności).

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, które zostały opublikowane, lecz nie weszły dotychczas w życie.

Zarząd Spółki nie oczekuje istotnego wpływu zastosowania powyższych nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

2.3. Kontynuacja działalności

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Vercom S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki dokonał oceny i nie stwierdza istnienia okoliczności lub istotnych niepewności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Na dzień 30 czerwca 2023 r. zobowiązania krótkoterminowe przewyższały aktywa obrotowe Spółki o kwotę 14 640 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022 r. zobowiązania krótkoterminowe przewyższały aktywa obrotowe Spółki o kwotę 293 tys. zł).

W ocenie Zarządu Spółki w/w nadwyżka zobowiązań krótkoterminowych nad aktywami obrotowymi nie rodzi zagrożenia dla utrzymania bieżącej płynności a wynika głównie ze specyfiki działalności operacyjnej, modelu biznesowego i dynamiki rozwoju:

- a) Spółka pokrywa ewentualne niedobory z bieżących wpływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej, w okresie sprawozdawczym zakończonym 30 czerwca 2023 r. wygenerowane z działalności operacyjnej przepływy wyniosły 25 686 tys. zł;
- b) Vercom S.A. pełni funkcję holdingową dla jednostek z Grupy Kapitałowej Vercom; a jednostki zależne z Grupy dysponują znacznymi nadwyżkami środków pieniężnych, które mogą w razie potrzeby zostać przetransferowane do Spółki w postaci dywidendy bądź udzielonej pożyczki.
- c) Ponadto na dzień sprawozdawczy Spółka dysponuje niewykorzystanym limitem w rachunku bieżącym w kwocie 5 000 tys. zł.

Mając na uwadze powyższe, na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd Spółki nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

2.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN).

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny pozycji wyrażonych w walutach innych niż PLN na dzień sprawozdawczy:

waluta	Na dzień	
	30.06.2023	31.12.2022
EUR	4,4503	4,6899
CZK	0,1875	0,1942
USD	4,1066	4,4018

3. Ważne oszacowania i założenia

Sporządzenie skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania osądów i szacunków, które wpływają na przyjęte zasady rachunkowości oraz na wielkości wykazane w skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym oraz w notach do tego sprawozdania. Osądy i szacunki oparte są na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących i przyszłych zdarzeń i działań. Rzeczywiste wyniki mogą się jednak różnić od przewidywanych. Obszary istotnych szacunków i osądów były

takie same jak opisane w notach objaśniających do ostatniego rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2022 r. Ponadto nowym obszarem wymagającym istotnych szacunków i osądów w okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym było:

- **ujęcie połączenia z UAB Mailer grupe** – połączenie Spółki z jednostką zależną UAB Mailer grupe stanowi transakcję pod wspólną kontrolą i zostało ujęte w sposób najlepiej obrazujący sens ekonomiczny transakcji (nota 15).

4. Segmenty operacyjne

W oparciu o kryteria określone w MSSF 8 „Segmenty operacyjne”, Spółka ustaliła, że Zarząd Spółki stanowi jej główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych (ang. Chief Operating Decision Maker, CODM). Zarząd Spółki ocenia działalność Spółki oraz podejmuje decyzje co do alokacji jej zasobów na podstawie regularnie przeglądanej informacji zarządczej.

Spółka prowadzi działalność w ramach jednego obszaru geograficznego, stanowiącego jeden segment operacyjny, tj. segment wielokanałowej komunikacji elektronicznej z wykorzystaniem modelu CPaaS (ang. *Communication Platform as a Service*, platforma, która umożliwia dodawanie funkcji komunikacyjnych do własnych aplikacji bez konieczności budowania własnej infrastruktury).

Ujawnienia na temat oferowanych przez Spółkę produktów i usług, obszarów geograficznych zostały przedstawione w notcie 5 Przychody ze sprzedaży.

5. Przychody ze sprzedaży

Spółka osiąga przychody ze sprzedaży usług komunikacji elektronicznej z wykorzystaniem nowoczesnych technologii oferowanych w modelu CPaaS.

w tys. zł	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Przychody z platform komunikacji	71 250	54 643
Razem	71 250	54 643

Spółka stosuje standard MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” i ujmuje przychody w taki sposób, aby odzwierciedlić przekazanie przyrzeczonych usług na rzecz klienta w kwocie, która odzwierciedla wynagrodzenie, do którego – zgodnie z oczekiwaniami Spółki – będzie ona uprawniona w zamian za te usługi.

Identyfikacja umowy z klientem

Spółka ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- strony umowy zawarły umowę i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące usług, które mają zostać wykonane;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za usługi, które mają zostać wykonane;

Vercom S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Vercom S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.

(w tysiącach złotych)

- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych Spółki); oraz
- jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta usługi, które można wyodrębnić. Usługi są wyodrębnione, jeżeli spełniają oba następujące warunki:

- klient może odnosić korzyści z usługi albo bezpośrednio, albo poprzez powiązanie z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne oraz
- obowiązek Spółki do przekazania usługi klientowi można wyodrębnić spośród innych obowiązków określonych w umowie.

Spółka rozpoznaje przychody z platform komunikacji, tj. z usług służących automatyzacji wielokanałowej komunikacji elektronicznej, oferowane w oparciu o nowoczesne, samodzielnie opracowane i rozwijane lub nabyte rozwiązania technologiczne w modelu CPaaS (*Communication Platform as a Service*); w tym przychody z udostępniania platform do jednostek powiązanych.

Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które zgodnie z oczekiwaniami Spółki będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

Przychody z platform komunikacji są generowane w dwóch uzupełniających się modelach cenowych:

- **opłata zmienna** uzależniona od wykorzystania Platform Vercom, między innymi w zakresie liczby wysłanych komunikatów, liczby odbiorców;
- **opłata stała** z tytułu dostępu lub obsługi Platform Vercom, umożliwiająca: (i) wykorzystanie części funkcjonalności i usług oraz (ii) przesłanie określonej liczby komunikatów, bez ponoszenia dodatkowych opłat (koszt ich wysyłki ujęty w opłacie stałej).

Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia

Przychody ze sprzedaży ujmuje się w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej (w oparciu o wynagrodzenie ustalone w umowach z klientami), po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług.

Ujęcie przychodu podczas wypełniania zobowiązań do wykonania świadczenia lub po ich wypełnieniu

Przychody ze sprzedaży są ujmowane w momencie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonej usługi klientowi. Przychody ze sprzedaży są ujmowane w momencie wykonania usługi. Jeżeli Spółka przenosi kontrolę nad usługą w miarę upływu czasu i tym samym spełnia zobowiązanie do

wykonania świadczenia, przychody ujmowane są w miarę upływu czasu, nawet jeśli płatność za usługę dokonywana jest z góry.

Przychód rozpoznawany jest w momencie wykonania usługi, tj. opłata stała jest ujmowana w okresie miesięcznym, którego dotyczy usługa, opłata zmienna jest ujmowana w miesiącu, w którym realizowana była wysyłka komunikatów;

Całość sprzedaży zasadniczo fakturowana jest w miesiącu, w którym spełnione zostało zobowiązanie, wykonana została usługa, stąd Spółka nie wykazuje istotnych aktywów z tyt. umów z klientami.

Otrzymane przedpłaty za usługi, które na dzień sprawozdawczy nie zostały wykonane lub dostarczone do klientów i zostaną zrealizowane w przyszłych okresach sprawozdawczych są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązania z tytułu umów z klientami”.

