

cyber_Folks S.A.

**Skrócone śródroczne jednostkowe
sprawozdanie finansowe
za okres 3 miesięcy zakończony
31 marca 2024 r.**

Poznań, 20 maja 2024 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	7
Noty do jednostkowego sprawozdania finansowego	8
1. Informacje ogólne	8
1.1. Informacje ogólne dotyczące cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.)	8
1.2. Zarząd i Rada Nadzorcza	8
1.3. Przedmiot działalności	9
1.4. Wykaz jednostek zależnych	10
1.5. Wykaz jednostek stowarzyszonych	11
1.6. Rok obrotowy	11
1.7. Zatwierdzenie do publikacji	12
2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	12
2.1. Oświadczenie o zgodności	12
2.2. Stosowane zasady rachunkowości	12
2.2.1. Stanowisko odnośnie nowych standardów i interpretacji MSSF	12
2.3. Kontynuacja działalności	13
2.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	14
3. Ważne oszacowania i założenia	14
4. Segmenty operacyjne	15
5. Przychody ze sprzedaży	17
7. Pozostałe odpisy aktualizujące	19
8. Przychody i koszty finansowe	19
9. Podatek dochodowy	20
10. Rzeczowe aktywa trwałe	20
11. Prawo do korzystania z aktywów	21
12. Wartości niematerialne i wartość firmy	21
13. Inwestycje w jednostki zależne	22
14. Inwestycje w jednostki stowarzyszone	22
15. Pożyczki udzielone	23
16. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23
17. Kapitał podstawowy	23
18. Akcje własne	24
19. Zysk/ (Strata) na akcję	25
20. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz leasingów	26
21. Zobowiązania pozostałe	27
22. Zobowiązania warunkowe	28
23. Instrumenty finansowe	28
23.1. Klasyfikacja i wycena instrumentów finansowych	28
24. Transakcje ze stronami powiązаныmi	29
24.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym	29
24.2. Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązаныmi	30
25. Program motywacyjny rozliczany w formie akcji	32
26. Zdarzenia po dniu sprawozdawczym	33

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 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 cyber_Folks S.A. w dniu 20 maja 2024 r.

Członkowie Zarządu:

Prezes Zarządu Jakub Dwernicki
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Wiceprezes Zarządu Robert Stasik
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Członek Zarządu Katarzyna Juskiewicz
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Członek Zarządu Konrad Kowalski
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Członek Zarządu Artur Pajkert
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Poznań, dnia 20 maja 2024 r.

Jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów

	Nota	Za okres 3 miesięcy zakończony	
		01.01.2024-31.03.2024	01.01.2023-31.03.2023
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5	28 400	1 019
Pozostałe przychody operacyjne		33	-
Amortyzacja		(3 299)	(349)
Usługi obce		(9 206)	(953)
Koszty świadczeń pracowniczych, w tym: - koszt wynagrodzeń związany z programem motywacyjnym		(6 999)	(952)
		(573)	-
Zużycie materiałów i energii		(965)	(90)
Podatki i opłaty		(92)	-
Pozostałe koszty operacyjne		(35)	(29)
Odpisy aktualizujące	7	10	-
Zysk/Strata na działalności operacyjnej		7 847	(1 354)
Przychody finansowe	8	1 574	35
Koszty finansowe	8	(3 771)	(2 685)
Koszty finansowe netto		(2 197)	(2 650)
Zysk przed opodatkowaniem		5 650	(4 004)
Podatek dochodowy	9	(597)	328
Zysk netto		5 053	(3 676)
Inne całkowite dochody netto		-	-
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy		5 053	(3 676)
Średnia ważona liczba akcji	19	14 146 824	14 100 000
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji		14 168 258	14 100 000
Zysk netto na akcję			
Podstawowy	19	0,36	(0,26)
Rozwodniony	19	0,36	(0,26)

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Na dzień	
		31.03.2024	31.12.2023
Aktywa			
Rzeczowe aktywa trwałe	10	1 963	875
Prawa do korzystania z aktywów	11	26 064	27 794
Wartości niematerialne	12	105 643	104 763
Inwestycje w jednostki zależne	13	169 061	160 601
Inwestycje w jednostki stowarzyszone	14	54 868	53 468
Pożyczki udzielone	15	170	170
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 974	602
Pozostałe aktywa		566	511
Aktywa trwałe		360 309	348 784
Należności handlowe		1 515	1 453
Pożyczki udzielone	15	4 836	6 034
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	767	998
Pozostałe aktywa		3 457	1 921
Aktywa obrotowe		10 575	10 406
Aktywa ogółem		370 884	359 190
Pasywa			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	17	284	284
Kapitał zapasowy, w tym:		115 624	115 051
- z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną		209 494	209 494
- z odpisów z zysku		131	131
- pozostały		(94 001)	(94 574)
Kapitał rezerwowy		4 300	4 300
Akcje własne	18	(1 696)	(1 696)
Zyski zatrzymane		33 304	28 251
Kapitał własny		151 816	146 190
Zobowiązania			
Zobowiązania z tytułu kredytów	20	98 002	104 314
Zobowiązania z tytułu leasingu	20	19 869	21 300
Zobowiązania z umów z klientami	5	337	277
Zobowiązania długoterminowe		118 208	125 891
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek	20	47 454	45 523
Zobowiązania z tytułu leasingu	20	6 016	6 171
Zobowiązania handlowe		5 262	6 536
Zobowiązania z umów z klientami	5	28 362	24 264
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		192	337
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		2 257	2 008
Pozostałe zobowiązania	21	11 317	2 270
Zobowiązania krótkoterminowe		100 860	87 109
Zobowiązania razem		219 068	213 000
Kapitał własny i zobowiązania razem		370 884	359 190

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 marca 2024 r.

