



Grupa kapitałowa Cloud Technologies

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za pierwsze półrocze 2023 roku

Podsumowanie Q2 2023 roku

	Q2 2023	Q2 2022	% zmiana r/r
Przychody	14,5 mln PLN	11,8 mln PLN	+23,4%
EBITDA*	7,2 mln PLN	5,0 mln PLN	+43,0%
Zysk netto*	2,0 mln PLN	3,7 mln PLN	-44,6%

Podsumowanie H1 2023 roku

	H1 2023	H1 2022	% zmiana r/r
Przychody	28,4 mln PLN	21,8 mln PLN	+30,6%
EBITDA*	13,5 mln PLN	9,6 mln PLN	+41,3%
Zysk netto*	5,0 mln PLN	5,9 mln PLN	-14,3%

* Znormalizowane zgodnie z informacją w nocie nr 13

WYBRANE DANE FINANSOWE	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH.....	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	10
INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	11
OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ ISTOTNE ZMIANY WARTOŚCI SZACUNKOWYCH.....	11
NOWE I ZMIENIONE STANDARDY PRZYJĘTE PRZEZ GRUPĘ OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU	12
NOTY I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	13
NOTA 1. ZNACZĄCE ZDARZENIA I TRANSAKCJE W OKRESIE OBJĘTYM SPRAWOZDANIEM	13
NOTA 2. SEZONOWOŚĆ LUB CYKLICZNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI	14
NOTA 3. PRZYCHODY Z UMÓW Z KLIENTAMI	15
NOTA 4. SEGMENTY OPERACYJNE	15
NOTA 5. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	18
NOTA 6. KOSZT PROGRAMU MOTYWACYJNEGO	19
NOTA 7. AMORTYZACJA	19
NOTA 8. USŁUGI OBCE	19
NOTA 9. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	20
NOTA 10. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	20
NOTA 11. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY	20
NOTA 12. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ I DYWIDENDA	21
NOTA 13. NORMALIZACJA WYNIKU.....	21
NOTA 14. WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	22
NOTA 15. WARTOŚĆ FIRMY.....	23
NOTA 16. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	23
NOTA 17. LEASING	24
NOTA 18. UDZIELONE POŻYCZKI	24
NOTA 19. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	25
NOTA 20. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	25
NOTA 21. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	25
NOTA 22. KAPITAŁ ZAKŁADOWY	26
NOTA 23. AKCJE WŁASNE	26
NOTA 24. SKUMULOWANY ZYSK Z LAT UBIEGŁYCH I POZOSTAŁE KAPITAŁY	26
NOTA 25. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	27
NOTA 26. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE.....	27
NOTA 27. DOTACJE ORAZ ZOBOWIĄZANIA DO WYKONANIA ŚWIADCZENIA	28
NOTA 28. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	28
NOTA 29. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE	29
NOTA 30. ZMIANA PREZENTACJI.....	29
NOTA 31. KOREKTY BŁĘDÓW.....	30
NOTA 32. ZNACZĄCE ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIEGŁYCH	30
NOTA 33. ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ.....	31
ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI	32

Wybrane dane finansowe

Wyszczególnienie	2023		2022	
	01.01.2023–30.06.2023		01.01.2022–30.06.2022	
SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody netto ze sprzedaży	28 447 391	6 166 743	21 774 740	4 690 136
Zysk (strata) EBITDA*	12 369 869	2 681 504	9 498 573	2 045 930
Zysk (strata) EBIT	6 509 612	1 411 135	5 164 989	1 112 505
Zysk (strata) brutto	4 030 724	873 769	6 733 776	1 450 411
Zysk (strata) netto	3 859 160	836 578	5 787 388	1 246 565
Liczba akcji	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (PLN/euro)	0,77	0,17	1,16	0,25
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30.06.2023	30.06.2023	31.12.2022	31.12.2022
Aktywa trwałe	69 713 293	15 664 852	57 836 661	12 332 174
Aktywa obrotowe	34 699 575	7 797 132	64 391 345	13 729 791
Kapitał własny	82 090 178	18 445 987	91 210 106	19 448 198
Zobowiązania długoterminowe i rezerwy	12 140 776	2 728 080	15 636 038	3 333 981
Zobowiązania krótkoterminowe, RMB i pozostałe	10 181 914	2 287 916	11 648 643	2 483 772
Wartość księgową na akcję (PLN/euro)	16,42	3,69	18,24	3,89
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2023–30.06.2023		01.01.2022–30.06.2022	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	8 060 081	1 747 241	14 349 680	3 090 827
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(18 973 092)	(4 112 932)	(2 179 584)	(469 468)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(15 499 549)	(3 359 947)	(2 460 578)	(529 992)
Kurs EUR/PLN				
- dla danych bilansowych		4,4503		4,6899
- dla danych rachunku zysków i strat, przepływów pieniężnych		4,6130		4,6427

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

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

*Przez EBITDA Grupa rozumie wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację.

Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku

Działalność kontynuowana	Nota	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022 <i>*przekształcone</i>	01.04.2022- 30.06.2022 <i>*przekształcone</i>
Przychody ze sprzedaży	3	28 447 391	14 509 293	21 774 740	11 755 522
Koszty działalności operacyjnej	5	23 064 804	11 701 399	17 819 631	9 624 555
Amortyzacja projektów z dotacją	7	2 055 622	1 027 811	2 055 622	1 027 811
Amortyzacja pozostałych aktywów	7	3 804 635	2 192 491	2 277 962	1 216 517
Zużycie materiałów i energii		172 674	2 619	301 788	242 657
Koszt programu motywacyjnego	6	1 170 000	585 000	84 000	84 000
Usługi obce	8	13 993 121	6 987 457	11 848 751	6 388 306
Podatki i opłaty		27 980	15 056	31 312	14 810
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze		1 519 895	734 896	1 014 888	549 851
Pozostałe koszty rodzajowe		320 877	156 069	205 308	100 603
Zysk (strata) na sprzedaży		5 382 587	2 807 894	3 955 109	2 130 967
Pozostałe przychody operacyjne - dotacje	9	1 191 416	595 708	1 191 416	595 708
Pozostałe przychody operacyjne - inne	9	268 086	238 227	174 733	122 467
Pozostałe koszty operacyjne	9	332 477	227 209	156 269	128 789
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		6 509 612	3 414 620	5 164 989	2 720 353
Przychody finansowe	10	381 199	93 316	1 672 453	1 653 681
Koszty finansowe	10	2 860 087	2 368 300	103 666	79 372
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		4 030 724	1 139 636	6 733 776	4 294 662
Podatek dochodowy	11	171 564	(302 149)	946 388	723 379
Zysk (strata netto) z działalności kontynuowanej		3 859 160	1 441 785	5 787 388	3 571 283
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję					
Podstawowy za okres obrotowy	12	0,77	0,29	1,16	0,71
Rozwodniony za okres obrotowy	12	0,77	0,29	1,16	0,71

*opis przekształcenia zamieszczono w nocie 30

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022 <i>*przekształcone</i>	01.04.2022- 30.06.2022 <i>*przekształcone</i>
Zysk (strata) po opodatkowaniu	3 859 160	1 441 785	5 787 388	3 571 283
Pozostałe całkowite dochody	413 216	(326 163)	(226 516)	(745 543)
Całkowite dochody ogółem	4 272 376	1 115 622	5 560 872	2 825 740