Zafakturowane przychody z platform komunikacji ujmowane są do czasu otrzymania płatności od klienta jako należności handlowe. Standardowe terminy płatności wynoszą 10-14 dni.

W okresie sprawozdawczym przychody z platform komunikacji od żadnego z klientów nie przekraczały poziomu 10% łącznych przychodów Spółki. Natomiast w okresie porównawczym przychody od największego klienta stanowiły 7,4 mln zł tj. przekraczały poziom 10% łącznych przychodów Spółki.

Podział terytorialny przychodów (według miejsca siedziby klienta) zaprezentowano w poniższej tabeli.

<i>w tys. zł</i>	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Polska	51 441	51 897
Zagranica	19 809	2 746
Razem	71 250	54 643

Poniższa tabela prezentuje nierozliczone salda należności z tytułu umów z klientami.

<i>w tys. zł</i>	30.06.2023	31.12.2022
Należności handlowe	19 092	17 732
Zobowiązania z umów z klientami - krótkoterminowe	303	247

6. Koszty w układzie rodzajowym i funkcjonalnym

<i>w tys. zł</i>	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Amortyzacja	(3 202)	(1 984)
Usługi obce, w tym:	(43 487)	(42 015)
- koszty zakupu wysyłanych wiadomości	(34 118)	(38 267)
- usługi księgowe, kadrowe oraz administracyjne	(1 236)	(939)
- koszty transakcyjne oraz koszty integracji związane	-	(215)
- koszty usług informatycznych i programistycznych	(3 523)	(2 089)
- pozostałe	(4 610)	(505)
Wynagrodzenia i koszty świadczeń pracowniczych, w tym:	(3 456)	(2 373)
- koszt wynagrodzeń związany z programem motywacyjnym	(233)	(314)
Zużycie materiałów i energii	(152)	(102)
Podatki i opłaty	(39)	(57)
Koszty w układzie rodzajowym razem	(50 336)	(46 531)

Do kosztów usług obcych w głównej mierze Spółka zalicza koszty zakupu wysyłanych wiadomości SMS i MMS (kanał sms), koszty na rzecz dostawców usług poczty elektronicznej (kanał email) oraz koszty ponoszone na rzecz właścicieli praw do systemów operacyjnych urządzeń mobilnych (kanał push), koszty usług informatycznych i programistycznych, a także pozostałe koszty, na które głównie składają się w głównej mierze usługi księgowe, kadrowe i administracyjne oraz usługi doradcze i reklamowe.

<i>w tys. zł</i>	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Koszty wytworzenia usług	(37 135)	(39 253)
Koszty sprzedaży i marketingu	(1 731)	(890)
Koszty ogólnego zarządu	(11 470)	(6 388)
Koszty w układzie funkcjonalnym razem	(50 336)	(46 531)

Do kosztów wytworzenia usług Spółka zalicza w szczególności koszty zakupu wysyłanych wiadomości SMS i MMS (kanał sms), koszty na rzecz dostawców usług poczty elektronicznej (kanał email) oraz koszty ponoszone na rzecz właścicieli praw do systemów operacyjnych urządzeń mobilnych (kanał push). Do kosztów wytworzenia zaliczana jest również amortyzacja oprogramowania wytworzonego w rezultacie wykonanych przez Spółkę prac rozwojowych.

Do kosztów sprzedaży i marketingu Spółka zalicza głównie koszty wynagrodzeń pracowników i usługi podwykonawców wspierających działania w obszarze sprzedaży, marketingu oraz obsługi klienta oraz koszty usług promocyjnych.

Do kosztów ogólnego zarządu Spółka zalicza głównie wynagrodzenia pracowników oraz koszty podwykonawców zajmujących się utrzymaniem usług, w tym programistów. Ponadto do kategorii tej zaliczane są koszty pracowników pełniących funkcje administracyjne, koszty związane z utrzymaniem biura, koszty usług doradczych, koszty transakcyjne oraz koszty integracji związane z nabyciem jednostek.

7. Pozostałe odpisy aktualizujące

<i>w tys. zł</i>	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Utworzenie odpisów aktualizujących wartość należności handlowych	(210)	(102)
Razem	(210)	(102)

8. Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe		
<i>w tys. zł</i>	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Przychody z tytułu odsetek:		
- od udzielonych pożyczek i należności	363	517
- od środków na rachunkach bankowych	156	291
	<u>519</u>	<u>808</u>
Przychody z dywidend	7 812	11 569
Różnice kursowe	5 622	-
Wycena instrumentów pochodnych	-	17
Przychody finansowe	13 953	12 394
Koszty z tytułu odsetek:		
- od kredytów	(4 929)	(1 339)
- od leasingu	(153)	(92)
- od pożyczek	-	(10)
- od kontrahentów	(105)	-
- inne	<u>-</u>	<u>(11)</u>
	<u>(5 187)</u>	<u>(1 452)</u>
Różnice kursowe	-	(434)
Wycena instrumentów pochodnych	(156)	-
Pozostałe koszty finansowe	-	(82)
Koszty finansowe	(5 343)	(1 968)
Przychody finansowe netto	8 610	10 426

Na przychody finansowe z tytułu dywidend składają się dywidendy od jednostek zależnych:

- Niro Media Group Sp. z o.o. w kwocie 527 tys. zł (wpływ 16 sierpnia 2023 r.),
- Redgroup Sp. z o.o. w kwocie 3 450 tys. zł (wpływ 16 sierpnia 2023 r.),
- Freshmail Sp. z o.o. w kwocie 2 715 tys. zł (wpływ 16 sierpnia 2023 r.),
- Oxyllion S.A. w kwocie 482 tys. zł (wpływ 7 lipca 2023 r.),
- Appchance Group Sp. z o.o. w kwocie 588 tys. zł.

Vercom S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Vercom S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.

(w tysiącach złotych)

9. Podatek dochodowy

<i>w tys. zł</i>	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Bieżący podatek dochodowy		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	2 562	827
	2 562	827
Odroczony podatek dochodowy		
Zmiana stanu aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 289	334
	1 289	334
Podatek dochodowy w zyskach i stratach	3 851	1 161

Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej

<i>w tys. zł</i>	%	01.01.2023 - 30.06.2023	%	01.01.2022 - 30.06.2022
Zysk przed opodatkowaniem		29 350		18 654
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki podatkowej (19%)	19,0%	5 577	19,0%	3 544
Wpływ stawki podatkowej na Litwie (15%)	0,0%	2		
Wpływ obniżonej stawki podatkowej (5%) - IP Box*	(3,8%)	(1 102)	(5,0%)	(942)
Podatek od przychodów niestanowiących przychodów do opodatkowania (<i>różnice trwałe</i>), od otrzymanych dywidend	(5,1%)	(1 484)	(11,8%)	(2 198)
Podatek od kosztów/przychodów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów/przychodów do opodatkowania (<i>różnice trwałe</i>), pozostały	(0,1%)	(22)	0,5%	91
Straty podatkowe z działalności kapitałowej za okres sprawozdawczy nieujęte w podatku odroczonym	3,0%	880	3,6%	666
	13,1%	3 850	6,2%	1 161

* W dniu 16 kwietnia 2020 r. Vercom S.A. otrzymała interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego, dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych oraz zagadnień związanych z preferencyjnym opodatkowaniem dochodów wytwarzanych przez prawa własności intelektualnej "Ulga IP Box". W wydanej interpretacji Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej potwierdził prawidłowość stanowiska Spółki w zakresie wszystkich zagadnień przedstawionych we wniosku Vercom S.A. o wydanie interpretacji m.in. wskazane przez Spółkę produkty stanowią kwalifikowane prawa własności intelektualnej w rozumieniu art. 24d ust. 2 pkt 8 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, z których dochody opodatkowane są preferencyjną stawką podatkową 5%, tzw. Ulgę IP Box, a pierwszym okresem dla zastosowania Ulgi IP Box dla Vercom S.A. był 2019 rok.