Nota	Kapitał zapasowy, w tym:				Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	Kapitał rezerwowy	Akcje własne	Zyski zatrzymane	Kapitał własny
	Kapitał podstawowy	z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną	z odpisów z zysku	pozostały					
Stan na dzień 1 stycznia 2024 r.	284	209 494	131	(96 048)	1 474	4 300	(1 696)	28 251	146 191
Zysk netto	-	-	-	-	-	-	-	5 053	5 053
Całkowite dochody w okresie	-	-	-	-	-	-	-	5 053	5 053
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym									
Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	25	-	-	-	573	-	-	-	573
Stan na dzień 31 marca 2024 r.	284	209 494	131	(96 048)	2 046	4 300	(1 696)	33 304	151 816

Za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 r.

	Kapitał zapasowy, w tym:				Kapitał rezerwowy	Akcje własne	Zyski zatrzymane	Kapitał własny
	Kapitał podstawowy	z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną	z odpisów z zysku	pozostały				
Stan na dzień 1 stycznia 2023 r.	284	209 270	6 588	4 300	(4 090)	6 922	230 733	
Zysk netto	-	-	-	-	-	(3 676)	(3 676)	
Całkowite dochody w okresie	-	-	-	-	-	(3 676)	(3 676)	
Stan na dzień 31 marca 2023 r.	284	209 270	6 588	4 300	(4 090)	3 246	219 598	

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

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	Za okres 3 miesięcy zakończony	
		01.01.2024-31.03.2024	01.01.2023-31.03.2023
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto za okres sprawozdawczy		5 053	(3 676)
Korekty:			
- Podatek dochodowy	9	597	(328)
- Amortyzacja		3 299	349
- Zysk ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		-	-
- Koszty netto z tytułu odsetek i różnic kursowych netto	8	3 489	2 650
- Dywidendy	8	(1 300)	-
- Kapitał z wyceny programu motywacyjnego		573	-
		11 711	(1 005)
Zmiana stanu:			
- Należności handlowych		(62)	(276)
- Pozostałych aktywów		(291)	(63)
- Zobowiązań handlowych		(1 274)	53
- Zobowiązań pozostałych		587	35
- Zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych		249	181
- Zobowiązań z tytułu umów z klientami		4 158	358
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej		15 078	(717)
Podatek otrzymany (zapłacony)		(2 114)	156
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		12 964	(561)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Spłaty udzielonych pożyczek		1 339	-
Inwestycje w jednostki stowarzyszone		(1 400)	-
Nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych	10, 12	(3 537)	(77)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(3 598)	(77)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	20	2 000	6 691
Spłaty kredytów i pożyczek		(6 517)	(3 327)
Odsetki zapłacone		(3 506)	(2 581)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		(1 575)	(236)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(9 597)	547
Przepływy pieniężne netto ogółem		(231)	(91)
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(231)	(91)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	16	998	198
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	16	767	107

Noty do jednostkowego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje ogólne dotyczące cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.)

cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.) („Spółka”) została utworzona aktem notarialnym z dnia 26 czerwca 2017 r., a w dniu 6 lipca 2017 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 0000685595. Siedziba Spółki znajduje się w Poznaniu przy ul. Franklina Roosevelta 22, Polska.

Akcje Spółki cyber_Folks 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 cyber_Folks (dawniej Grupy Kapitałowej R22) („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”).

1.2. Zarząd i Rada Nadzorcza

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 marca 2024 r. oraz na dzień zatwierdzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego do publikacji wchodził:

- Jakub Dwernicki - Prezes Zarządu,
- Robert Stasik - Wiceprezes Zarządu,
- Katarzyna Juskiewicz – Członek Zarządu,
- Konrad Kowalski – Członek Zarządu,
- Artur Pajkert – Członek Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 marca 2024 r. oraz na dzień zatwierdzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego do publikacji wchodził:

- Jacek Duch,
- Wojciech Cellary,
- Magdalena Dwernicka,
- Katarzyna Zimnicka-Jankowska,
- Kamil Pałyska.

Zmiany w składzie osobowym Zarządu i Rady Nadzorczej

W okresie od 1 stycznia 2024 r. do dnia zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zmiany w składzie osobowym Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki dominującej.

1.3. Przedmiot działalności

Do dnia połączenia Spółki z jej jednostką zależną tj. ówczesną spółką cyber_Folks S.A., tj. 31 lipca 2023 r. głównym przedmiotem działalności Spółki było:

- funkcjonowanie jako spółka holdingowa skupiająca pod swoją kontrolą spółki technologiczne, prowadzące działalność w bardzo obiecujących obszarach e-gospodarki, koncentrując się na skalowalnych usługach oferowanych w modelu abonamentowym oraz SaaS (ang. *Software as a Service*), prowadzące działalność w ramach całego łańcucha wartości – od tworzenia własnych rozwiązań, przez ich utrzymanie od strony technologicznej, po kompleksową sprzedaż i obsługę klienta.
- świadczenie usług księgowo-kadrowych oraz finansowych i administracyjnych wobec podmiotów z Grupy Kapitałowej.
- świadczenie usług programistycznych oraz wytwarzanie i sprzedaż oprogramowania do podmiotów z Grupy Kapitałowej.

W związku z połączeniem w dniu 31 lipca 2023 r. z jednostką zależną przedmiot działalności Spółki rozszerzył się o **segment cyber_Folks**, w ramach którego Spółka wspiera klientów w efektywnym rozwijaniu ich obecności w Internecie poprzez m.in. świadczenie usług hostingowych, sprzedaż i transfer domen, a także dostarczanie narzędzi do tworzenia, prowadzenia i rozwoju sklepów internetowych. Jest to obecnie główny przedmiot działalności Spółki.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 r.
(w tysiącach złotych)