*opis przekształcenia zamieszczono w nocie 30

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022
Przepływy środków pieniężnych z dział. operacyjnej				
Zysk przed opodatkowaniem	4 030 724	1 139 636	6 733 776	4 294 662
Korekty razem, w tym:	5 363 357	2 545 521	8 851 098	4 215 747
Amortyzacja	5 860 257	3 220 302	4 333 584	2 244 328
Przychody i koszty finansowe	(220 354)	(202 041)	66 350	41 232
Wynik na zbyciu i likwidacji majątku	0	0	534 829	427 627
Zmiana stanu rezerw	(11 940)	7 911	2 145 939	645 174
Zmiana stanu należności	2 641 439	(109 795)	6 915 914	1 973 961
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek	(3 138 103)	(580 210)	(3 153 890)	425 156
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(2 274 526)	(1 111 515)	(1 906 316)	(950 656)
Koszt programu motywacyjnego	1 170 000	585 000	84 000	84 000
Inne korekty	1 336 584	735 869	(169 312)	(675 075)
Gotówka z działalności operacyjnej	9 394 081	3 685 157	15 584 874	8 510 409
Zapłacony podatek	(1 334 000)	(5 403)	(1 235 194)	(866 916)
Przepływy pieniężne netto z dział. operacyjnej	8 060 081	3 679 754	14 349 680	7 643 492
Przepływy środków pieniężnych z dział. inwestycyjnej				
Nabycie kodów źródłowych DSP	(17 195 707)	0	0	0
Nabycie pozostałych wartości niematerialnych	(77 744)	(77 744)	0	0
Nakłady na prace rozwojowe	(925 634)	(478 338)	(1 357 459)	(993 545)
Nabycie środków trwałych	(163 074)	(89 874)	(8 060)	0
Zbycie rzeczowych środków trwałych	2 298	0	55 935	55 285
Udzielone pożyczki	(1 364 176)	(1 363 049)	(870 000)	(170 000)
Splaty pożyczek udzielonych	750 945	300 945	0	0
Przepływy pieniężne netto z dział. inwestycyjnej	(18 973 092)	(1 708 060)	(2 179 584)	(1 108 260)
Przepływy środków pieniężnych z dział. finansowej				
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	14 990	9 030	201 113	172 713
Splaty kredytów i pożyczek	(228 097)	(116 403)	(226 574)	(114 905)
Płatności zobowiązań leasingowych i odsetek	(724 000)	(409 150)	(984 197)	(618 520)
Wypłata dywidendy	(4 581 105)	(4 581 105)	0	0
Nabycie akcji własnych	(9 981 337)	(68 025)	(1 450 574)	(1 020 740)
Przepływy pieniężne netto z dział. finansowej	(15 499 549)	(5 165 653)	(2 460 578)	(1 581 452)
Przepływy pieniężne netto	(26 412 560)	(3 193 959)	9 709 518	4 953 781
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(26 412 560)	(3 193 959)	9 709 518	4 953 781
Różnice kursowe netto	0	0	0	0
Środki pieniężne na początek okresu	42 560 008	19 341 407	28 520 546	33 276 283
Środki pieniężne na koniec okresu	16 147 448	16 147 448	38 230 064	38 230 064

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022 <i>*przekształcone</i>
Aktywa trwałe		69 713 293	57 836 661	46 423 657
Wartości niematerialne	14	39 962 520	27 030 885	29 797 732
Wartość firmy	15	11 855 109	11 855 109	2 526 018
Rzeczowe aktywa trwałe	16	4 471 524	4 671 554	919 709
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	17	3 779 939	4 804 569	5 406 267
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		0	0	581 417
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	18	4 773 331	3 462 213	776 659
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 692 295	1 714 423	2 053 642
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20	3 178 575	4 297 908	4 362 213
Aktywa obrotowe		34 699 575	64 391 345	61 365 588
Należności handlowe i pozostałe należności	19	15 871 424	18 512 863	20 159 260
Należności z tytułu podatku dochodowego		309 699	77 307	0
Środki pieniężne i ekwiwalenty	21	16 147 448	42 560 008	38 230 064
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	18	0	750 945	728 854
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20	2 371 004	2 490 222	2 247 410
Aktywa razem		104 412 868	122 228 006	107 789 245

*opis przekształcenia zamieszczono w nocie 30

PASYWA	Nota	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022 <i>*przekształcone</i>
Kapitał własny razem		82 090 178	91 210 106	80 086 946
Kapitał własny przypadający na właścicieli jedn. dominującej		82 090 178	91 210 106	80 086 946
Kapitał zakładowy	22	500 000	500 000	500 000
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej		16 423 055	16 423 055	16 423 055
Akcje własne	23	(21 585 940)	(11 604 603)	(18 555 020)
Kapitał z tytułu różnic kursowych		1 312 593	899 377	3 334 225
Skumulowane zyski (straty) lat ubiegłych oraz pozostałe kapitały	24	81 581 310	72 226 724	72 597 298
Zysk (strata) netto bieżącego okresu		3 859 160	12 765 553	5 787 388
Udziały niekontrolujące		0	0	0
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		12 140 776	15 636 038	16 053 656
Długoterminowe zobowiązania leasingowe	25	3 075 593	3 690 497	4 220 810
Długoterminowe kredyty i pożyczki	25	0	0	21 875
Inne długoterminowe zobowiązania finansowe	25	671 717	707 882	0
Długoterminowe dotacje	27	4 162 966	5 354 381	6 545 797
Długoterminowe zobowiązania do świadczenia usług	27	4 230 500	5 883 278	5 265 174
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		10 181 914	15 381 862	11 648 643
Zobowiązania handlowe i pozostałe	26	2 884 800	6 022 903	3 953 867
Krótkoterminowe zobowiązania leasingowe	25	1 110 088	1 325 630	1 310 713
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	25	51 989	264 689	457 269
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		401 095	1 353 874	397 121
Krótkoterminowe dotacje	27	2 382 832	2 382 832	2 382 832
Krótkoterminowe zobowiązania do świadczenia usług i zaliczki	27	3 343 199	4 012 083	3 123 803
Pozostałe rezerwy		7 911	19 851	23 038
Pasywa razem		104 412 868	122 228 006	107 789 245

*opis przekształcenia zamieszczono w nocie 30

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał z tytułu różnic kursowych	Skumulowane zyski (straty) lat ubiegłych oraz pozostałe kapitały	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2023 roku	500 000	16 423 055	(11 604 603)	899 377	72 226 724	12 765 553	91 210 106
Nabycie akcji własnych	0	0	(9 981 337)	0	0	0	(9 981 337)
Koszt programu motywacyjnego	0	0	0	0	1 170 000	0	1 170 000
Przeniesienie na wynik niepodzielony	0	0	0	0	12 765 553	(12 765 553)	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	(4 580 967)	0	(4 580 967)
Zysk netto okresu	0	0	0	0	0	3 859 160	3 859 160
Inne całkowite dochody	0	0	0	413 216	0	0	413 216
Zmiany w okresie razem	0	0	(9 981 337)	413 216	9 354 586	(8 906 393)	(9 119 928)
Stan na 30 czerwca 2023 roku	500 000	16 423 055	(21 585 940)	1 312 593	81 581 310	3 859 160	82 090 178

	Kapitał zakładowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał z tytułu różni kursowych	Skumulowane zyski (straty) lat ubiegłych oraz pozostałe kapitały	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2022 roku	500 000	16 423 055	(17 104 446)	3 560 741	63 396 001	9 117 297	75 892 648
Nabycie akcji własnych	0	0	(1 450 574)	0	0	0	(1 450 574)
Przeniesienie na wynik niepodzielony	0	0	0	0	9 117 297	(9 117 297)	0
Koszt programu motywacyjnego	0	0	0	0	84 000	0	84 000
Zysk netto okresu	0	0	0	0	0	5 787 388	5 787 388
Inne całkowite dochody	0	0	0	(226 516)	0	0	(226 516)
Zmiany w okresie razem	0	0	(1 450 574)	(226 516)	9 201 297	(3 329 909)	4 194 298
Stan na 30 czerwca 2022 roku	500 000	16 423 055	(18 555 020)	3 334 225	72 597 298	5 787 388	80 086 946

	Kapitał zakładowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał z tytułu różni kursowych	Skumulowane zyski (straty) lat ubiegłych oraz pozostałe kapitały	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2022 roku	500 000	16 423 055	(17 104 446)	3 560 741	63 396 001	9 117 297	75 892 648
Płatność w formie akcji własnych	0	0	6 950 417	0	0	0	6 950 417
Przeniesienie na wynik niepodzielony	0	0	0	0	9 117 297	(9 117 297)	0
Nabycie akcji własnych	0	0	(1 450 574)	0	0	0	(1 450 574)
Koszt programu motywacyjnego	0	0	0	0	1 254 000	0	1 254 000
Rozliczenie nabycia udziałów w spółce zależnej	0	0	0	0	(1 540 574)	0	(1 540 574)
Zysk netto okresu	0	0	0	0	0	12 765 553	12 765 553
Inne całkowite dochody	0	0	0	(2 661 364)	0	0	(2 661 364)
Zmiany w okresie razem	0	0	5 499 843	(2 661 364)	8 830 723	3 648 256	15 317 458
Stan na 31 grudnia 2022 roku	500 000	16 423 055	(11 604 603)	899 377	72 226 724	12 765 553	91 210 106

Informacja dodatkowa do Skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skład Grupy Kapitałowej

Na dzień 30 czerwca 2023 roku w skład Grupy Kapitałowej Cloud Technologies („Grupa”) wchodziła spółka Cloud Technologies S.A. („Spółka dominująca”, „Jednostka dominująca”) oraz następujące podmioty zależne:

Spółka	Siedziba	Udział Cloud Technologies (%)
OnAudience	Londyn	100%
OnProspects	Londyn	100%
The Linea1 MKT	Kordoba	100%
Online Advertising Network	Warszawa	100%
Audience Network	Warszawa	100%

Jednostki zależne są konsolidowane metodą pełną. W pierwszym półroczu 2023 roku nie wystąpiły zmiany w strukturze Grupy.

Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską oraz wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku 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 roku poz. 757).

Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

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

Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz istotne zmiany wartości szacunkowych

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe została sporządzona zgodnie z zasadami rachunkowości, które zostały zaprezentowane w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2022 oraz zgodnie z zasadami stosowanymi w analogicznym okresie śródrocznym poprzedniego roku. Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w złotych („PLN”), o ile nie wskazano inaczej.

Najważniejsze szacunki i założenia księgowe nie uległy istotnym zmianom w porównaniu do szacunków i założeń przyjętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku.

Nowe i zmienione standardy przyjęte przez Grupę od 1 stycznia 2023 roku

Nowe i zmienione standardy przyjęte przez Grupę od 1 stycznia 2023 roku:

- a) MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17;
- b) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości;
- c) Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów – definicja szacunków księgowych;
- d) Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy - Podatek odroczony w odniesieniu do aktywów i pasywów wynikających z pojedynczej transakcji;
- e) Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – informacje porównawcze.

Nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2023 roku nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

Od dnia opublikowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2022 sporządzonego według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską zostały opublikowane poniższe nowe standardy i interpretacje:

- a) Zmiany do MSR 12 Podatki dochodowe: Międzynarodowa reforma podatkowa – Modelowe Zasady Filaru Drugiego – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

Do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zmiany nie zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Noty i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota 1. Znaczące zdarzenia i transakcje w okresie objętym sprawozdaniem

W trakcie pierwszego półrocza 2023 roku odnotowano następujące zdarzenia lub transakcje uznane przez Zarząd Spółki dominującej za znaczące:

- **Zakup platformy DSP:** w dniu 22 lutego 2023 roku OnAudience Ltd, podmiot z Grupy Kapitałowej Cloud Technologies, podpisał umowę, na mocy której nabył wszelkie prawa, w tym prawa własności przemysłowej i prawa autorskie, do kodu źródłowego platformy DSP za kwotę 3,7 mln EUR. Cena zawiera się w przedziale zewnętrznej wyceny przygotowanej przez profesjonalnego i niezależnego doradcę. Platforma DSP służy do automatycznego zakupu powierzchni reklamowej oraz umożliwia monetyzację danych. Wcześniej Grupa korzystała z licencji na zewnętrzną platformę DSP, bez prawa do kodów źródłowych i możliwości rozwoju technologii we własnym zakresie oraz jej dalszego sublicencjonowania. Zakup platformy DSP zwiększy niezależność w funkcjonowaniu grupy kapitałowej na rynku reklamy internetowej, a lepsza integracja z platformą DMP przyczyni się do zwiększenia efektywności monetyzacji danych.
- **Skup akcji własnych:** w dniu 6 marca 2023 roku Spółka dominująca ogłosiła uruchomienie skupu akcji własnych w formie zaproszenia do składania ofert sprzedaży akcji. Skup prowadzony był w celu realizacji programu motywacyjnego skierowanego do kluczowej kadry managerskiej Grupy Cloud Technologies. Okres, w jakim akcjonariusze mogli składać oferty sprzedaży swoich akcji to 7-13 marca 2023 roku. W ramach skupu złożono oferty sprzedaży, które objęły łącznie 543.862 akcji. Łączna liczba akcji zaoferowanych do nabycia przekroczyła liczbę akcji jaką Spółka dominująca zamierzała nabyć w ramach skupu (to jest 205.069 akcji). Wobec powyższego Spółka dominująca, zgodnie z zasadami przedstawionymi w zaproszeniu, dokonała proporcjonalnej redukcji ofert sprzedaży akcji. Średnia stopa redukcji złożonych ofert wyniosła 62,29%. Akcje zostały nabyte po cenie 48 PLN każda. Łączna cena nabywanych akcji wyniosła 9 843 312 PLN. Nabyte akcje stanowią 4,1% udziału w kapitale zakładowym Spółki dominującej. W połączeniu z akcjami nabytymi w 2022 roku Spółka dominująca posiada wszystkie 250 000 akcji potrzebnych na realizację programu motywacyjnego.
- **Przyjęcie strategii na lata 2023-2025:** w dniu 15 maja 2023 roku Zarząd Spółki dominującej ogłosił strategię na lata 2023-2025 („Strategia”). Strategia stanowi kontynuację planów realizowanych w latach 2021 - 2023. W celu dalszego dynamicznego rozwoju Grupy przyjęto następujące cele:

Perspektywa biznesowa:

- rozwój sprzedaży danych, przede wszystkim w sposób organiczny, w oparciu o nowe oraz istniejące kanały dystrybucji,
- rozszerzenie zbioru danych, w celu zwiększenia przychodów z obecnych obszarów zastosowań,
- dodatkowe pola eksploatacji danych, w celu lepszego wykorzystania posiadanych zasobów.

Perspektywa finansowa:

- akwizycje oraz inwestycje zapewniające podstawy dla dynamicznego wzrostu,
- badania i rozwój, w celu utrzymania źródeł przewag konkurencyjnych,
- skup akcji, w celu realizacji przyszłego programu motywacyjnego.

Perspektywa korporacyjna:

- program motywacyjny, w celu utrzymania najlepszych specjalistów na rynku,
- polityka dywidendowa, w celu zwiększenia atrakcyjności dla akcjonariuszy.

- **Podziału zysku za 2022 rok:** w dniu 15 maja 2023 roku Zarząd Spółki dominującej podjął uchwałę o rekomendowaniu Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu przeznaczenia wypracowanego zysku netto za 2022 rok w kwocie 8,3 mln PLN w części na wypłatę dywidendy oraz w części na zwiększenie kapitału zapasowego, w następujący sposób:
 - w kwocie 4.6 mln PLN na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy (w wysokości 1,00 zł na jedną akcję),
 - w kwocie 3.7 mln PLN na zwiększenie kapitału zapasowego.W dniu 15 maja 2023 roku Rada Nadzorcza pozytywnie zaopiniowała powyższą rekomendację Zarządu. Zwyczajne Walne Zgromadzenie uchwaliło proponowany podział zysku dnia 12 czerwca 2023 roku. Wypłata dywidendy nastąpiła z dniem 30 czerwca 2023 roku.
- **Odbycie Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia:** w czerwcu 2023 roku miało miejsce posiedzenie Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, w ramach którego podjęto m. in. uchwały w sprawie:
 - przeznaczenia zysku za 2022 rok zgodnie z rekomendacją Zarządu Spółki dominującej;
 - przyjęcia polityki wynagrodzeń;
 - upoważnienia Zarządu Spółki dominującej do nabycia do 250 tys. akcji, za łączną kwotę nie wyższą niż 15 mln PLN;
 - przyjęcia programu motywacyjnego dla kadry zarządzającej na lata 2023-2025, polegającego na przyznaniu uczestnikom warunkowego prawa nabycia łącznie do 250 tys. akcji pod warunkiem osiągnięcia KPI w wysokości 110 mln skumulowanej EBITDA za lata 2023-2025 (nie uwzględniającej kosztów realizacji programu), po 60 PLN sztuka, z możliwym dyskontem w maksymalnej wartości 20% w przypadku przekroczenia wartości wskaźnika KPI o 20%. W przypadku osiągnięcia wskaźnika KPI na poziomie poniżej 80% akcje nie zostaną przyznane.

Nota 2. Sezonowość lub cykliczność działalności

Sezonowość działalności w przypadku sprzedaży danych jest zgodna z sezonowością całego rynku reklamy internetowej, charakteryzującej się:

- relatywnie mniejszym poziomem przychodów w miesiącach styczeń-marzec (Q1),
- większym poziomem sprzedaży w miesiącach kwiecień-czerwiec (Q2),
- niższym poziomem zleceń w okresie lipiec-sierpień oraz zwiększoną liczbą zamówień we wrześniu (Q3),
- najwyższym poziomem sprzedaży w okresie październik-grudzień (Q4).

Nota 3. Przychody z umów z klientami

Grupy odbiorców	01.01.2023-30.06.2023	01.04.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022	01.04.2022-30.06.2022
Segment sprzedaż danych	22 370 529	11 817 843	15 857 372	8 338 566
Segment pozostała działalność	6 076 862	2 691 450	5 917 368	3 416 956
Przychody ze sprzedaży łącznie	28 447 391	14 509 293	21 774 740	11 755 522

Geograficzna struktura sprzedaży Grupy

	01.01.2023-30.06.2023	01.04.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022	01.04.2022-30.06.2022
Segment sprzedaż danych, w tym:	22 370 529	11 817 843	15 857 372	8 338 566
Kraj	2 663 028	800 180	2 136 487	1 031 687
Eksport	19 707 501	11 017 663	13 720 885	7 306 879
Segment pozostała działalność, w tym:	6 076 862	2 691 450	5 917 368	3 416 956
Kraj	3 746 434	1 963 596	5 803 841	3 387 168
Eksport	2 330 428	727 854	113 527	29 788
Razem	28 447 391	14 509 293	21 774 740	11 755 522

Nota 4. Segmenty operacyjne

Grupa identyfikuje dwa podstawowe segmenty działalności:

- Sprzedaż danych,
- Pozostała działalność.