10. Rzeczowe aktywa trwałe

W okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółka zrealizowała następujące inwestycje w rzeczowe aktywa trwałe:

<i>w tys. zł</i>	Za okres	
	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Urządzenia techniczne i maszyny	319	136
Inne rzeczowe aktywa trwałe	23	7
	342	143

Według stanu na dzień 30 czerwca 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. na majątku Spółki Vercom S.A. (w tym na rzeczowych aktywach trwałych) ustanowiony jest zastaw rejestrowy, jako zabezpieczenie kredytu zaciągniętego przez Vercom S.A. w konsorcjum mBank S.A. oraz ING Bank Śląski S.A. (nota 21).

Na dzień 30 czerwca 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. Spółka nie miała istotnych zobowiązań umownych do nabycia rzeczowych aktywów trwałych.

11. Prawo do korzystania z aktywów

W okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółka podpisała nowe umowy leasingowe na korzystanie z następujących aktywów:

<i>w tys. zł</i>	Za okres	
	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Powierzchnia biurowa	107	-
Sprzęt IT, serwery	1 074	711
Środki transportu	292	-
	1 474	711

Na wartość praw do korzystania z aktywów składa się głównie powierzchnia biurowa, w której mieści się siedziba Spółki. Vercom S.A. podnajmuje biuro od jednostki zależnej Oxyllion S.A. Do oszacowania wartości prawa do użytkowania aktywów przyjęto okres analogiczny jak dla spółki Oxyllion S.A., wynikający bezpośrednio z umowy tj. okres 7 lat (nieodwołalny okres obowiązywania umowy leasingu). Umowa leasingowa przewiduje stałe opłaty miesięczne. Z uwagi na zwiększenie powierzchni biurowej wykorzystywanej przez Vercom S.A. oraz w wyniku indeksacji czynszu z początkiem 2023 r. w okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółka ujęła zwiększenie wartości prawa do korzystania z aktywów o kwotę 107 tys. zł.

Vercom S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Vercom S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.

(w tysiącach złotych)

Umowy leasingowe na sprzęt IT i serwery zawierane są na okres 4 lat, natomiast umowy leasingowe na środki transportu oraz inne rzeczowe aktywa trwałe zawierane są na okres 5 lat. Umowy leasingowe przewidują stałe opłaty miesięczne.

12. Wartości niematerialne

W okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółka zrealizowała następujące inwestycje w wartości niematerialne:

<i>w tys. zł</i>	Za okres	
	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Prace rozwojowe	2 589	1 416
Znaki towarowe	-	16 143
Pozostałe wartości niematerialne	198	2 894
	2 787	20 453

Prace rozwojowe

Prace rozwojowe obejmują nakłady poniesione na platformy wielokanałowej komunikacji gotowej do wysyłki zarówno pojedynczych jak i dużych ilości komunikatów sms, mms, e-mail, RCS oraz komunikatów push, w toku ich wytwarzania.

Wszystkie ukończone dotychczas prace rozwojowe zakończyły się wynikiem pozytywnym w związku ze zrealizowaniem i wdrożeniem wszystkich zaplanowanych funkcjonalności platform, a także osiągnięciem perspektyw przychodowych zapewniających pokrycie kosztów zakończonych prac rozwojowych. Nakłady poniesione na realizację prac rozwojowych po ich ukończeniu przenoszone są do pozycji wartości niematerialnych **Oprogramowanie**.

Vercom S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Vercom S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.

(w tysiącach złotych)

13. Inwestycje w jednostki zależne

<i>w tys. zł</i>	30.06.2023	31.12.2022
Inwestycje w jednostki zależne		
NIRO Media Group Sp. z o.o.	125	125
Redgroup Sp. z o.o.	5	5
PromoSMS Sp. z o.o.	1 595	1 595
MessageFlow.com GmbH	110	110
ProfiSMS s.r.o.	39 974	39 974
Freshmail Sp. z o.o.	30 306	30 306
PushPushGo Sp. z o.o.	9 147	9 147
UAB Mlr grupe*	-	325 661
MailerCheck, Inc	3 242	3 242
MailerSend, Inc	1 389	1 389
MailerLite Limited	1	1
MailerLite, Inc*	325 199	-
Oxylion S.A.	24 485	24 485
Appchance Group Sp. z o.o.	3 028	-
Center.ai Sp. z o.o. (wcześniej Appchance Sp. z o.o.)	279	-
	438 885	436 040

* w wyniku połączenia w dniu 1 lutego 2023 r. Vercom S.A. z UAB Mlr grupe Spółka stała się bezpośrednim właścicielem udziałów w jednostce zależnej MailerLite Inc. Szczegóły odnośnie treści ekonomicznej transakcji oraz sposobu rozliczenia połączenia w księgach Vercom S.A. zostały opisane w nocie 15.

W dniu 9 maja 2023 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki pod firmą: AppChance Group Sp. z o.o. podjęło uchwałę nr 3 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego. Zgodnie z uchwałą kapitał zakładowy Appchance Group Sp. z o.o. został podwyższony z kwoty 116,2 tys. zł do kwoty 126 tys. zł, tj. o kwotę 9,8 tys. zł poprzez utworzenie 198 nowych udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy. Spółka Vercom S.A. objęła 172 z nowo utworzonych udziałów, w związku z czym jej udział w kapitale zakładowym dotychczasowej jednostki stowarzyszonej AppChance Group Sp. z o.o. zwiększył się z 49,05% do 52,06% i tym samym Vercom S.A. objęła kontrolę nad tą jednostką.

W związku z powyższym Spółka Vercom S.A. objęła równocześnie kontrolę nad dotychczasową jednostką stowarzyszoną Center.ai Sp. z o.o., której większościowym udziałowcem jest spółka AppChance Group Sp. z o.o.

Poza opisanymi powyżej zdarzeniami nie wystąpiły inne zmiany w zakresie jednostek zależnych w okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym.

14. Inwestycje w jednostki stowarzyszone

<i>w tys. zł</i>	30.06.2023	31.12.2022
Inwestycje w jednostki stowarzyszone		
User.com Sp. z o.o.	10 220	10 220
Appchance Group Sp. z o.o.	-	2 126
Center.ai Sp. z o.o. (wcześniej Appchance Sp. z o.o.)	-	279
	10 220	12 625

W okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym miało miejsce zwiększenie zaangażowania w jednostki stowarzyszone Appchance Group Sp. z o.o. oraz Center.ai Sp. z o.o., co zostało opisane w notcie 13.

15. Połączenia jednostek

W dniu 1 lutego 2023 r. (Dzień Połączenia) nastąpiła rejestracja połączenia Spółki (Spółka Przejmująca) z UAB Mlr grupe, tj. spółki utworzonej zgodnie z prawem litewskim, z siedzibą w Wilnie, wpisanej do rejestru przedsiębiorstw Państwowego Centrum Rejestrów Litwy pod numerem 302942057, numer identyfikatora dla celów podatkowych: LT100007448516 (Spółka Przejmowana), w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego właściwym dla Spółki Przejmującej. Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 par. 1 pkt 1) Kodeksu Spółek Handlowych, tym samym, w Dniu Połączenia nastąpiło przeniesienie na Spółkę Przejmującą całego majątku Spółki Przejmowanej, wstąpienie przez Spółkę Przejmującą we wszystkie prawa i obowiązki Spółki Przejmowanej oraz rozwiązanie Spółki Przejmowanej bez przeprowadzania jej likwidacji. Zważywszy na fakt, że Spółka Przejmująca była jedynym wspólnikiem Spółki Przejmowanej, połączenie nastąpiło bez podwyższania kapitału zakładowego i zmiany statutu Spółki Przejmującej.