1.4. Wykaz jednostek zależnych

Nazwa jednostki	Miejsce prowadzenia działalności	Data utworzenia/objęcia kontroli	Udziały	
			w jednostkach bezpośrednio / pośrednio zależnych na dzień 31 marca 2024	w jednostkach bezpośrednio / pośrednio zależnych na dzień 31 grudnia 2023
Segment: CPaaS				
Vercom S.A. ⁽¹⁾	Poznań, PL	*	50,23%	50,23%
Redgroup Sp. z o.o.	Poznań, PL	*	50,23%	50,23%
NIRO Media Group Sp. z o.o.	Poznań, PL	*	50,23%	50,23%
PromoSMS Sp. z o.o.	Rybnik, PL	*	50,23%	50,23%
EPSO Group Sp. z o.o.	Warszawa, PL	*	50,23%	50,23%
Leadstream Sp. z o.o.	Warszawa, PL	*	50,23%	50,23%
Messageflow.com GmbH	Berlin, DE	*	50,23%	50,23%
ProfiSMS s.r.o.	Praga, CZ	*	50,23%	50,23%
SMSBraná s.r.o.	Praga, CZ	*	50,23%	50,23%
Freshmail Sp. z o.o.	Kraków, PL	*	50,23%	50,23%
Freshplanners Sp. z o.o.	Kraków, PL	*	50,23%	50,23%
PushPushGo Sp. z o.o.	Kraków, PL	*	33,87%	33,87%
MailerCheck, Inc	Delaware, USA	*	50,23%	50,23%
MailerSend, Inc	Delaware, USA	*	50,23%	50,23%
MailerLite Ltd	Dublin, IE	*	50,23%	50,23%
MailerLite, Inc	Delaware, USA	*	50,23%	50,23%
Digiad Sp. z o.o.	Poznań, PL	*	50,23%	50,23%
Oxylion S.A.	Poznań, PL	*	50,23%	50,23%
Appchance Group Sp. z o.o.	Poznań, PL	*	26,15%	26,15%
Center.ai Sp. z o.o.	Poznań, PL	*	26,70%	26,70%
Zentoshop Sp. z o.o.	Poznań, PL	*	50,23%	50,23%
Segment: cyber_Folks				
H88 Hosting S.R.L.	Bukareszt, RO	*	100,00%	100,00%
cyber_Folks S.R.L. (dawniej H88 Web Hosting S.R.L.) ²	Bukareszt, RO	*	84,00%	84,00%
Hostvision S.R.L.	Kluź-Napoka, RO	*	84,00%	84,00%
Skale Tech Web S.R.L.	Kluź-Napoka, RO	*	84,00%	84,00%
H88 Hosting d.o.o. cyber_Folks d.o.o. (dawniej Avalon d.o.o.) ³	Durdevac, HR	*	100,00%	100,00%
Zenbox Sp. z o.o.	Zagrzeb, HR	*	100,00%	100,00%
Otree Sp. z o.o.	Poznań, PL	*	100,00%	100,00%
Segment: SAAS				
Blugento S.A.	Kluź-Napoka, RO	*	45,84%	45,84%
Poziom korporacyjny				
Rockdrop Holdings Ltd.	Nikozja, CY	*	100,00%	100,00%

* jednostki wchodzące w skład Grupy cyber_Folks w obu okresach przedstawionych w niniejszym sprawozdaniu finansowym;

⁽¹⁾ Na dzień 31 marca 2024 r. oraz 31 grudnia 2023 r. Spółka posiadała 50,23% głosów na Walnym Zgromadzeniu Vercom S.A. i 50,44%-owy udział w kapitale zakładowym tej jednostki zależnej z uwzględnieniem jej akcji własnych;

W okresie 3 miesięcy zakończonym w dniu 31 marca 2024 r. nie miały miejsca nowe nabycia lub sprzedaże jednostek zależnych.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 r.
(w tysiącach złotych)

Pozostałe zmiany w Grupie Kapitałowej cyber_Folks mające miejsce w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2024 r. opisano poniżej.

Zmiana nazwy H88 Web Hosting S.R.L. na cyber_Folks S.R.L. ⁽²⁾

W dniu 15 lutego 2024 r. jednostka zależna H88 Web Hosting S.R.L. zmieniła nazwę na cyber_Folks S.R.L.

Nabycie udziałów Avalon d.o.o. oraz zmiana nazwy na cyber_Folks d.o.o. ⁽³⁾

W dniu 1 marca 2024 r. Spółka cyber_Folks S.A. nabyła od jednostki zależnej H88 Hosting d.o.o. 100% udziałów w jednostce zależnej Avalon d.o.o. Cena sprzedaży udziałów wyniosła 1 958 tys. EUR. Transakcja jest częścią projektu reorganizacji struktury Grupy na rynku chorwackim. W kolejnym etapie nastąpi likwidacja spółki H88 Hostign d.o.o., co przełoży się na szybszą konwersję zysku Avalon d.o.o. na dywidendę dla akcjonariuszy cyber_Folks S.A.

Ponadto w dniu 13 marca 2024 r. jednostka zależna Avalon d.o.o. zmieniła nazwę na cyber_Folks d.o.o.

1.5. Wykaz jednostek stowarzyszonych

Nazwa jednostki	Miejsce prowadzenia działalności	Data uzyskania znaczącego wpływu	Udziały	Udziały
			w jednostkach stowarzyszonych na dzień 31 marca 2024	w jednostkach stowarzyszonych na dzień 31 grudnia 2023
Segment: SAAS				
Profitroom S.A. ²	Poznań, PL	*	33,34%	33,34%
Sellintegro Sp. z o.o. ¹	Wrocław, PL	*	41,09%	36,96%

* jednostki wchodzące w skład Grupy cyber_Folks w obu okresach przedstawionych w niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym

⁽¹⁾ W dniu 29 stycznia 2024 r. Spółka nabyła 25 dodatkowych udziałów jednostki stowarzyszonej Sellintegro Sp. z o.o., zwiększając swój udział w głosach do 41,09%. Wartość transakcji wyniosła 1 400 tys. zł. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego zobowiązanie wynikające z tej transakcji zostało spłacone.

⁽²⁾ Po dniu bilansowym tj. w dniu 15 kwietnia 2024 r. została zawarta przedwstępna warunkowa umowa sprzedaży akcji zgodnie, z którą cyber_Folks S.A. sprzeda wszystkie posiadane przez siebie akcje w kapitale zakładowym Profitroom S.A. Szczegóły transakcji zostały przedstawione w nocie nr 14.