Każdy segment jest analizowany do poziomu zysku EBITDA (na potrzeby danych segmentów zysk EBITDA nie obejmuje alokacji pozostałej działalności operacyjnej).

Dla każdego z segmentów wyodrębniono następujące, zarządcze grupy kosztów operacyjnych:

- koszty zakupu powierzchni reklamowych i danych;
- pozostałe koszty tj. koszty infrastruktury technicznej, osobowe, administracyjne, biurowe, opłat i prowizji bankowych, doradców, obecności na giełdzie, księgowości, powierzchni biurowej, promocji, marketingu, sprzętu oraz wyjazdów.

Aktywa danego segmentu rozumiane są jako należności z tytułu dostaw i usług od grup klientów obsługiwanych w ramach danego segmentu.

Grupa nie dokonuje alokacji zobowiązań lub podatku dochodowego na segmenty działalności.

Szczegółowy opis poszczególnych segmentów działalności

I. Sprzedaż danych

W ramach segmentu Grupa sprzedaje dane o zachowaniach użytkowników Internetu oraz dostęp do technologii Grupy.

Sprzedaż danych jest kierowana głównie do zagranicznych dystrybutorów, tj. podmiotów zajmujących się nabywaniem lub odsprzedażą wysokiej jakości danych o zachowaniach użytkowników Internetu. Usługi sprzedaży danych należą do najbardziej dynamicznie rozwijających się usług Grupy i stanowią strategiczny i perspektywiczny obszar dalszego rozwoju dla Grupy. W ramach usługi Grupa udostępnia swoim zagranicznym kontrahentom odpowiednio posegmentowane (np. wg zainteresowań, intencji zakupowych) profile użytkowników Internetu.

Odbiorcami końcowymi danych Grupy (tj. klientami dystrybutorów) są przeważnie podmioty pochodzące z branży marketingu internetowego i wykorzystujące dane do lepszego profilowania kampanii marketingowych.

W ramach segmentu pokazywane są również przychody ze sprzedaży dostępu do technologii wytworzonej przez Grupę, dokonywanej albo w formule SaaS albo w formule nabycia przez kontrahenta licencji (zazwyczaj na okres do 5 lat, płatne z góry za cały okres, z ograniczoną możliwością wypowiedzenia umowy licencyjnej).

II. Pozostała działalność

W ramach segmentu prezentowane są zbiorczo wyniki obsługi wszystkich klientów Grupy innych niż odbiorcy danych, tj. odbiorców usług reklamowych, brokerów powierzchni reklamowej oraz pozostałych.

W ramach segmentu pokazywane są również wszystkie inne koszty Grupy, nieprzypisane bezpośrednio do segmentu Sprzedaż danych, czyli głównie koszty ogólnego zarządu centrali.

Wyniki segmentów w okresie

Przychody 01.04.2023-30.06.2023	Sprzedaż danych	Pozostała działalność	Wyłączenia	Łącznie
Przychody łącznie z czego:	19 547 134	3 385 930	(8 423 771)	14 509 293
sprzedaż do klientów zewnętrznych	11 817 843	2 691 450	0	14 509 293
sprzedaż wewnętrzna	7 729 291	694 480	(8 423 771)	-

Przychody 01.04.2022-30.06.2022	Sprzedaż danych	Pozostała działalność	Wyłączenia	Łącznie
Przychody łącznie z czego:	13 443 241	4 647 936	(6 335 655)	11 755 522
sprzedaż do Klientów zewnętrznych	8 338 566	3 416 956	0	11 755 522
sprzedaż wewnętrzna	5 104 675	1 230 979	(6 335 655)	-

Przychody 01.01.2023-30.06.2023	Sprzedaż danych	Pozostała działalność	Wyłączenia	Łącznie
Przychody łącznie z czego:	36 656 052	7 598 531	(15 807 192)	28 447 391
sprzedaż do klientów zewnętrznych	22 370 529	6 076 862	0	28 447 391
sprzedaż wewnętrzna	14 285 523	1 521 669	(15 807 192)	-

Przychody 01.01.2022-30.06.2022	Sprzedaż danych	Pozostała działalność	Wyłączenia	Łącznie
Przychody łącznie z czego:	25 112 871	8 418 062	(11 756 193)	21 774 740
sprzedaż do Klientów zewnętrznych	15 857 372	5 917 368	0	21 774 740
sprzedaż wewnętrzna	9 255 499	2 500 693	(11 756 193)	-

EBITDA segmentu 01.04.2023-30.06.2023	Sprzedaż danych	Pozostała działalność	Wyłączenia	Łącznie
Przychody segmentu	19 547 134	3 385 930	(8 423 771)	14 509 293
Koszty segmentu, w tym:	11 676 694	5 190 559	(8 386 156)	8 481 097
media i zakup danych	3 528 506	2 289 843	(2 286 832)	3 531 517
pozostałe	8 148 188	2 900 716	(6 099 324)	4 949 579
EBITDA segmentu	7 870 440	(1 804 629)	(37 615)	6 028 196
Aktywa segmentu	39 264 479	19 301 809	(42 694 864)	15 871 424

EBITDA segmentu 01.04.2022-30.06.2022	Sprzedaż danych	Pozostała działalność	Wyłączenia	Łącznie
Przychody segmentu	13 443 241	4 647 936	(6 335 655)	11 755 522
Koszty segmentu, w tym:	8 218 685	5 489 580	(6 328 038)	7 380 227
media i zakup danych	1 766 561	2 560 711	(1 059 103)	3 268 169
pozostałe	6 452 124	2 928 869	(5 268 934)	4 112 059
EBITDA segmentu	5 224 556	(841 644)	(7 616)	4 375 295
Aktywa segmentu	37 261 911	27 726 771	(45 765 701)	19 222 981

EBITDA segmentu 01.01.2023-30.06.2023	Sprzedaż danych	Pozostała działalność	Wyłączenia	Łącznie
Przychody segmentu	36 656 052	7 598 531	(15 807 192)	28 447 391
Koszty segmentu, w tym:	21 831 758	11 106 020	(15 733 231)	17 204 547
media i zakup danych	6 484 935	5 351 784	(4 155 578)	7 681 141
pozostałe	15 346 823	5 754 236	(11 577 653)	9 523 405
EBITDA segmentu	14 824 294	(3 507 489)	(73 961)	11 242 844
Aktywa segmentu	39 264 479	19 301 809	(42 694 864)	15 871 424

EBITDA segmentu 01.01.2022-30.06.2022	Sprzedaż danych	Pozostała działalność	Wyłączenia	Łącznie
Przychody segmentu	25 112 871	8 418 062	(11 756 193)	21 774 740
Koszty segmentu, w tym:	15 206 700	10 019 642	(11 740 294)	13 486 048
media i zakup danych	3 218 088	4 965 581	(1 972 527)	6 211 142
pozostałe	11 988 612	5 054 061	(9 767 766)	7 274 907
EBITDA segmentu	9 906 171	(1 601 580)	(15 898)	8 288 692
Aktywa segmentu	37 261 911	27 726 771	(45 765 701)	19 222 981

Uzgodnienie wyników segmentów do wyniku przed opodatkowaniem

Wyszczególnienie	01.01.2023-30.06.2023	01.04.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022	01.04.2022-30.06.2022
EBITDA segmentów ogółem	11 242 844	6 028 196	8 288 692	4 375 295
Amortyzacja	5 860 257	3 220 302	4 333 584	2 244 328
Pozostałe przychody operacyjne	1 459 502	833 935	1 366 150	718 175
Pozostałe koszty operacyjne	332 477	227 209	156 269	128 789
Wynik na działalności operacyjnej	6 509 612	3 414 620	5 164 989	2 720 353
Przychody finansowe	381 199	93 316	1 672 453	1 653 681
Koszty finansowe	2 860 087	2 368 300	103 666	79 372
Wynik przed opodatkowaniem	4 030 724	1 139 636	6 733 776	4 294 662