Grupa MailerLite jest globalnym dostawcą narzędzi do komunikacji e-mail dla klientów biznesowych w zakresie wysyłki wiadomości o charakterze transakcyjnym oraz marketingowym, jak również narzędzi do weryfikacji list e-mail. Głównymi rynkami działalności MailerLite są Stany Zjednoczone oraz Europa Zachodnia. Spółki z Grupy MailerLite weszły do Grupy Kapitałowej Vercom z dniem 14 czerwca 2022 r., kiedy to Vercom S.A. nabyła udziały w podmiotach:

- Spółki Przejmowanej UAB Mlr grupe (jedeny udziałowiec MilerLite, Inc z siedzibą w Delaware, USA),
- MailerCheck Inc. z siedzibą w Delaware USA,
- MailerSend Inc. z siedzibą w Delaware USA,
- MailerLite Limited z siedzibą w Dublinie Irlandia.

Spółka Przejmowana była tzw. spółką holdingową, tj. jej głównymi aktywami były udziały w jednostce zależnej MailerLite, Inc. Z tego względu transakcja połączenia spowodowała uproszczenie struktury Grupy Vercom, tj. po połączeniu bezpośrednim właścicielem we wszystkich operacyjnych spółkach z Grupy MailerLite stała się Spółka Vercom S.A. Z uwagi na fakt, iż transakcja połączenia nastąpiła pod wspólną kontrolą, poniżej zaprezentowano specyfikę transakcji oraz podejście do jej rozliczenia w księgach Spółki:

Vercom S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Vercom S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.

(w tysiącach złotych)

- dla celów rozliczenia połączenia w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki, jako dzień połączenia przyjęto dzień rejestracji połączenia w Krajowym Rejestrze Sądowym, tj. 1 lutego 2023 r.,
- połączenie nie skutkowało przejęciem przez Spółkę ani aktywów w postaci baz klientów ani wartości firmy zidentyfikowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Vercom wynikających z nabycia kontroli nad Grupą MailerLite, gdyż aktywa te związane są bezpośrednio z operacyjnymi jednostkami zależnymi, tj. MilerLite Inc, MailerCheck Inc., MailerCheck Inc oraz MailerLite Limited. W związku z powyższym:
- nabyte aktywa i pasywa Spółki Przejmowanej ujęte zostały w wartości księgowej wynikającej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego Vercom S.A.,
- ustalona na moment nabycia kontroli przekazana zapłata za udziały w UAB Mlr grupie oraz różnica pomiędzy skorygowaną wartością godziwą aktywów netto Spółki Przejmowanej na dzień rozliczenia połączenia w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Vercom S.A., a wartością jej aktywów netto na dzień połączenia, zostały odniesione na wartość udziałów w jednostce zależnej MailerLite, Inc, gdyż ekonomicznym skutkiem połączenia było dla Spółki jedynie uproszczenie struktury w Grupie Kapitałowej, tj. zamiast udziałów w UAB Mlr grupie Spółka stała się właścicielem udziałów w MailerLite, Inc,
- dane finansowe za okres przed dniem połączenia nie były przekształcane.

Sposób rozliczenia połączenia w księgach Vercom S.A. został zaprezentowany poniżej:

Połączenie jednostek w okresie zakończonym 30 czerwca 2023 r. w tys. zł	UAB Mailer grupe
Zapłacone środki pieniężne	246 153
Alokowana cena nabycia na nabyty znak towarowy	(15 991)
Koszty akwizycji	1 732
Zaciągnięte zobowiązania	93 765
Cena nabycia	325 660
Rzeczowe aktywa trwałe	195
Udziały w MailerLite, Inc	7 961
Należności	76
Należności z tytułu podatku dochodowego	107
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	584
Zobowiązania handlowe	24
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	346
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	130
Nabyte aktywa i przejęte zobowiązania netto	8 423
Wartość umorzonych udziałów w UAB Mailer Groupe	(325 660)
Nabyte aktywa netto bez udziałów w MailerLite, Inc	462
Wartość udziałów w Mailer Lite, Inc po połączeniu	325 198

16. Pożyczki udzielone

<i>w tys. zł</i>	30.06.2023	31.12.2022
Pozostałe udzielone pożyczki, w tym:	11 510	12 477
- dla jednostek zależnych	8 105	8 309
- dla jednostek stowarzyszonych	-	878
- dla innych jednostek powiązanych	3 249	3 155
	11 510	12 477
- krótkoterminowe	11 510	12 477

W dniu 31 grudnia 2022 r. Spółka Vercom S.A. zawarła z jednostką zależną Oxyllion S.A. umowę pożyczki, na mocy której poprzednia pożyczka w kwocie 8.262 tys. zł została refinansowana nową pożyczką, której termin spłaty został ustalony na dzień 31 grudnia 2023 r. W dniu 11 maja 2023 r. część pożyczki w kwocie 500 tys. zł zostało spłacone wraz z należnymi odsetkami. W dniu 14 czerwca 2023 r. spółki podpisały aneks, zgodnie z którym termin spłaty pożyczki został wydłużony do 31 grudnia 2028 r. Wartość pozostałej do spłaty pożyczki na dzień 30 czerwca 2023 r. wraz z odsetkami wyniosła 7 993 tys. zł.

W dniu 7 lipca 2022 r. Spółka Vercom S.A. udzieliła pożyczki spółce zależnej MessageFlow.com GmbH w kwocie 10 tys. EUR. Termin spłaty pożyczki został ustalony na dzień 31 grudnia 2023 r. W dniu 5 maja 2023 r. kwota pożyczki została zwiększona o kwotę 15 tys. EUR. Wartość pozostałej do spłaty pożyczki na dzień 30 czerwca 2023 r. wraz z odsetkami wyniosła 112 tys. zł.

10 maja 2023 r. spłacona została pożyczka udzielona ówczesnej jednostce stowarzyszonej z Center.ai Sp. z o.o.

W dniu 31 grudnia 2022 r. Spółka Vercom S.A. zawarła z jednostką zależną od jednostki dominującej wyższego szczebla cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.), tj. ówczesną jednostką cyber_Folks S.A. umowę pożyczki, na mocy której poprzednia pożyczka w kwocie 3.118 tys. zł została refinansowana nową pożyczką, której termin spłaty został ustalony na dzień 31 grudnia 2023 r. Wartość naliczonych odsetek wyniosła na dzień 30 czerwca 2023 r. 93 tys. zł.

17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Lokaty krótkoterminowe są zawiązywane na różne okresy (z reguły od jednego dnia do jednego miesiąca) w zależności od aktualnego zapotrzebowania na środki pieniężne. Lokaty są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Lokaty o okresie zapadalności nieprzekraczającym 3 miesięcy zaliczane są do ekwiwalentów środków pieniężnych.