1.6. Rok obrotowy

Rok obrotowy Spółki rozpoczął się w dniu 1 stycznia 2024 r. i zakończy się z dniem 31 grudnia 2024 r. Poprzedni rok obrotowy rozpoczął się w dniu 1 stycznia 2023 r. i zakończył się z dniem 31 grudnia 2023 r.

W związku z połączeniem Spółki w dniu 31 lipca 2023 r. z jej jednostką zależną rok podatkowy stał się rozbieżny z rokiem obrotowym. Obecny rok podatkowy rozpoczął się 1 sierpnia 2023 r. i zakończy się z dniem 31 grudnia 2024 r. Poprzedni rok podatkowy Spółki rozpoczął się w dniu 1 stycznia 2023 r. i zakończył się z dniem 31 lipca 2023 r. (dzień połączenia).

1.7. Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 r. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 20 maja 2024 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.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 marca 2024 r. nie podlegało obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta, podobnie jak skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 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 2023 r.

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.

- 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. Wdrożenie standardu nie miało wpływu na skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.
- Zmiany do MSSF 16 Leasing: Zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego (wydane 22 września 2022 r.). Zmiana obowiązuje dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone. Wdrożenie standardu nie miało wpływu na skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

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 2024 roku:

- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”. Proponowane zmiany adresują rozbieżność pomiędzy MSSF 10 i MSR w obszarze utraty kontroli nad jednostką zależną, która została sprzedana lub wniesiona do jednostki stowarzyszonej lub do

wspólnego przedsięwzięcia. W aktualizacji standardów doprecyzowano, że cały zysk lub strata z takiej transakcji jest ujmowana wtedy, gdy przeniesienie do jednostki stowarzyszonej lub do wspólnego przedsięwzięcia obejmuje przedsięwzięcie w rozumieniu MSSF 3. 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.

- Zmiany do MSR 7 “Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 “Instrumenty finansowe - ujawnianie informacji”. Zmiany do tych standardów wprowadzają obowiązek dodatkowych ujawnień związanych z transakcjami finansowania dostawców. Zmiany będą obowiązywać dla rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później. Wcześniejsze zastosowanie zmian jest dozwolone, ale będzie wymagało ujawnienia. Zmiany nie zostały zatwierdzone przez UE.
- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”. Zmiany te określają sposób, w jaki jednostka powinna ocenić, czy dana waluta jest wymienialna na inną walutę oraz w jaki sposób powinna ustalić natychmiastowy kurs wymiany (ang. spot exchange rate) w przypadku braku możliwości jej wymiany. Zmiany będą obowiązywać dla rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 r. lub później. Wcześniejsze zastosowanie zmian jest dozwolone, ale będzie wymagało ujawnienia. Zmiany nie zostały zatwierdzone przez UE.
- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”. Jest to przejściowy standard dotyczący rachunkowości sald wynikających z działalności opartej na cenach regulowanych. MSSF 14 będzie miał wpływ na jednostki przyjmujące MSSF po raz pierwszy, które aktualnie wykazują salda wynikające z regulacji cen zgodnie z ich poprzednimi zasadami rachunkowości. MSSF 14 wchodzi w życie od 1 stycznia 2016 r. Dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie. Szerszy projekt dotyczący działalności opartej na cenach regulowanych jest w toku.

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 skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe.

2.3. Kontynuacja działalności

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez cyber_Folks S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień 31 marca 2024 r. zobowiązania krótkoterminowe przewyższały aktywa obrotowe Spółki o kwotę 90 285 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2023 r. zobowiązania krótkoterminowe przewyższały aktywa obrotowe Spółki o 76 703 tys. zł). W ocenie Zarządu Spółki 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 poszczególnych segmentów działalności:

- a) Spółka oczekuje wpływu środków z dywidend od jednostek zależnych i stowarzyszonych tak jak to historycznie miało miejsce w 2023 r. oraz w latach poprzednich, a także wpływów z tytułu sprzedaży akcji w jednostce stowarzyszonej Profitroom S.A. Ponadto Spółka spodziewa się wpływów z operacyjnej działalności w segmencie cyber_Folks.

- b) Jedną z głównych pozycji zobowiązań krótkoterminowych stanowią zobowiązania z tytułu umów z klientami w kwocie 28 362 tys. zł, będące w swej istocie rozliczeniem przedpłaconych przez klientów usług, głównie hostingowych. Przedpłacone z góry, najczęściej na okres 12 miesięcy, usługi w toku normalnej działalności rodzą po stronie Spółki zobowiązanie do świadczenia usług na rzecz klientów, nie zaś zwrotu wpłaconych przez klientów środków pieniężnych. Zatem zobowiązania wobec klientów mają charakter niepieniężny i zostaną ujęte w przychodach ze sprzedaży w kolejnych okresach sprawozdawczych. Na realizowanych kontraktach Spółka uzyskuje dodatnie marże;
- c) Spółka pokrywa ewentualne niedobory z bieżących wpływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej, w okresie sprawozdawczym zakończonym 31 marca 2024 r. wygenerowane z działalności operacyjnej przepływy wyniosły 12 964 tys. zł;
- d) Ponadto, na dzień sprawozdawczy Spółka spełnia wszystkie kowenanty wynikające z umów kredytowych.

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		Za okres 3 miesięcy zakończony	
	31.03.2024	31.12.2023	01.01.2024-31.03.2024	01.01.2023-31.03.2023
	EUR	4,3009	4,3480	4,3211
RON	0,8655	0,8742	0,8691	0,9532
CZK	0,1700	0,1759	0,1719	0,1987
USD	3,9886	3,9350	3,9941	4,3630

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 skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego. 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 2023 r.