Nota 5. Koszty działalności operacyjnej

Udział procentowy poszczególnych kategorii kosztów	01.01.2023-30.06.2023	01.04.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022	01.04.2022-30.06.2022	zmiana % drugi kwartał	zmiana % pierwsze półrocze
Amortyzacja	5 860 257	3 220 302	4 333 584	2 244 328	43,5%	35,2%
<i>jako % sprzedaży</i>	20,6%	22,2%	19,9%	19,1%		
Zużycie materiałów i energii	172 674	2 619	301 788	242 657	(98,9%)	(42,8%)
<i>jako % sprzedaży</i>	0,6%	0,0%	1,4%	2,1%		
Koszt Programu motywacyjnego	1 170 000	585 000	84 000	84 000	596,4%	1292,9%
<i>jako % sprzedaży</i>	4,1%	4,0%	0,4%	0,7%		
Usługi obce	13 993 121	6 987 457	11 848 751	6 388 306	9,4%	18,1%
<i>jako % sprzedaży</i>	49,2%	48,2%	54,4%	54,3%		
Podatki i opłaty	27 980	15 056	31 312	14 810	1,7%	(10,6%)
<i>jako % sprzedaży</i>	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%		
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	1 519 895	734 896	1 014 888	549 851	33,7%	49,8%
<i>jako % sprzedaży</i>	5,3%	5,1%	4,7%	4,7%		
Pozostałe koszty rodzajowe	320 877	156 069	205 308	100 603	55,1%	56,3%
<i>jako % sprzedaży</i>	1,1%	1,1%	0,9%	0,9%		
Razem koszty działalności operacyjnej	23 064 804	11 701 399	17 819 631	9 624 555	21,6%	29,4%
<i>jako % sprzedaży</i>	81,1%	80,6%	81,8%	81,9%		
Razem OPEX bez amortyzacji oraz kosztów Programu Motywacyjnego	16 034 547	7 896 097	13 402 047	7 296 227	8,2%	19,6%
<i>jako % sprzedaży</i>	56,4%	54,4%	61,5%	62,1%		

Najważniejszą pozycją kosztów operacyjnych Grupy pozostają usługi obce opisane w nodzie nr 8. Koszty amortyzacji zostały opisane w nodzie nr 7.

Nota 6. Koszt programu motywacyjnego

Zgodnie ze strategią na lata 2021-2023 Grupa realizuje program motywacyjny dla kadry kierowniczej uchwalony przez WZA w styczniu 2022 roku. W celu realizacji programu Spółka dominująca dokonała skupu 250 000 akcji własnych. Wydanie akcji nastąpi po zatwierdzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2023, pod warunkiem osiągnięcia KPI w wysokości 55 mln skumulowanej EBITDA za lata 2021-2023 (nieuwzględniającej kosztów realizacji programu). Beneficjenci programu będą mogli nabyć akcje po cenie 25 PLN sztuka, z możliwym dyskontem w maksymalnej wartości 20% w przypadku przekroczenia wartości wskaźnika KPI o 20%. W przypadku osiągnięcia wskaźnika KPI na poziomie poniżej 80% akcje nie zostaną przyznane. W przypadku objęcia przez beneficjentów wszystkich 250 000 akcji po cenie 25 PLN Grupa pozyska 6,25 mln PLN. Celem programu jest zwiększenie zaangażowania kadry kierowniczej w budowę wartości dla akcjonariuszy oraz długoterminowe związanie jej z Grupą Kapitałową. Zgodnie z zapisami MSSF 2 Grupa dokonała wyceny kosztu realizacji programu, która została sporządzona przez niezależny, profesjonalny podmiot specjalizujący się w tego typu wycenach. Łączny koszt realizacji programu przez Grupę został oszacowany na 3,6 mln PLN, z czego 1,3 mln PLN zostało rozpoznane w 2022 roku, 1,2 mln PLN w pierwszym półroczu 2023 roku, zaś pozostałe 1,2 mln PLN zostanie rozpoznane do końca 2023 roku.

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

Nota 7. Amortyzacja

Amortyzacja	01.01.2023-30.06.2023	01.04.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022	01.04.2022-30.06.2022
Amortyzacja wartości niematerialnych objętych dotacją	2 055 622	1 027 811	2 055 622	1 027 811
Amortyzacja pozostałych wartości niematerialnych	3 157 267	1 879 586	1 610 041	846 885
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	328 173	155 694	79 090	40 306
Amortyzacja prawa do użytkowania	921 749	464 395	874 300	506 943
Kapitalizacja amortyzacji	(602 553)	(307 183)	(285 469)	(177 617)
Koszt amortyzacji łącznie	5 860 257	3 220 302	4 333 584	2 244 328

Nota 8. Usługi obce

Usługi obce	01.01.2023-30.06.2023	01.04.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022	01.04.2022-30.06.2022
Zakup mediów i danych	7 681 141	3 531 517	6 211 142	3 268 170
Pozostałe usługi obce	6 311 980	3 455 940	5 637 609	3 120 136
Koszt usług obcych łącznie	13 993 121	6 987 457	11 848 751	6 388 306

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

Pozostałe usługi obce - uwzględniają koszty osób świadczących usługi na rzecz Grupy w oparciu o kontrakty typu B2B, a także koszty outsourcingu infrastruktury technicznej (serwery, hosting), koszty powierzchni biurowej, mediów, koszt zewnętrznego biura księgowego oraz koszty doradców i ekspertów (w tym koszty realizacji projektów M&A).

Nota 9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022
Dotacje	1 191 416	595 708	1 191 416	595 708
Inne przychody operacyjne	268 086	238 227	174 733	122 467
Pozostałe przychody operacyjne razem	1 459 502	833 935	1 366 149	718 175

Informacja na temat rozliczanych w czasie dotacji otrzymanych przez Grupę została zamieszczona w notcie nr 27.

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022
Odpisy aktualizujące należności i spisanie rozrachunków	291 752	201 808	41 903	27 866
Inne koszty operacyjne	40 725	25 401	114 366	100 923
Pozostałe koszty operacyjne razem	332 477	227 209	156 269	128 789

Nota 10. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022
Odsetki	381 199	93 316	38 583	38 284
Dodatnie różnice kursowe	0	0	1 633 870	1 615 397
Przychody finansowe razem	381 199	93 316	1 672 453	1 653 681

Koszty finansowe	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022
Odsetki	160 845	75 789	65 598	41 304
Ujemne różnice kursowe	2 699 242	2 292 511	0	0
Inne	0	0	38 068	38 068
Koszty finansowe razem	2 860 087	2 368 300	103 666	79 372

Zdecydowana większość przychodów realizowana jest w walutach obcych, w tym przede wszystkim w USD, natomiast koszty ponoszone są głównie w PLN (oraz w mniejszym stopniu w USD). W pierwszym półroczu 2023 roku Grupa odnotowała 2,7 mln PLN nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi z uwagi na istotne umocnienie się PLN w stosunku do pozostałych walut, w szczególności w trakcie drugiego kwartału 2023 roku.

Nota 11. Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy

Podatek dochodowy	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022
Bieżący podatek dochodowy	149 436	(215 302)	755 730	543 282
Odroczony podatek dochodowy	22 128	(86 847)	190 658	180 097
Podatek dochodowy razem	171 564	(302 149)	946 388	723 379

Efektywna stawka podatkowa na poziomie Grupy wyniosła 4% i była zbliżona do efektywnej stawki podatkowej Spółki dominującej. Przyczyną niskiego efektywnego wskaźnika opodatkowania spółki w danym roku jest rozliczenie w wyniku bieżącego okresu strat podatkowych za lata ubiegłe, a także rozpoznanie należności podatkowej z tytułu końcowego rozliczenia podatku za rok 2022. Główne tytuły powodujące powstanie podatku odroczonego w okresie półrocza kwartału 2023 roku to rozliczenie przychodów przyszłych okresów z tytułu sprzedaży licencji długoterminowych, naliczenie odsetek od pożyczek udzielonych oraz różnica w wartości bilansowej i podatkowej posiadanych wartości niematerialnych.

Nota 12. Zysk przypadający na jedną akcję i dywidenda

Wyszczególnienie za rok 2023	Brak umorzenia akcji własnych	Umorzenie akcji własnych
Zysk netto okresu	3 859 160	3 859 160
Średnia ważona ilość akcji w okresie	5 000 000	4 581 105
Rozwodniony zysk na akcję	0,77	0,84

Wyszczególnienie za rok 2022	Brak umorzenia akcji własnych	Umorzenie akcji własnych
Zysk netto okresu	5 787 388	5 787 388
Średnia ważona ilość akcji w okresie	5 000 000	4 670 535
Rozwodniony zysk na akcję	1,16	1,24

W pierwszym półroczu 2023 roku Grupa przeprowadziła skup akcji własnych, opisany w nocie 1.

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie skonsolidowanego zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu. Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie skonsolidowanego zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu. W wyliczeniu zysku rozwodnionego prezentowanego w rachunku wyników nie uwzględniono umorzenia akcji własnych Spółki dominującej. Hipotetyczny efekt uwzględnienia umorzenia akcji własnych w wyliczeniu rozwodnionego zysku na akcję w okresie pierwszego półrocza 2023 roku oraz pierwszego półrocza 2022 roku zaprezentowano w tabeli powyżej.

W dniu 15 maja 2023 roku Zarząd Spółki dominującej podjął uchwałę o rekomendowaniu Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu przeznaczenia kwoty 4,6 mln PLN z na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy za rok 2022 w wysokości 1,00 zł na jedną akcję (dywidenda nie przysługuje akcjom własnym). Dywidenda została wypłacona z końcem drugiego kwartału 2023 roku.