<i>w tys. zł</i>	30.06.2023	31.12.2022
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 597	3 188
Lokaty krótkoterminowe	7 326	8 529
Środki pieniężne u partnerów	11	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 934	11 717

18. Pozostałe aktywa

Pozostałe aktywa długoterminowe

<i>w tys. zł</i>	30.06.2023	31.12.2022
Przedpłaty	12	277
Kaucje	123	117
	135	394

Pozostałe aktywa krótkoterminowe

<i>w tys. zł</i>	30.06.2023	31.12.2022
Przedpłaty	2 430	1 089
Należności z tytułu dywidend	7 812	-
Inne	101	200
	10 343	1 289

Razem pozostałe aktywa długoterminowe i krótkoterminowe	10 478	1 683
--	---------------	--------------

Na należności krótkoterminowe z tytułu dywidend składają się należne dywidendy od jednostek zależnych:

- Niro Media Group Sp. z o.o. w kwocie 527 tys. zł (wpływ 16 sierpnia 2023 r.),
- Redgroup Sp. z o.o. w kwocie 3 450 tys. zł (wpływ 16 sierpnia 2023 r.),
- Freshmail Sp. z o.o. w kwocie 2 715 tys. zł (wpływ 16 sierpnia 2023 r.),
- Oxyllion S.A. w kwocie 482 tys. zł (wpływ 7 lipca 2023 r.),
- Appchance Group Sp. z o.o. w kwocie 588 tys. zł.

19. Kapitał podstawowy

<i>w tys. zł</i>	30.06.2023	31.12.2022
Kapitał podstawowy Vercom S.A. zgodnie z KRS na dzień sprawozdawczy	444	444
	444	444

Struktura akcjonariatu Spółki Vercom S.A. na dzień 30 czerwca 2023 r. oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego przedstawia się następująco:

	Liczba akcji serii A, B, D, E i F	Wartość nominalna 1 akcji (w zł)	Kapitał podstawowy (w zł)	% głosów na Walnym Zgromadzeniu	Udział w kapitale zakładowym
cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.) *	11 016 935	0,02	220 339	49,79%	49,79%
ówczesna cyber_Folks S.A. *	97 445	0,02	1 949	0,44%	0,44%
Adam Lewkowicz	1 603 750	0,02	32 075	7,25%	7,25%
Krzysztof Szyszka	1 414 605	0,02	28 292	6,39%	6,39%
Itema Ventures UAB	2 377 000	0,02	47 540	10,74%	10,74%
PTE Allianz Polska S.A.	1 341 000	0,02	26 820	6,06%	6,06%
Vercom S.A. (akcje własne)	96 559	0,02	1 931	-	-
Pozostali	4 276 491	0,02	85 530	19,33%	19,33%
	22 223 785		444 476	100,00%	100,00%

* Łączny bezpośredni i pośredni udział Grupy cyber_Folks (dawniej Grupa R22 S.A.) w kapitale zakładowym Vercom S.A. wyniósł 50,26%.

Struktura akcjonariatu Spółki Vercom S.A. na dzień 31 grudnia 2022 r. przedstawiała się następująco:

	Liczba akcji serii A, B, D, E i F	Wartość nominalna 1 akcji (w zł)	Kapitał podstawowy (w zł)	% głosów na Walnym Zgromadzeniu	Udział w kapitale zakładowym
cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.) *	11 016 935	0,02	220 339	49,82%	49,82%
ówczesna cyber_Folks S.A. *	97 445	0,02	1 949	0,44%	0,44%
Adam Lewkowicz	1 603 250	0,02	32 065	7,25%	7,25%
Krzysztof Szyszka	1 414 605	0,02	28 292	6,40%	6,40%
Itema Ventures UAB	2 850 000	0,02	57 000	12,89%	12,89%
PTE Allianz Polska S.A. **	1 133 506	0,02	22 670	5,13%	5,13%
Vercom S.A. (akcje własne)	110 350	0,02	2 207	-	-
Pozostali	3 997 694	0,02	79 954	18,08%	18,08%
	22 223 785		444 476	100,00%	100,00%

* Łączny bezpośredni i pośredni udział Grupy cyber_Folks (dawniej Grupa R22 S.A.) w kapitale zakładowym Vercom S.A. wyniósł 50,26%.

** w tym Allianz OFE i Allianz DFE

Transakcje na akcjach Spółki akcjonariuszy posiadających powyżej 5% udziału w kapitale zakładowym

W dniu 5 stycznia 2023 r. Powszechne Towarzystwo Emerytalne Allianz Polska S.A. poinformowało, iż w wyniku połączenia ze spółką Aviva Powszechne Towarzystwo Emerytalne Aviva Santander Spółka Akcyjna zarządzające Drugim Allianz Polska Otwarty Fundusz Emerytalny (Drugi Allianz OFE), udział w kapitale

Vercom S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Vercom S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.

(w tysiącach złotych)

zakładowym i w ogólnej liczbie głosów spółki Vercom S.A. na rachunkach Allianz OFE, Allianz DFE i Drugi Allianz OFE zwiększył się powyżej 10%.

W dniu 17 stycznia 2023 r. Adam Lewkowicz dokonał nabycia 500 akcji Spółki Vercom S.A.

W dniu 5 kwietnia 2023 r. Spółka otrzymała powiadomienie, iż w wyniku zawarcia przez akcjonariusza Itema ventures UAB umowy darowizny 154.000 akcji oraz umowy sprzedaży 319.000 akcji, których rozliczenie nastąpiło 31 marca 2023 r., doszło do zmiany dotychczas posiadanej przez akcjonariusza ogólnej liczby głosów w spółce o ponad 2%.

W dniu 15 maja 2023 r. Spółka otrzymała zawiadomienie od PTE Allianz Polska S.A., iż w dniu 12 maja 2023 r. w wyniku w wyniku likwidacji Drugiego Allianz Polska Otwartego Funduszu Emerytalnego w drodze przeniesienia jego aktywów do Allianz OFE udział w ogólnej liczbie głosów spółki Vercom S.A. na rachunkach Allianz OFE wynosił powyżej 5%. Po likwidacji Drugiego Allianz OFE na rachunku Allianz OFE, zapisanych było 1.341.888 akcji, stanowiących 6,04% udziału w kapitale zakładowym Spółki, co daje prawo do wykonywania 1.341.888 głosów z akcji stanowiących 6,04% udziału w ogólnej liczbie głosów na WZA Spółki.

20. Zysk na akcję

Poniższa tabela przedstawia kalkulację zysku netto na akcję:

<i>w tys. zł</i>	Za okres	
	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Zysk netto przypadający akcjonariuszom Spółki	25 499	17 493
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	22 123 797	18 675 614
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	22 123 797	18 675 614
Zysk netto przypadający akcjonariuszom Spółki na akcję (w zł na jedną akcję)	1,15	0,94

Jako średnią ważoną liczbę akcji zwykłych przyjęto:

- dla okresu 6 miesięcy zakończonego dnia 30 czerwca 2023 r. średnią ważoną liczbę akcji skalkulowaną przy uwzględnieniu akcji zwykłych serii A, B, D, E i F, z wyłączeniem akcji własnych.
- dla okresu 6 miesięcy zakończonego dnia 30 czerwca 2022 r. średnią ważoną liczbę akcji skalkulowaną przy uwzględnieniu akcji zwykłych serii A, B i D, E i F (akcje serii E i F zarejestrowane w dniu 1 lipca 2022 r.), z wyłączeniem akcji własnych.