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. W związku z powyższym, kierując się optyką wewnętrznego raportowania oraz definicją segmentu operacyjnego zawartą w MSSF 8, Zarząd Jednostki dominującej wyodrębnia następujące segmenty operacyjne i sprawozdawcze:

- do dnia 31 lipca 2023 r. Spółka prowadziła działalność w ramach jednego obszaru geograficznego, stanowiącego jeden segment operacyjny, tj. segment wspierania spółek z Grupy Kapitałowej w zakresie szeroko rozumianych usług back office;
- w związku z połączeniem w dniu 31 lipca 2023 r. z jednostką zależną od Spółki, tj. ówczesną spółką cyber_Folks S.A. przedmiot działalności Spółki rozszerzył się istotnie o segment cyber_Folks, w ramach którego Spółka wspiera klientów w efektywnym rozwijaniu ich obecności w Internecie poprzez m.in. świadczenie usług hostingowych, sprzedaż i transfer domen, a także dostarczanie narzędzi do tworzenia, prowadzenia i rozwoju sklepów internetowych. Od dnia połączenia segment cyber_Folks stanowi dominujący segment Spółki, a dotychczasowe usługi wsparcia jednostek z Grupy Kapitałowej stanowią obszar korporacyjny.

Informacje dotyczące obszarów geograficznych

Działalność Spółki realizowana była w okresach sprawozdawczych zakończonych w dniach 31 marca 2024 r. i 31 grudnia 2023 r. głównie na terytorium Polski.

W okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym wartość przychodów w podziale na obszary geograficzne kształtowała się następująco:

	Za okres 3 miesięcy 01.01.2024- 31.03.2024			Za okres 3 miesięcy 01.01.2023- 31.03.2023		
	Polska	Pozostałe	Razem	Polska	Pozostałe	Razem
Przychody ze sprzedaży						
cyber_Folks	27 193	713	27 906	-	-	-
Obszar korporacyjny	494	-	494	1 019	-	1 019
Razem	27 687	713	28 400	1 019	-	1 019

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 r.
(w tysiącach złotych)

Wyniki segmentów

a) za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 marca 2024 r.:

Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 r. w tys. zł	Segmenty działalności			Ogółem
	cyber_Folks	obszar korporacyjny	Kwoty nieprzypisane	
Przychody ze sprzedaży	27 906	494	-	28 400
Przychody segmentu	27 906	494	-	28 400
Koszty ogółem, w tym:	(18 387)	(2 174)	-	(20 561)
- amortyzacja	(2 980)	(319)	-	(3 299)
Odpisy aktualizujące	10	-	-	10
Pozostałe koszty operacyjne	(35)	-	-	(35)
Zysk na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Zysk na działalności operacyjnej	9 527	(1 680)	-	7 847
EBITDA Operacyjna*	12 507	(1 361)	-	11 146
% EBITDA Operacyjna**	44,8%	-275,5%		39,2%
Przychody finansowe	-	-	1 574	1 574
Koszty finansowe	-	-	(3 771)	(3 771)
Zysk przed opodatkowaniem				5 650
Podatek dochodowy	-	-	(597)	(597)
Zysk netto				5 053

* EBITDA Operacyjna jest definiowana jako zysk/(strata) na działalności operacyjnej powiększony o amortyzację oraz o odpisy z tytułu utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych

** %EBITDA Operacyjna jest definiowana jako relacja EBITDA Operacyjna do przychodów segmentu

b) za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 r.:

Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 r. w tys. zł	Segmenty działalności			Ogółem
	cyber_Folks	obszar korporacyjny	Kwoty nieprzypisane	
Przychody ze sprzedaży	-	1 019	-	1 019
Przychody segmentu	-	1 019	-	1 019
Koszty ogółem, w tym:	-	(2 344)	-	(2 344)
- amortyzacja	-	(349)	-	(349)
Pozostałe koszty operacyjne	-	(29)	-	(29)
Zysk na działalności operacyjnej	-	(1 354)	-	(1 354)
EBITDA Operacyjna*	-	(1 005)	-	(1 005)
% EBITDA Operacyjna**		-98,6%		-98,6%
Przychody finansowe	-	-	35	35
Koszty finansowe	-	-	(2 685)	(2 685)
Zysk przed opodatkowaniem				(4 004)
Podatek dochodowy	-	-	328	328
Zysk netto				(3 676)

* EBITDA Operacyjna jest definiowana jako zysk/(strata) na działalności operacyjnej powiększony o amortyzację oraz o odpisy z tytułu utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych

** %EBITDA Operacyjna jest definiowana jako relacja EBITDA Operacyjna do przychodów segmentu

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 r.
(w tysiącach złotych)

Aktywa segmentów

w tys. zł	31.03.2024	31.12.2023
cyber_Folks	362 413	350 460
Obszar korporacyjny	8 471	8 730
Aktywa razem	370 884	359 190

Dług netto segmentów *

w tys. zł	31.03.2024	31.12.2023
cyber_Folks	157 916	163 457
Obszar korporacyjny	12 658	12 853
Dług netto razem	170 574	176 310

* Dług netto definiowany jest jako suma zadłużenia z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu pomniejszona o saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

5. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.01.2024- 31.03.2024		01.01.2023- 31.03.2023	
	Segment hosting	Segment korporacyjny	Segment hosting	Segment korporacyjny
w tys. zł				
Hosting (w tym serwery dedykowane i VPS)	16 820	-	-	-
Domeny	8 736	-	-	-
Dodatkowe usługi (Value Added services)	2 342	-	-	-
Kwoty nieprzypisane	7	494	-	1 019
Razem	27 906	494	-	1 019

Poniższe tabele prezentują nierozliczone salda należności handlowych oraz zobowiązań z tytułu umów z klientami.

w tys. zł	31.03.2024	31.12.2023
Należności handlowe	1 515	1 453
długoterminowe	337	277
krótkoterminowe	28 362	24 264

Segment cyber_Folks

Przychody segmentu cyber_Folks obejmują:

- działalność hostingowa, prowadzona w formułach:
 - hostingu współdzielonego, tj. udostępniania klientom przestrzeni serwerowej na serwerach Grupy cyber_Folks, własnych lub dzierżawionych,
 - VPS (hosting w chmurze), tj. udostępniania zwirtualizowanego serwera dedykowanego do obsługi danego klienta, umożliwiające wykonywanie praktycznie wszystkich operacji w taki sam sposób, jak na fizycznym serwerze dedykowanym,
- sprzedaż domen internetowych i ich transferowanie,

- sprzedaż sklepów internetowych w modelu SaaS,
- pozostałe usługi, tzw. VAS (ang. Value Added Services), obejmujące m. in.:
 - sprzedaż certyfikatów SSL (ang. Secure Socket Layer), czyli rozwiązania zapewniającego bezpieczne przesyłanie danych w Internecie, poufność i integralność transmisji danych,
 - pozostałe usługi, w tym optymalizacja stron pod kątem wyszukiwarek (SEM) oraz zarządzanie kampaniami klientów w systemie Google AdWords.

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w momencie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie kontroli nad przyrzeczoną dobrą (tj. składnikiem aktywów) lub usługą klientowi:

- w przypadku usług hostingowych cena transakcji jest płacona z góry w momencie zakupu usługi na okres wybrany przez klienta – głównie 12 miesięcy w przypadku hostingu współdzielonego i głównie na 1 miesiąc w przypadku serwerów dedykowanych i VPS. Usługa poczty elektronicznej jest zintegrowana z usługą hostingową i nie jest fakturowana oddzielenie. Płatności skutkują ujęciem zobowiązania z tytułu umowy z klientami. Przychody ujmowane są w miarę upływu czasu, w okresie w którym spełniane jest świadczenie - tj. w czasie trwania umowy. Zobowiązania z tytułu umów z klientami na koniec okresu sprawozdawczego stanowią łączną kwotę ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązania do wykonania świadczenia, które na dzień sprawozdawczy nie są wykonane lub częściowo wykonane;
- w przypadku sprzedaży domen prawo własności i kontrola przechodzą na klienta w momencie zapłaty ceny transakcyjnej i w tym momencie rozpoznawany jest przychód;
- w przypadku pozostałych usług przychód rozpoznawany jest w momencie wykonania świadczenia.

Obszar korporacyjny

Dotychczasowe usługi wsparcia back office jednostek z Grupy Kapitałowej są generowane na terytorium Polski i obejmują usługi kadrowo-płacowe, księgowo i administracyjne oraz usługi informatyczne. Sprzedaż pozostała w całości obejmuje usługi najmu samolotu, głównie na rzecz spółek wchodzących w skład Grupy.

Przychody te są ujmowane w momencie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie kontroli nad przyrzeczoną usługą klientowi. Całość sprzedaży zasadniczo fakturowana jest w miesiącu, w którym spełnione zostało zobowiązanie, wykonana została usługa, stąd Spółka nie wykazuje aktywów z tyt. umów z klientami.

Otrzymane przedpłaty za usługę najmu samolotu, która na dzień sprawozdawczy nie została jeszcze wykonana są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązania z tytułu umów z klientami”.

6. EBITDA Operacyjna

	Za okres 3 miesięcy zakończony	
	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
<i>w tys. zł</i>		
Zysk na działalności operacyjnej	7 847	(1 354)
Amortyzacja	3 299	349
EBITDA operacyjna*	11 146	(1 005)

* Wskaźnik EBITDA Operacyjna jest jedną z miar efektywności prowadzonej działalności, która nie jest wymagana przez MSSF UE. Nie jest to standardowa miara występująca w MSSF UE, a zatem może nie być porównywalna do podobnych miar raportowanych przez inne jednostki. Spółka definiuje wskaźnik EBITDA Operacyjna jako zysk na działalności operacyjnej powiększony o amortyzację oraz o odpisy z tytułu utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych.

7. Pozostałe odpisy aktualizujące

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
<i>w tys. zł</i>		
Wykorzystanie odpisów aktualizujących wartość należności handlowych	(113)	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności handlowych	123	-
Razem	10	-

8. Przychody i koszty finansowe

	Za okres 3 miesięcy zakończony	
	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
<i>w tys. zł</i>		
Przychody z tytułu odsetek:		
- od udzielonych pożyczek	72	-
- inne	8	2
	81	2
Przychody z dywidend	1 300	-
Różnice kursowe netto	193	33
Przychody finansowe	1 574	35
Koszty z tytułu odsetek:		
- od kredytów	(3 121)	(2 352)
- od prawa do użytkowania aktywów	(511)	(319)
- od otrzymanych pożyczek	(129)	(14)
- inne	(2)	-
	(3 763)	(2 685)
Pozostałe	(8)	-
Koszty finansowe	(3 771)	(2 685)
Koszty finansowe netto	(2 197)	(2 650)

Przychody finansowe z tytułu dywidend stanowi dywidenda od jednostki zależnej H88 Hosting S.R.L. w kwocie 1 300 tys. zł. (wpływ 29 lutego 2024 r.).

9. Podatek dochodowy

<i>w tys. zł</i>	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Bieżący podatek dochodowy		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	1 970	(384)
	1 970	(384)
Odroczony podatek dochodowy		
Zmiana stanu aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(1 372)	56
Podatek dochodowy w zyskach i stratach	597	(328)

Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej

<i>w tys. zł</i>	%	01.01.2024- 31.03.2024	%	01.01.2023- 31.03.2023
Zysk/ (Strata) przed opodatkowaniem		5 650		(4 004)
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki podatkowej (19%)	19%	1 074	19%	(761)
Podatek od kosztów/przychodów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów/przychodów do opodatkowania (<i>różnice trwałe</i>), w tym:	(2%)	(92)	-	-
- od otrzymanych dywidend	(4%)	(247)	-	-
- pozostały	3%	155	-	-
Podatek od kosztów nie będących kosztami bilansowymi bieżącego roku	(7%)	(385)	(0%)	4
Straty podatkowe za okres sprawozdawczy nieuwjęte w podatku odroczonym	-	-	(11%)	429
	11%	598	8%	(328)

10. Rzeczowe aktywa trwałe

W okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółka zrealizowała następujące inwestycje w rzeczowe aktywa trwałe, inne niż wynikające z połączenia jednostek:

<i>w tys. zł</i>	Za okres 3 miesięcy zakończony	
	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Sprzęt komputerowy	42	15
Inne środki trwałe	5	-
Środki trwałe w budowie	1 130	-
	1 177	15

Poniesione w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2024 r. nakłady na środki trwałe w budowie w kwocie 1 130 tys. zł dotyczą w głównej mierze zakupionych serwerów i sprzętu IT, które będą w kolejnym okresie sprawozdawczym sprzedane do leasingu zwrotnego i staną się prawami do korzystania z aktywów Spółki.