Nota 13. Normalizacja wyniku

W celu zapewnienia lepszej porównywalności wyników między prezentowanymi okresami oraz z uwagi na fakt, iż począwszy od drugiego kwartału 2022 roku Grupa rozpoczęła rozpoznawanie kosztów programu motywacyjnego dokonano normalizacji wyników okresów o zdarzenia jednorazowe i nietypowe. Normalizacji tej poddano następujące kategorie wyników Grupy:

- EBITDA (obliczona jako zysk na działalności operacyjnej powiększony o amortyzację);
- Zysk netto.

Uzgodnienie wyników raportowanych do wyników znormalizowanych, wraz z podaniem specyfikacji korekt zaprezentowano w tabelach poniżej:

Normalizacja EBITDA	01.01.2023-30.06.2023	01.04.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022	01.04.2022-30.06.2022
EBITDA przed normalizacją	12 369 869	6 634 922	9 498 573	4 964 681
Korekta 1: koszt programu motywacyjnego	1 170 000	585 000	84 000	84 000
EBITDA po normalizacji	13 539 869	7 219 922	9 582 573	5 048 681

Normalizacja zysku netto	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022
Zysk netto przed normalizacją	3 859 160	1 441 785	5 787 388	3 571 283
Korekta 1: koszt programu motywacyjnego	1 170 000	585 000	84 000	84 000
Zysk netto po normalizacji	5 029 160	2 026 785	5 871 388	3 655 283

Z uwagi na fakt, iż rozpoznana korekta (program motywacyjny) stanowi pozycję niepodatkową, normalizacja w przypadku zysku netto nie uwzględnia ewentualnego ponownego przeliczenia podatku dochodowego. Z wyjątkiem tej korekty wyników nie poddano dalszej normalizacji.

Wartości znormalizowane są stosowane przez Grupę w wybranych fragmentach sprawozdania półrocznego za pierwsze półrocze 2023 roku. Wyniki znormalizowane są każdorazowo oznaczone odpowiednim wyróżnikiem graficznym. W przypadku braku takiej informacji, prezentowane wyniki należy uważać za niepoddane normalizacji.

Nota 14. Wartości niematerialne

Wyszczególnienie za okres 01.01.2023-30.06.2023	Nabyte oprogramowanie komputerowe	Pozostałe wartości niematerialne	Ukończone prace rozwojowe	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023	26 150 996	22 699 980	3 462 439	1 895 485	54 208 900
Zwiększenia	23 000	17 248 152	0	1 528 187	18 799 339
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Różnice kursowe z przeliczenia	0	(654 816)	0	0	(654 816)
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2023	26 173 996	39 293 316	3 462 439	3 423 672	72 353 423
Umorzenie na dzień 01.01.2023	12 350 712	13 384 804	1 442 499	0	27 178 015
Amortyzacja za okres	2 144 658	2 635 425	432 805	0	5 212 888
Umorzenie na dzień 30.06.2023	14 495 370	16 020 229	1 875 304	0	32 390 903
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023	11 678 626	23 273 087	1 587 135	3 423 672	39 962 520

Wyszczególnienie za okres 01.01.2022-31.12.2022	Nabyte oprogramowanie komputerowe	Pozostałe wartości niematerialne	Ukończone prace rozwojowe	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2022	26 134 996	23 344 474	2 152 205	1 201 321	52 832 996
Zwiększenia	16 000	0	1 310 234	2 034 398	3 360 632
Zmniejszenia	0	0	0	1 340 234	1 340 234
Różnice kursowe z przeliczenia	0	(644 494)	0	0	-644 494
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2022	26 150 996	22 699 980	3 462 439	1 895 485	54 208 900
Umorzenie na dzień 01.01.2022	8 076 886	11 332 090	658 779	0	20 067 755
Amortyzacja za okres	4 273 826	2 373 141	783 720	0	7 430 687
Różnice kursowe z przeliczenia	0	(320 427)	0	0	(320 427)
Umorzenie na dzień 31.12.2022	12 350 712	13 384 804	1 442 499	0	27 178 015
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022	13 800 284	9 315 176	2 019 940	1 895 485	27 030 885

Do najistotniejszych składowych wartości niematerialnych Grupy należy platforma DMP (podstawa technologicznej działalności Grupy, umożliwiająca generowanie danych do monetyzacji).

Inne kluczowe składowe wartości niematerialnych to licencja na platformę DSP (narzędzie umożliwiające zautomatyzowany zakup powierzchni reklamowej) oraz oprogramowanie wspierające podstawową działalność zakupione przy wykorzystaniu dotacji unijnych.

W lutym 2023 roku Grupa dokonała zakupu kodów źródłowych do platformy DSP, co opisano w nocie 1.

W pierwszym półroczu 2023 roku nie zidentyfikowano przesłanek utraty wartości prac rozwojowych. Nie stwierdzono także zmian w otoczeniu rynkowym, które mogłyby skutkować koniecznością korekty założeń przyjętych do przeprowadzenia testów na utratę wartości prac rozwojowych na koniec 2022 roku.

Nota 15. Wartość firmy

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
OAN	2 526 018	2 526 018	2 526 018
TL1	9 329 091	9 329 091	0
Wartość firmy razem	11 855 109	11 855 109	2 526 018

W pierwszym półroczu 2023 roku nie zidentyfikowano przesłanek utraty wartości rozpoznanej przez Grupę wartości firmy. Nie stwierdzono także zmian w otoczeniu rynkowym, które mogłyby skutkować koniecznością korekty założeń przyjętych do przeprowadzenia testów na utratę wartości na koniec 2022 roku.

Nota 16. Rzeczowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie za okres 01.01.2023-30.06.2023	Maszyny, urządzenia i inne	Środki transportu	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023	999 287	5 322 417	3 774	6 325 478
Zwiększenia	16 671	307 898	0	324 569
Zmniejszenia	0	0	3 774	3 774
Różnice kursowe z przeliczenia	(110)	(192 544)	0	(192 653)
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2023	1 015 848	5 437 771	0	6 453 619
Umorzenie na dzień 01.01.2023	874 715	779 208	0	1 653 923
Amortyzacja za okres	35 604	292 569	0	328 173
Umorzenie na dzień 30.06.2023	910 319	1 071 777	0	1 982 096
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023	105 529	4 365 994	0	4 471 523

Wyszczególnienie za okres 01.01.2022-31.12.2022	Maszyny, urządzenia i inne	Środki transportu	Środki trwale w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2022	646 680	1 185 328	17 073	1 849 081
Zwiększenia	358 507	4 373 712	3 774	4 735 993
Zmniejszenia	5 900	192 696	17 073	215 669
Różnice kursowe z przeliczenia	0	(43 927)	0	(43 927)
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2022	999 287	5 322 417	3 774	6 325 478
Umorzenie na dzień 01.01.2022	638 274	624 343	0	1 262 617
Amortyzacja za okres	242 359	349 285	0	591 644
Zbycie/likwidacja	5 900	192 696	0	198 596
Różnice kursowe z przeliczenia	(18)	(1 724)	0	(1 742)
Umorzenie na dzień 31.12.2022	874 715	779 208	0	1 653 923
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022	124 572	4 543 209	3 774	4 671 555

Nota 17. Leasing

Wyszczególnienie za okres 01.01.2023-30.06.2023	Najem powierzchni	Infrastruktura techniczna	Środki transportu	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023	3 946 488	2 062 367	818 705	6 827 560
Zwiększenia	54 840	0	0	54 840
Zmniejszenia	0	0	368 017	368 017
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2023	4 001 328	2 062 367	450 688	6 514 383
Umorzenie na dzień 01.01.2023	453 275	1 145 644	424 072	2 022 991
Zwiększenia	390 355	458 258	73 136	921 749
Zmniejszenia	0	0	210 296	210 296
Umorzenie na dzień 30.06.2023	843 630	1 603 902	286 912	2 734 444
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023	3 157 698	458 465	163 777	3 779 940

Wyszczególnienie za okres 01.01.2022-31.12.2022	Najem powierzchni	Infrastruktura techniczna	Środki transportu	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2022	0	2 910 412	791 477	3 701 889
Zwiększenia	3 946 488	0	219 924	4 166 412
Zmniejszenia	0	848 045	192 696	1 040 741
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2022	3 946 488	2 062 367	818 705	6 827 560
Umorzenie na dzień 01.01.2022	0	670 111	447 471	1 117 582
Zwiększenia	453 275	1 018 282	169 297	1 640 854
Zmniejszenia	0	542 749	192 696	735 445
Umorzenie na dzień 31.12.2022	453 275	1 145 644	424 072	2 022 991
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022	3 493 213	916 723	394 633	4 804 569

Nota 18. Udzielone pożyczki

Pożyczki	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Krótkoterminowe	0	750 945	728 854
Długoterminowe	4 742 385	3 431 267	745 713
Udzielone pożyczki razem	4 742 385	4 182 212	1 474 567