Liczba akcji	dzień	ilość dni w okresie	waga	Ważona liczba akcji
Średnia ważona liczba akcji w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2022 r.				
18 343 850	2021.12.31	165	0,91	16 722 294
22 096 935	2022.06.14	16	0,09	1 953 320
Średnia ważona liczba akcji				18 675 614
Średnia ważona liczba akcji w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2023 r.				
22 113 435	2022.12.31	45	0,25	5 497 815
22 127 226	2023.02.14	136	0,75	16 625 982
Średnia ważona liczba akcji				22 123 797

Poniższa tabela przedstawia kalkulację rozwodnionego zysku netto na akcję:

w tys. zł	Za okres	
	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Zysk netto przypadający akcjonariuszom Spółki	25 499	17 493
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	22 123 797	18 675 614
Efekt rozwadniająca - program motywacyjny	54 764	34 406
Łączna rozwodniona liczba akcji zwykłych	22 178 561	18 710 020
Rozwodniony zysk netto na akcję (w zł na jedną akcję)	1,15	0,93

Jako rozwodnioną średnią ważoną liczbę akcji zwykłych przyjęto:

- dla okresu 6 miesięcy zakończonego dnia 30 czerwca 2023 r. średnią ważoną liczbę akcji skalkulowaną przy uwzględnieniu akcji zwykłych serii A, B, D, E i F z wyłączeniem akcji własnych skorygowanych o akcje, dla których warunki programu motywacyjnego zostały spełnione tj. akcje z puli lojalnościowej, celu indywidualnego oraz celu wynikowego dla 2022 r. i 2021 r. (nota 27).
- dla okresu 6 miesięcy zakończonego dnia 30 czerwca 2022 r. średnią ważoną liczbę akcji skalkulowaną przy uwzględnieniu akcji zwykłych serii A, B i D, E i F (akcje serii E i F zarejestrowane w dniu 1 lipca 2022 r.), z wyłączeniem akcji własnych skorygowanych o akcje, dla których warunki programu motywacyjnego zostały spełnione tj. akcje z puli lojalnościowej, celu indywidualnego oraz celu wynikowego dla 2021 r. (nota 27)

Liczba akcji	dzień	ilość dni w okresie	waga	Ważona liczba akcji
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2022 r.				
18 378 256	2021.12.31	165	0,91	16 753 659
22 131 341	2022.06.14	16	0,09	1 956 362
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji				18 710 020
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2023 r.				
22 168 199	2022.12.31	45	0,25	5 511 431
22 181 990	2023.02.14	136	0,75	16 667 131
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji				22 178 561

W okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym wystąpiły czynniki rozładniające zysk przypadający na jedną akcję, wynikające ze spełnienia warunków programu motywacyjnego dla akcji z puli lojalnościowej, celu indywidualnego oraz celu wynikowego dla 2022 r. i 2021 r.

21. Podział zysku

W dniu 23 czerwca 2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 7, zgodnie z którą dokonano podziału zysku netto za rok obrotowy 2022 w następujący sposób:

- kwotę 25.006 tys. zł przeznaczono na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki, z czego na jedną akcję przypadnie do wypłaty kwota 1,13 zł,
- kwotę 2.398 tys. zł. przeznaczono na kapitał zapasowy Spółki.

Dywidenda została wypłacona w dniu 24 sierpnia 2023 r.

22. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i leasingów

w tys. zł	30.06.2023	31.12.2022
Zobowiązania długoterminowe		
Kredyty bankowe	116 906	132 274
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 649	2 124
	119 555	134 398
Zobowiązania krótkoterminowe		
Kredyty bankowe	19 593	19 889
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 402	1 259
	20 995	21 148

Zabezpieczeniem kredytów jest zastaw finansowy i rejestrowy na akcjach ówczesnej jednostki cyber_Folks S.A., Oxyllion S.A. i Vercom S.A. oraz istotnych spółek zależnych od cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.) wskazanych w umowie kredytowej, zastaw finansowy i rejestrowy na rachunkach bankowych kredytobiorców i istotnych spółek zależnych od cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.) wskazanych w umowie kredytowej wraz

Vercom S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Vercom S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.

(w tysiącach złotych)

z pełnomocnictwem do dysponowania, zastaw rejestrowy na zbiorach rzeczy i praw majątkowych wchodzących w skład przedsiębiorstwa ówczesnej jednostki cyber_Folks S.A., Oxyllion S.A. i Vercom S.A. oraz istotnych spółek zależnych od cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.) wskazanych w umowie, umowa podporządkowania oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji złożone przez każdego z kredytobiorców, dłużników solidarnych oraz poręczycieli do kwoty 150% całkowitego zaangażowania. Wartość zabezpieczenia na majątku Spółki jest ustanowiona do maksymalnej kwoty zabezpieczenia wynoszącej 340 mln zł i 46 mln euro.

Umowa nie przewiduje ograniczeń co do wypłat na rzecz akcjonariuszy kwot zysków zatrzymanych i pozostałych kapitałów Spółki Vercom S.A.

Warunki umów kredytowych i leasingów na dzień 30 czerwca 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r.

w tys. zł	Kwota udzielonego finansowania	Nominalne oprocentowanie /waluta	Termin spłaty zgodnie z umową (w ratach do)	30.06.2023		31.12.2022	
				Wartość nominalna	Wartość księgowa	Wartość nominalna	Wartość księgowa
Umowa Kredytowa z dnia 14 stycznia 2020 r. z konsorcjum mBank S.A. oraz ING Bank Śląski S.A.	50 168	WIBOR 3M + marża/ PLN	31.12.2026 r.	32 189	31 827	35 501	35 076
Umowa Kredytowa z dnia 14 stycznia 2020 r. z konsorcjum mBank S.A. oraz ING Bank Śląski S.A. (Vercom S.A.) zgodnie z aneksem nr 8 z dnia 17 maja 2022 r.- na nabycie MailerLite	120 414	EURIBOR 3M + marża/ EUR	28.12.2028 r.	105 988	104 672	118 523	117 087
Zobowiązania z tytułu leasingu				4 051	4 051	3 383	3 383
Zobowiązania oprocentowane ogółem				142 228	140 550	157 407	155 546

Na dzień sprawozdawczy Spółka Vercom S.A. dysponuje niewykorzystanym limitem w rachunku bieżącym w kwocie 5 000 tys. zł.

Warunki finansowania – kowenanty

Kowenanty wynikające z umowy kredytowej z 14 stycznia 2020 r. kalkulowane są w oparciu o skonsolidowane informacje finansowe Grupy kapitałowej cyber_Folks (dawniej Grupa kapitałowa R22). Na dzień 30 czerwca 2023 r. i na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego do publikacji wszystkie kowenanty wynikające z umowy kredytowej z dnia 14 stycznia 2020 r. są spełnione.

23. Zobowiązania warunkowe**Przepisy podatkowe**

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między

organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej stabilnym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe. W ocenie Zarządu Spółki stan zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych odzwierciedla na dzień sprawozdawczy 30 czerwca 2023 r. i 31 grudnia 2022 r. niepewność w zakresie ujmowania podatku dochodowego zgodnie z KIMSF 23.

Udzielone poręczenia

Według stanu na 30 czerwca 2023 r. Spółka nie udzieliła żadnych poręczeń ani gwarancji, jako zabezpieczenia umów stron trzecich, za wyjątkiem udzielonego przez Vercom S.A. poręczenia weksla in blanco wystawionego przez Appchance Group Sp. z o.o., który zgodnie z deklaracją wekslową może zostać wypełniony w każdym czasie w wypadku niedokonania spłaty kredytu w rachunku bieżącym Appchance Group Sp. z o.o., z kwotą limitu wynoszącą 400 tys. zł.