Na dzień 31 marca 2024 r. oraz na dzień 31 grudnia 2023 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 zrealizowała następujące inwestycje w prawo do korzystania z aktywów, inne niż wynikające z połączenia jednostek:

<i>w tys. zł</i>	Za okres 3 miesięcy zakończony	
	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Powierzchnia biurowa	-	19
	-	19

12. Wartości niematerialne i wartość firmy

W okresie objętym niniejszym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółka zrealizowała następujące inwestycje w wartości niematerialne, inne niż wynikające z połączenia jednostek:

<i>w tys. zł</i>	Za okres 3 miesięcy zakończony	
	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Prace rozwojowe	2 317	-
Pozostałe wartości niematerialne	-	23
Wartości niematerialne w budowie	45	10
	2 362	33

Prace rozwojowe w segmencie cyber_Folks są związane z rozwojem produktów, należą do nich w szczególności:

- _Stores - nowoczesna platforma pozwalająca na automatyzację tworzenia sklepów internetowych, przy wykorzystaniu oprogramowania open source, jak woocommerce lub wordpress;
- ServerPanel 2.0 - platforma hostingowa, która zapewni klientom stabilność usług, większą szybkość oraz bezpieczeństwo. Dzięki autorskiemu rozwiązaniu Spółka uniezależni się od rozwiązań komercyjnych, a przede wszystkim będzie w stanie natychmiast reagować na potrzeby klientów;
- _Now – platforma oparta o sztuczną inteligencję, służąca do automatycznego tworzenia stron www, zoptymalizowana pod kątem seo. Projekt otwiera możliwość pozyskania nowego segmentu klientów, nieposiadających wiedzy o tworzeniu stron internetowych.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 r.
(w tysiącach złotych)

13. Inwestycje w jednostki zależne

w tys. zł	31.03.2024	31.12.2023
Inwestycje w jednostki zależne		
Vercom S.A.	103 293	103 293
Zenbox Sp. z o.o.	18 535	18 535
Rockdrop Holdings Ltd.	9	9
Otree Sp. z o.o.	1 705	1 705
H88 Hosting S.R.L.	32 515	32 515
H88 Hosting d.o.o.	4 000	4 000
Blugento S.A.	545	545
cyber_Folks d.o.o. (dawniej Avalon d.o.o.) ¹	8 460	-
	169 061	160 601

W okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym nastąpiły następujące zmiany w zakresie inwestycji w jednostki zależne posiadane bezpośrednio przez Spółkę:

Nabycie udziałów w Avalon d.o.o. oraz zmiana nazwy na cyber_Folks d.o.o.⁽¹⁾

W dniu 1 marca 2024 r. Spółka nabyła od jednostki zależnej H88 Hosting d.o.o. 100% udziałów w jednostce zależnej Avalon d.o.o. Cena sprzedaży udziałów wyniosła 1 958 tys. EUR. Transakcja miała na celu uproszczenie struktury Grupy, co przełoży się na szybszą konwersję zysku Avalon d.o.o. na dywidendę dla akcjonariuszy cyber_Folks S.A. Ponadto w dniu 13 marca 2024 r. jednostka zależna Avalon d.o.o. zmieniła nazwę na cyber_Folks d.o.o.

14. Inwestycje w jednostki stowarzyszone

w tys. zł	31.03.2024	31.12.2023
Inwestycje w jednostki stowarzyszone		
Profitroom S.A. ²	30 266	30 266
Sellintegro Sp. z o.o. ¹	24 602	23 202
	54 868	53 468

Nabycie dodatkowych udziałów w jednostce Sellintegro Sp. z o.o.⁽¹⁾

21 kwietnia 2023 r. Spółka podpisała umowę nabycia dodatkowych 71 udziałów w jednostce stowarzyszonej Sellintegro Sp. z o.o. za łączną cenę 4.000 tys. zł, która miała zostać uiszczona w trzech transzach, przy czym własność danej puli udziałów przechodzi na Spółkę w momencie uiszczenia zapłaty za daną pulę. Płatności poszczególnych transz przypadały na 30 kwietnia 2023 r. (21 udziałów - zrealizowane), 31 stycznia 2024 r. (25 udziałów - zrealizowane), 30 kwietnia 2024 r. (25 udziałów – zrealizowane po dniu bilansowym). W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2024 r. Spółka nabyła wskazane powyżej 25 udziałów za cenę 1 400 tys. zł. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego zobowiązanie wynikające z tej transakcji zostało spłacone.

Zawarcie przedwstępnej warunkowej umowy sprzedaży udziałów w jednostce Profitroom S.A. (2)

Po dniu bilansowym tj. w dniu 15 kwietnia 2024 r. została zawarta przedwstępna warunkowa umowa sprzedaży akcji zgodnie, z którą cyber_Folks S.A. sprzeda wszystkie posiadane przez siebie akcje w kapitale zakładowym Profitroom S.A., co zostało opisane w nocie 26.