Nota 19. Należności krótkoterminowe

Specyfikacja należności wg stanu na	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Należności od jednostek powiązanych:	0	9 844	44 124
Należności od pozostałych jednostek, w tym:	15 871 424	18 503 019	20 115 136
Handlowe	12 749 499	16 299 056	19 222 981
Z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych	1 409 604	1 743 609	412 603
Kaucja z tytułu umowy najmu	373 553	383 925	392 405
Zaliczki	1 227 915	0	0
Inne	110 853	76 429	87 147
Należności krótkoterminowe razem	15 871 424	18 512 863	20 159 260

Wiekowanie należności handlowych oraz odpisu aktualizującego	Razem	W terminie	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			Do 60 dni	61 – 120 dni	121 –180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
30.06.2023	12 749 499	9 831 616	1 648 283	645 467	298 296	325 836	0
Należności brutto	13 193 651	10 132 083	1 666 208	653 371	315 665	340 590	85 734
Odpis aktualizujący należności	(444 152)	(300 467)	(17 925)	(7 904)	(17 369)	(14 754)	(85 734)
31.12.2022	16 299 056	10 630 734	3 398 830	1 346 492	308 236	614 764	0
Należności brutto	16 714 527	10 733 428	3 458 618	1 373 318	320 556	653 178	175 429
Odpis aktualizujący należności	(415 471)	(102 694)	(59 788)	(26 826)	(12 320)	(38 414)	(175 429)
30.06.2022	19 222 981	11 813 722	2 733 547	1 159 720	814 536	2 701 455	0
Należności brutto	19 341 252	11 885 606	2 766 837	1 166 139	820 318	2 702 228	123
Odpis aktualizujący należności	(118 271)	(71 884)	(33 289)	(6 420)	(5 781)	(773)	(123)

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane.

Nota 20. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Ubezpieczenia majątkowe	122 698	75 410	15 528
Ubezpieczenia samochodów	43 473	43 963	40 740
Umowy zakupu danych – długoterminowe	3 208 230	4 297 908	4 362 213
Umowy zakupu danych – krótkoterminowe	2 082 265	2 285 435	2 178 960
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	92 913	85 414	12 182
Rozliczenia międzyokresowe kosztów razem	5 549 579	6 788 130	6 609 623

Nota 21. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Przeważająca większość wolnych środków pieniężnych jest utrzymywana w walucie USD oraz w mniejszym stopniu w EUR oraz PLN. Struktura walutowa środków pieniężnych jest odzwierciedleniem wpłat od kontrahentów Grupy wśród których przeważają kontrahenci zagraniczni.

Nota 22. Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Liczba akcji	5 000 000	5 000 000	5 000 000
Wartość nominalna na akcję	0,10	0,10	0,10
Kapitał zakładowy razem	500 000	500 000	500 000

Spółka dominująca posiada akcje własne opisane w notcie 23.

Nota 23. Akcje własne

Akcje własne	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Stan na początek okresu	213 856	284 504	284 504
Zakupione w ciągu okresu	205 069	44 961	44 961
Zmniejszenie lub umorzenie	30	115 609	0
Stan na koniec okresu	418 895	213 856	329 465

W trzecim kwartale 2021 roku Spółka dominująca wykorzystwała około 15 tys. akcji do opłacenia pierwszej części płatności za udziały w TL1. W trzecim kwartale 2022 roku na cel ten zostało przeznaczone ok 116 tys. akcji. W ramach skupu akcji prowadzonego w latach 2022-2023 w celu realizacji programu motywacyjnego zakupiono 250 tys. akcji.

Nota 24. Skumulowany zysk z lat ubiegłych i pozostałe kapitały

Specyfikacja skumulowanego zysku lat ubiegłych i pozostałych kapitałów za okres 01.01.2023-30.06.2023	Kapitały zapasowe i pozostałe kapitały	Kapitał z wyceny programu motywacyjnego	Kapitał rezerwowany	Razem
Stan na 01.01.2023	17 555 677	27 269 000	27 402 047	72 226 724
Przeniesienie wyniku za rok 2022	12 765 553	0	0	12 765 553
Koszt programu motywacyjnego	0	1 170 000	0	1 170 000
Utworzenie kapitału rezerwowego	(15 000 000)	0	15 000 000	0
Rozwiązanie niewykorzystanego kapitału rezerwowego	3 568 093	0	(3 568 093)	0
Wypłata dywidendy	(4 580 967)	0	0	(4 580 967)
Suma zmian w okresie	(3 247 321)	1 170 000	11 431 907	9 354 586
Stan na 30.06.2023	14 308 356	28 439 000	38 833 954	81 581 310

Specyfikacja skumulowanego zysku lat ubiegłych za okres 01.01.2022-31.12.2022	Kapitały zapasowe i pozostałe kapitały	Kapitał z wyceny programu motywacyjnego	Kapitał rezerwowany	Kapitał własny razem
Stan na 01.01.2022	19 381 001	26 015 000	18 000 000	63 396 001
Podział zysku za rok 2021	9 117 297	0	0	9 117 297
Utworzenie kapitału rezerwowego	(15 000 000)		15 000 000	0
Koszt programu motywacyjnego	0	1 254 000	0	1 254 000
Rozpoznanie zobowiązania do płatności w formie akcji	0	0	1 352 460	1 352 460
Rozliczenie płatności dokonanej w formie akcji własnych	4 057 379	0	(6 950 413)	(2 893 034)
Suma zmian w okresie	(1 825 324)	1 254 000	9 402 047	8 830 723
Stan na 31.12.2022	17 555 677	27 269 000	27 402 047	72 226 724

Nota 25. Zobowiązania finansowe

Kategorie zobowiązań finansowych	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe leasingowe	1 110 088	1 325 630	1 310 713
Długoterminowe zobowiązania finansowe leasingowe	3 075 593	3 690 497	4 220 810
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki - pożyczki PFR	28 776	246 693	457 269
Długoterminowe kredyty i pożyczki - pożyczki PFR	0	0	21 875
Zobowiązanie z tytułu płatności za udziały TL1	671 717	707 882	0
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	23 213	17 996	0
Razem zobowiązania finansowe	4 909 387	5 988 698	6 010 667
- długoterminowe	3 747 310	4 398 379	4 242 685
- krótkoterminowe	1 162 077	1 590 319	1 767 982

Na dzień 30 czerwca 2023 roku łączne zobowiązania finansowe Grupy wyniosły 4,9 mln PLN, z czego zobowiązania leasingowe osiągnęły poziom 4,2 mln PLN.

W czerwcu 2020 roku Grupa otrzymała subwencję finansową w wysokości 3,4 mln PLN będącą elementem Tarczy Finansowej Polskiego Funduszu Rozwoju. Subwencja została częściowo umorzona w trakcie 2021 roku w kwocie 2,5 mln PLN. Pozostała jej część podlega zwrotowi w 24 równych miesięcznych ratach do lipca 2023 roku.

Nota 26. Zobowiązania handlowe i pozostałe

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Wobec jednostek powiązanych	0	1 176 591	69 702
Wobec pozostałych jednostek	2 884 800	4 846 312	3 884 165
z tytułu dostaw i usług	1 928 626	3 260 427	1 732 035
z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych	239 189	332 239	65 677
z tytułu wynagrodzeń	29 730	98 440	23 779
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	687 255	1 155 206	2 062 674
Zobowiązania handlowe i pozostałe razem	2 884 800	6 022 903	3 953 867

Wyszczególnienie	Razem	W terminie	Przeterminowane - w dniach				
			Do 60	61 – 120	121 – 180	181 – 360	>360
30.06.2023	1 928 626	1 458 726	444 705	0	195	25 000	0
Wobec powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec pozostałych	1 928 626	1 458 726	444 705	0	195	25 000	0
31.12.2022	4 434 511	3 810 320	446 673	14 145	151 503	11 870	0
Wobec powiązanych	1 174 084	1 174 084	0	0	0	0	0
Wobec pozostałych	3 260 427	2 636 236	446 673	14 145	151 503	11 870	0
30.06.2022	1 801 737	1 158 071	398 451	245 215	0	0	0
Wobec powiązanych	69 702	69 702	0	0	0	0	0
Wobec pozostałych	1 732 035	1 088 369	398 451	245 215	0	0	0

Nota 27. Dotacje oraz zobowiązania do wykonania świadczenia

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Dotacje, w tym:	6 545 798	7 737 213	8 928 629
długoterminowe	4 162 966	5 354 381	6 545 797
krótkoterminowe	2 382 832	2 382 832	2 382 832
Zobowiązanie do wykonania świadczenia, w tym:	7 573 699	9 895 361	8 388 977
długoterminowe	4 230 500	5 883 278	5 265 174
krótkoterminowe	3 343 199	4 012 083	3 123 803
Przychody przyszłych okresów razem	14 119 497	17 632 574	17 317 606

Prezentowane przychody przyszłych okresów w zakresie dotacji dotyczą kwoty przyznanej Spółce dominującej na stworzenie oprogramowania (ukończonego w listopadzie 2019 roku), która będzie rozliczana w pozostałych przychodach operacyjnych przez okres 7 lat. W trakcie roku 2020 również spółka Audience Network Ltd. rozpoznała dotację, która będzie rozliczana przez okres 5 lat.