24. Pozostałe zobowiązania

<i>w tys. zł</i>	30.06.2023	31.12.2022
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu podatków (z wyłączeniem podatku dochodowego) i podobnych świadczeń	832	265
Zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów Freshmail Sp. z o.o.	480	1 500
Zobowiązania z tytułu nabycia wartości niematerialnych	1 060	3 007
Zobowiązanie z tytułu dywidend	25 006	-
Pozostałe	9	5
	27 387	4 777

Zgodnie z uchwałą nr 7 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki podjętą w dniu 23 czerwca 2023 r. dywidenda przeznaczona do podziału dla akcjonariuszy wyniosła 25.006 tys. zł. Dywidenda została wypłacona po dniu bilansowym tj. w dniu 24 sierpnia 2023 r.

25. Instrumenty finansowe – klasyfikacja i wycena

Poniższa tabela przedstawia wartość godziwą instrumentów Spółki Vercom S.A., pogrupowanych według trypoziomowej hierarchii, gdzie:

Poziom 1 - wartość godziwa oparta jest o ceny giełdowe (niekorygowane) oferowane za identyczne aktywa lub zobowiązania na aktywnych rynkach;

Vercom S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Vercom S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.

(w tysiącach złotych)

Poziom 2 - wartość godziwa ustalana jest na bazie wartości obserwowanych na rynku, jednakże niebędących bezpośrednim kwotowaniem rynkowym (np. ustalane są przez odniesienie bezpośrednie lub pośrednie do podobnych instrumentów istniejących na rynku);

Poziom 3 - wartość godziwa ustalana jest na bazie różnych technik wyceny nieopierających się, jednakże o jakiegokolwiek obserwowalne dane rynkowe.

30.06.2023 <i>w tys. zł</i>	Wartość księgowa	Wartość godziwa			
		Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Ogółem
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy					
Opcje zakupu udziałów PushPushGo Sp. z o.o.	466	-	-	466	466
	466	-	-	466	466
Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu					
Pożyczki udzielone	11 510	-	-	-	(*)
Należności handlowe	19 092	-	-	-	(*)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 934	-	-	-	10 934
	41 536	-	-	-	
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu					
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	136 499	-	138 177	-	138 177
Zobowiązania handlowe	15 303	-	-	-	(*)
Zobowiązania pozostałe	26 555	-	-	-	(*)
	178 357	-	138 177	-	
31.12.2022					
<i>w tys. zł</i>	Wartość księgowa	Wartość godziwa			
		Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Ogółem
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy					
Opcje zakupu udziałów PushPushGo Sp. z o.o.	622	-	-	622	622
	622	-	-	622	622
Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu					
Pożyczki udzielone	12 477	-	-	-	(*)
Należności handlowe	17 732	-	-	-	(*)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 717	-	-	-	11 717
	41 926	-	-	-	
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu					
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	152 163	-	154 024	-	154 024
Zobowiązania handlowe	16 052	-	-	-	(*)
Zobowiązania pozostałe	4 512	-	-	-	(*)
	172 727	-	154 024	-	

(*) Wartość księgowa pożyczek udzielonych, należności i zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi, w szczególności, na krótkoterminowy charakter tych instrumentów.

W okresach zakończonych 30 czerwca 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. nie wystąpiły przesunięcia instrumentów finansowych pomiędzy Poziomami 1 i 2 hierarchii wartości godziwej.

Wycena aktywów oraz zobowiązań z tytułu pochodnych instrumentów finansowych klasyfikowana jest do poziomu 3 w hierarchii wartości godziwej, natomiast zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek do poziomu 2.

Instrument	Metoda wyceny	Główne dane w modelu wyceny
Opcja call	Model symulacji Monte-Carlo – poziom 3	Wartość akcji ustalona w oparciu o symulację wartości rynkowej spółki, Średnia oczekiwana wartość wskaźnika EV/EBITDA szacowana dla spółek z sektora na danych historycznych, wartość EBITDA implikowana z symulowanej wartości rynkowej Spółki i oczekiwanej wartości wskaźnika EV/EBITDA, Stopa wolna od ryzyka implikowana z notowań rynkowych, Zmienność cen akcji szacowana dla spółek z sektora na danych historycznych
Kredyty bankowe	Zdyskontowane przepływy pieniężne – poziom 2	Stopa procentowa EURIBOR i marża związana z ryzykiem kredytowym Grupy

26. Transakcje z podmiotami powiązanymi

26.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

Do kluczowego personelu kierowniczego Spółka zalicza Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki oraz Członków Zarządu i Rady Nadzorczej jednostki dominującej wyższego szczebla cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.)

Transakcje z Członkami Zarządu Spółki

<i>w tys. zł</i>	Wartość transakcji w okresie 6 miesięcy kończącym się		Saldo na dzień	
	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	31.12.2022
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze - wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji w Vercom S.A.	155	155	20	20
Koszty innych świadczeń pracowniczych / Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	72	54	6	5
Wycena programu motywacyjnego	112	64	-	-

Vercom S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Vercom S.A.
za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.
(w tysiącach złotych)

Transakcje z Członkami Rady Nadzorczej Spółki

<i>w tys. zł</i>	Wartość transakcji w okresie 6 miesięcy kończącym się		Saldo na dzień	
	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	31.12.2022
	Krótkoterminowe świadczenia pracownicze / Zobowiązania	114	94	13
Wynagrodzenia z tytułu umów o świadczenie usług / zobowiązania	-	6	-	-

Transakcje z Członkami Zarządu jednostki dominującej wyższego szczebla cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.)

<i>w tys. zł</i>	Wartość transakcji w okresie 6 miesięcy kończącym się		Saldo na dzień	
	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	31.12.2022
	Krótkoterminowe świadczenia pracownicze - wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji w Vercom S.A.	24	19	3
Wynagrodzenia z tytułu świadczenia usług / Zobowiązania	84	122	17	17
Wycena programu motywacyjnego	29	60	-	-

Transakcje z Członkami Rady Nadzorczej jednostki dominującej cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.)

W okresach sprawozdawczych zakończonych w dniach 30 czerwca 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. Spółka Vercom nie przeprowadzała żadnych transakcji z Członkami Rady Nadzorczej jednostki dominującej cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.)

Vercom S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Vercom S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.

(w tysiącach złotych)

26.2. Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązаныmi

w tys. zł	Wartość transakcji w okresie 6 miesięcy kończącym się		Saldo na dzień	
	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	31.12.2022
Przychody / Należności	18 608	2 414	4 107	2 972
jednostki zależne	18 403	2 198	4 070	2 942
jednostki stowarzyszone	147	120	26	22
inne podmioty powiązane	58	69	11	8
Należności z tytułu wpłaconych zaliczek	-	-	47	-
jednostka dominująca cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.)	-	-	47	-
Odsetki otrzymane od pożyczek / Pożyczki udzielone	398	515	11 355	12 342
jednostki zależne	236	-	8 105	8 309
jednostki stowarzyszone	68	22	-	878
inne podmioty powiązane	94	493	3 250	3 155
Kaucje zapłacone	-	-	100	100
jednostki zależne	-	-	100	100
Zakupy / Zobowiązania handlowe	3 446	2 522	789	400
jednostka dominująca cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.)	331	259	33	25
jednostki zależne	3 041	1 647	753	338
jednostki stowarzyszone	34	77	-	33
inne podmioty powiązane	40	539	3	4
Zakupy / Zobowiązania finansowe	201	243	519	734
jednostki zależne	195	243	519	714
inne podmioty powiązane	6	-	-	20
Zakupy / Zobowiązania pozostałe	-	20	1 026	3 007
jednostki zależne	0	-	1026	3 007
jednostki stowarzyszone	-	20	-	-
Odsetki zapłacone od pożyczek / Pożyczki otrzymane	-	10	-	-
jednostki zależne	-	10	-	-

Lista jednostek stowarzyszonych została zaprezentowana w nocie 1.5.

Transakcje z wykazanymi w powyższej tabeli innymi podmiotami powiązаныmi obejmują:

- transakcje z jednostkami zależnymi od jednostki dominującej wyższego szczebla cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.) tj. ówczesna jednostka cyber_Folks S.A. i Zenbox Sp. z o.o.
- transakcje ze spółką Profitroom S.A. – jednostką stowarzyszoną jednostki dominującej wyższego szczebla cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.)

Saldo należności z tytułu zapłaconych kaucji stanowi kaucje wpłacone do spółki Oxyllion S.A. za wynajem powierzchni biurowej.

Vercom S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Vercom S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.

(w tysiącach złotych)

Zakupy od jednostki dominującej wyższego szczebla cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.) to szeroko rozumiane usługi back office.

W pozycji pożyczki udzielone innym podmiotom powiązanim wykazano głównie pożyczki udzielone ówczesnej jednostce cyber_Folks S.A. powiększone o naliczone odsetki w łącznej kwocie 3 211 tys. zł.

W pozycji pożyczki udzielone jednostkom zależnym wykazano pożyczkę udzieloną spółce Oxyllion S.A. oraz spółce MessageFlow.com GmbH powiększone o należne odsetki.

Vercom S.A. udzieliła poręczenia weksla in blanco wystawionego przez jednostkę stowarzyszoną Appchance Group Sp. z o.o., który zgodnie z deklaracją wekslową może zostać wypełniony w każdym czasie w wypadku niedokonania spłaty kredytu w rachunku bieżącym Appchance Group Sp. z o.o., z kwotą limitu wynoszącą 400 tys. zł.

Spółka otrzymała następujące poręczenia udzielone w związku z zawarciem umowy kredytu z dnia 14 stycznia 2020 r. (nota 21) przez jednostki zależne od jednostki dominującej wyższego szczebla cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.) i Vercom S.A.:

rodzaj zabezpieczenia	spółka udzielająca zabezpieczenia	zabezpieczenie wobec	zabezpieczenie do kwoty	
			30.06.2023	31.12.2022
poręczenie za należyte wykonanie przez kredytobiorców wszystkich zobowiązań pieniężnych wynikających lub związanych z ww. umową kredytu w odniesieniu do dowolnego kredytu terminowego	H88 Hosting S.R.L.	mBank S.A. i ING Banku Śląskiego S.A.	325 286 tys. zł	325 286 tys. zł
poręczenie za należyte wykonanie przez kredytobiorców wszystkich zobowiązań pieniężnych wynikających lub związanych z ww. umową kredytu w odniesieniu do dowolnego kredytu terminowego EUR	H88 Hosting S.R.L.	mBank S.A. i ING Banku Śląskiego S.A.	46 125 tys. euro	46 125 tys. euro
poręczenie za należyte wykonanie przez kredytobiorców zobowiązań pieniężnych wynikających lub związanych z ww. umową kredytu w odniesieniu do kredytów typu overdraft	H88 Hosting S.R.L.	ING Banku Śląskiego S.A.	15 000 tys. zł	15 000 tys. zł
poręczenie za należyte wykonanie przez kredytobiorców wszystkich zobowiązań pieniężnych wynikających lub związanych z ww. umową kredytu w odniesieniu do dowolnego kredytu terminowego	Web Class IT S.R.L.	mBank S.A. i ING Banku Śląskiego S.A.	325 286 tys. zł	325 286 tys. zł
poręczenie za należyte wykonanie przez kredytobiorców wszystkich zobowiązań pieniężnych wynikających lub związanych z ww. umową kredytu w odniesieniu do dowolnego kredytu terminowego EUR	Web Class IT S.R.L.	mBank S.A. i ING Banku Śląskiego S.A.	46 125 tys. euro	46 125 tys. euro
poręczenie za należyte wykonanie przez kredytobiorców zobowiązań pieniężnych wynikających lub związanych z ww. umową kredytu w odniesieniu do kredytów typu overdraft	Web Class IT S.R.L.	ING Banku Śląskiego S.A.	15 000 tys. zł	15 000 tys. zł
poręczenie za należyte wykonanie przez kredytobiorców zobowiązań pieniężnych wynikających lub związanych z ww. umową kredytu w odniesieniu do dowolnego kredytu terminowego	Axima SMS Service s.r.o.	mBank S.A. i ING Banku Śląskiego S.A.	325 286 tys. zł	325 286 tys. zł
poręczenie za należyte wykonanie przez kredytobiorców wszystkich zobowiązań pieniężnych wynikających lub związanych z ww. umową kredytu w odniesieniu do dowolnego kredytu terminowego EUR	Axima SMS Service s.r.o.	mBank S.A. i ING Banku Śląskiego S.A.	46 125 tys. euro	46 125 tys. euro
poręczenie za należyte wykonanie przez kredytobiorców zobowiązań pieniężnych wynikających lub związanych z ww. umową kredytu w odniesieniu do kredytów typu overdraft	Axima SMS Service s.r.o.	ING Banku Śląskiego S.A.	15 000 tys. zł	15 000 tys. zł

Vercom S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Vercom S.A.
za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 r.
(w tysiącach złotych)

27. Program motywacyjny rozliczany w formie akcji

W dniu 3 lutego 2021 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Vercom S.A. przyjęło uchwałę w sprawie wprowadzenia programu motywacyjnego dla pracowników związanych z Vercom S.A. („Program”). Program dotyczy 4 lat obrotowych, tj. od 2021 do 2024 roku, i będzie rozliczany poprzez sprzedaż uczestnikom Programu akcji Spółki Vercom S.A. po ich cenie nominalnej (0,02 PLN za akcję) po spełnieniu warunków określonych w Programie. W trakcie trwania Programu jego uczestnikom zaoferowanych zostanie maksymalnie 126 850 akcji, (w tym 42 378 akcji z puli rezerwowej).

W okresie pierwszych 6 miesięcy 2023 r. rozpoznano koszt wynagrodzeń powiązany z programem motywacyjnym w łącznej kwocie 233 tys. zł, a w całym 2022 r. 930 tys. zł.

Warunki programu motywacyjnego zostały spełnione dla akcji z puli lojalnościowej, celu indywidualnego oraz celu wynikowego dla 2022 r., tj. łączna liczba akcji 20 358 (2021 r. odpowiednio 34 406).

W okresie pierwszych 6 miesięcy 2023 r. Spółka sprzedała 13.791 akcji uczestnikom Programu (w ramach puli lojalnościowej), podczas gdy w całym 2022 r. liczba sprzedanych akcji wyniosła 16.500. W ramach puli celu indywidualnego, wynikowego i rynkowego, pod warunkiem realizacji określonego celu oraz kryterium lojalnościowego, dzień sprzedaży akcji przypadać będzie w pierwszej połowie roku następującego po roku, dla którego miała miejsce pozytywna weryfikacja danego celu.

28. Zdarzenia po dniu sprawozdawczym**Wypłata dywidendy akcjonariuszom Vercom S.A.**

W dniu 23 czerwca 2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 7, zgodnie z którą dokonano podziału zysku netto za rok obrotowy 2022 w następujący sposób:

- kwotę 25.006 tys. zł przeznaczyć na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki, z czego na jedną akcję przypadnie do wypłaty kwota 1,13 zł,
- kwotę 2.398 tys. zł. przeznaczyć na kapitał zapasowy Spółki.

Dywidenda została wypłacona w dniu 24 sierpnia 2023 r.