Ponadto w przychodach przyszłych okresów prezentowana jest łączna wartość transakcji sprzedaży licencji na dostęp do technologii Grupy pomniejszona o już rozpoznane przychody z tych licencji. Licencja przyznawana jest na okres do 5 lat, przez który Grupa rozpoznaje przychód ze sprzedaży tej licencji. W pozycji tej pokazywane są również przychody ze sprzedaży danych, gdy kontrakt z kontrahentem opiewa na okres równy 12 miesiącom lub dłużej, jak również otrzymane od kontrahentów zaliczki.

Nota 28. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Salda bilansowe dotyczące podmiotów powiązanych	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Należności handlowe i inne	0	9 844	44 124
Zobowiązania handlowe i inne	0	1 176 591	69 702

Obroty z podmiotami powiązanymi za okres	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022
Sprzedaż do podmiotów powiązanych	0	0	55 285	55 285
Zakupy od podmiotów powiązanych	77 500	37 500	292 502	231 292

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbyły się na warunkach rynkowych, to znaczy równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawieranych między niezależnymi podmiotami.

Nota 29. Znaczący akcjonariusze

Akcjonariusze	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Piotr Prajsnar	1 437 000	28,74%	1 437 000	28,74%
Perpetum 10 FIZ AN	1 414 666	28,29%	1 414 666	28,29%
Oktawian Oźminkowski	258 837	5,18%	258 837	5,18%
Cloud Technologies S.A.	418 895	8,38%	418 895	8,38%
pozostali do 5%	1 470 602	29,41%	1 470 602	29,41%
Razem	5 000 000	100,00%	5 000 000	100,00%

Zestawienie stanu posiadania akcji Spółki dominującej przez osoby zarządzające i nadzorujące podmiotu na dzień przekazania raportu wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego:

Akcjonariusze	Liczba akcji na dzień publikacji raportu	Zmiana od dnia przekazania poprzedniego raportu
Prezes Zarządu Prajsnar Piotr – bezpośrednio i pośrednio wraz z żoną	1 517 000	0
Członek Zarządu Piotr Soleniec – bezpośrednio i pośrednio wraz z żoną	42 085	0
Członek Rady Nadzorczej Łukasz Krasnopolski	309	0

Nota 30. Zmiana prezentacji

W celu zwiększenia wartości informacyjnej danych finansowych Grupy, zdecydowano się dokonać korekty prezentacyjnej polegającej na kompensacie aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Korekta ma charakter wyłącznie prezentacyjny (brak wpływu na wynik finansowy Grupy). Skorygowana prezentacja jest zgodna z podejściem zastosowanym w skonsolidowanym rocznym sprawozdaniu finansowym za rok 2022. Szczegóły dokonanej zmiany zaprezentowano w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	30.06.2022
Aktywo z tytułu podatku odroczonego przed kompensatą	2 552 547
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego przed kompensatą	498 905
Kompensata aktywa i rezerwy z tytułu podatku dochodowego	(498 905)
Aktywo z tytułu podatku odroczonego po kompensacie	2 053 642
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego po kompensacie	0

Pozycje oznaczone jako „przed kompensatą” są zgodne z danymi ujawnionymi w historycznie opublikowanych przez Grupę raportach okresowych. Skorygowana prezentacja (pozycje „po kompensacie”) uwzględnia dokonaną zgodnie z MSSF kompensatę aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w przypadku których podatek nałożony jest przez tą samą władzę podatkową i gdy istnieje tytuł prawny do kompensat należności i zobowiązań z tytułu tego podatku.

Ponadto Grupa dokonała korekty grupowania pozycji w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Zmiana prezentacji podyktowana jest uproszczeniem prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w celu wydzielania tylko kluczowych danych z perspektywy zrozumienia sytuacji finansowej Grupy. Wpływ korekty na sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2022 roku przedstawiają poniższe tabele:

Korekta grupowania należności	30.06.2022
Należności handlowe	19 222 981
Pozostałe należności	936 279
Razem - dotychczasowa prezentacja	20 159 260
Należności handlowe i pozostałe należności	20 159 260
Razem - nowa prezentacja	20 159 260

Korekta grupowania zobowiązań	30.06.2022
Zobowiązania handlowe	1 801 737
Pozostałe zobowiązania	89 456
Bierne rozliczenia międzyokresowe	2 085 712
Razem - dotychczasowa prezentacja	3 976 905
Zobowiązania handlowe i pozostałe	3 953 867
Pozostałe rezerwy	23 038
Razem - nowa prezentacja	3 976 905

Korekta grupowania kapitałów	30.06.2022
Kapitały zapasowe i pozostałe kapitały	29 921 353
Kapitał z wyceny programu motywacyjnego	26 099 000
Kapitał rezerwowy	33 000 000
Razem - dotychczasowa prezentacja	89 020 353
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	16 423 055
Skumulowany zysk z lat ubiegłych oraz pozostałe kapitały	72 597 298
Razem - nowa prezentacja	89 020 353

Nota 31. Korekty błędów

W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku Grupa nie dokonała korekt błędów poprzednich okresów.

Nota 32. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku nie wystąpiły istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Nota 33. Zdarzenia po dacie bilansowej

Do najważniejszych zdarzeń zaistniałych między 30 czerwca 2023 roku, a datą publikacji niniejszego raportu zaliczyć należy:

- **Dołączenie do Programu Wsparcia Pokrycia Analitycznego 4.0**

3 lipca 2023 ruszył Program Wsparcia Pokrycia Analitycznego (PWPA) 4.0 na lata 2023-2025. Program polega na przygotowaniu przez firmy inwestycyjne raportów analitycznych finansowanych przez GPW i ma na celu zwiększenie dostępności analiz dla mniej płynnych spółek oraz umożliwienie inwestorom podejmowania bardziej świadomych decyzji inwestycyjnych.

Do PWPA spółkę Cloud Technologies zgłosił Dom Maklerski Banku Ochrony Środowiska S.A., a pierwszy raport analityczny dotyczący spółki został opublikowany 11 września 2023 roku.

- **Sprzedaż 100% udziałów w spółce zależnej Audience Network**

25 września 2023 roku Spółka dominująca zawarła umowę sprzedaży 100% udziałów w spółce zależnej Audience Network („AN”) z dwoma obecnymi członkami zarządu AN („Kupujący”). Transakcja ma charakter ‘management buy-out’ („Transakcja”). Przejście własności udziałów nastąpi 30 września 2023 roku. Wartość Transakcji wynosi 2.5 mln PLN („Cena”) i mieści się w przedziale zewnętrznej wyceny przygotowanej przez niezależnego i profesjonalnego doradcę. Płatność Ceny ma nastąpić w terminie do 31 grudnia 2026 roku, przy czym począwszy od 1 kwietnia 2024 roku Spółka dominująca rozpocznie naliczać odsetki w wysokości WIBOR 3M + 2 p.p. od nieopłaconej wartości Ceny. Kupujący udzielili zabezpieczenia o łącznej wartości 3 mln PLN. Celem Transakcji jest uproszczenie modelu biznesowego Grupy oraz skoncentrowanie działalności operacyjnej na najbardziej perspektywicznym segmencie sprzedaży danych. Dokładne rozliczenie Transakcji oraz wskazanie jej wpływu na skonsolidowane wyniki finansowe Grupy zostanie zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za trzeci kwartał 2023 roku. Wyniki AN były dotychczas wykazane w ramach segmentu ‘pozostała działalność’. Działalność AN odpowiada za około 20% przychodów Grupy i nie ma istotnego wpływu na EBITDA Grupy. Z uwagi na fakt, iż szacunkowe aktywa netto AN są zbliżone do Ceny, Emitent nie zakłada, że efekt rozpoznania przedmiotowej Transakcji (zaprezentowany w ramach pozostałej działalności operacyjnej) będzie miał materialny wpływ na wyniki trzeciego kwartału 2023 roku. Okres czwartego kwartału 2023 będzie pierwszym kwartałem, w którym wyniki Grupy nie będą uwzględniały danych finansowych AN.

Zatwierdzenie do publikacji

Niniejszy Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Cloud Technologies S.A. za pierwsze półrocze 2023 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 25 września 2023 roku.

Warszawa, dnia 25 września 2023 r.

Zarząd:

Piotr Prajsnar, Prezes Zarządu

Piotr Soleniec, Członek Zarządu

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Aleksander Widawski