15. Pożyczki udzielone

w tys. zł	31.03.2024	31.12.2023
Pożyczki udzielone dla jednostek zależnych	4 678	5 881
H88 Hosting d.o.o.	4 678	4 671
H88 Hosting S.R.L.	-	1 210
Pozostałe udzielone pożyczki	328	323
	5 006	6 204
<i>w tym:</i>		
- długoterminowe	170	170
- krótkoterminowe	4 836	6 034

16. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

w tys. zł	31.03.2024	31.12.2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	312	622
Lokaty krótkoterminowe	5	2
Ekwiwalenty środków w platformach płatniczych	441	196
Środki pieniężne w drodze	10	178
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	767	998

Środki pieniężne stanowią zabezpieczenie kredytów zaciągniętych w konsorcjum mBank S.A. oraz ING Bank Śląski S.A.

17. Kapitał podstawowy

Struktura akcjonariatu Spółki cyber_Folks S.A. na dzień 31 marca 2024 r., 31 grudnia 2023 r. oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego przedstawiała się następująco:

	Liczba akcji serii A, B, C i D	Wartość nominalna 1 akcji (w zł)	Kapitał podstawowy (w zł)	% groszów na Walnym Zgromadzeniu i udział w kapitale zakładowym
Jacek Duch	3 918 993	0,02	78 380	27,70%
Jakub Dwernicki *	2 422 979	0,02	48 460	17,13%
Robert Dwernicki *	1 003 430	0,02	20 069	7,09%
PTE Allianz Polska S.A.	814 393	0,02	16 288	5,76%
Vienna PTE S.A. Vienna Insurance Group (d. Aegon PTE)	776 507	0,02	15 530	5,49%
TFI Allianz Polska S.A.	718 880	0,02	14 378	5,08%
cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.) (akcje własne)**	33 176	0,02	664	-
Pozostali	4 491 642	0,02	89 833	31,75%
	14 180 000		283 600	100,00%

* z podmiotami powiązanymi

** zgodnie z art. 364 §2 KSH, Spółka nie będzie wykonywała praw udziałowych z posiadanych akcji własnych

Powyższe dane pochodzą ze strony <https://www.gpw.pl/spolka?isin=PLR220000018#reportsTab1>

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

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2024 r. nie miały miejsca zmiany na akcjach akcjonariuszy Spółki posiadających powyżej 5% udziału w kapitale zakładowym.

Po dniu sprawozdawczym tj. 20 kwietnia 2024 r. do Spółki wpłynęło zawiadomienie, iż Pan Jakub Dwernicki przekazał darowiznę w postaci 1 320 479 szt. akcji Spółki na rzecz Fundacji Rodzinnej Jakuba i Magdaleny Dwernickich. Wraz z wcześniejszymi transakcjami na akcjach cyber_Folks S.A., które nie podlegały zawiadomieniu w trybie art. 69 ustawy o ofercie publicznej, stan posiadania Fundacji Rodzinnej Jakuba i Magdaleny Dwernickich wynosił 2 422 979 szt.

Umowy lock-up z wybranymi akcjonariuszami Spółki

W związku z dokonaną w dniu 22 listopada 2023 r. sprzedażą części akcji cyber_Folks S.A. posiadanych przez Fundację Rodzinną Jakuba i Magdaleny Dwernickich (zbycie 197 500 akcji) oraz przez Fundację Rodzinną Ducha (zbycie 270 000 akcji), Spółka zawarła umowy lock-up z wybranymi akcjonariuszami Spółki, tj. z Jakubem Dwernickim, Jackiem Duchem, Fundacją Rodzinną Jakuba i Magdaleny Dwernickich oraz Fundacją Rodzinną Ducha, na mocy których akcjonariusze zobowiązali się do nierozporządzenia posiadanymi przez nich na datę zawarcia tych umów akcjami Spółki.

Zgodnie z postanowieniami umów lock-up, akcjonariusze zobowiązali się do nierozporządzenia, w okresie 12 miesięcy od dnia zawarcia tych umów posiadanymi przez nich na datę zawarcia umów lock-up akcjami Spółki, bez uzyskania zgody Spółki. W szczególności akcjonariusze zobowiązali się, że nie będą rozporządzać posiadanymi akcjami, w tym zbywać tych akcji ani oferować ich zbycia, z zastrzeżeniem wyjątków przewidzianych w ww. umowach.

Wyjątki od zakazu rozporządzenia akcjami obejmują standardowe dla tego rodzaju umów postanowienia dotyczące możliwości zbycia akcji Spółki m.in. w wezwaniu do zapisywania się na zamianę lub sprzedaż akcji Spółki lub w odpowiedzi na publiczne zaproszenie do składania ofert sprzedaży akcji Spółki ogłoszone przez Spółkę w ramach skupu akcji własnych lub przez inny podmiot, jeżeli zaproszenie zostanie skierowane na takich samych, rynkowych warunkach dla wszystkich akcjonariuszy Spółki.

18. Akcje własne

<i>w tys. zł</i>	31.03.2024	31.12.2023
Akcje własne	(1 696)	(1 696)
	(1 696)	(1 696)

19. Zysk/ (Strata) na akcję

Poniższa tabela przedstawia kalkulację zysku netto na akcję:

<i>w tys. zł</i>	Za okres	
	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Zysk netto przypadający akcjonariuszom spółki	5 053	(3 676)
Średnia ważona liczba akcji	14 146 824	14 100 000
Zysk netto na akcję (w zł na jedną akcję)	0,36	(0,26)

Jako średnią ważoną liczbę akcji zwykłych przyjęto:

- dla okresu 3 miesięcy zakończonego dnia 31 marca 2024 r. średnią ważoną liczbę akcji skalkulowaną przy uwzględnieniu akcji zwykłych serii A, B, C i D, z wyłączeniem akcji własnych.
- dla okresu 3 miesięcy zakończonego dnia 31 marca 2023 r. średnią ważoną liczbę akcji skalkulowaną przy uwzględnieniu akcji zwykłych serii A, B, C i D, z wyłączeniem akcji własnych.

Liczba akcji	dzień	ilość dni w okresie	waga	Ważona liczba akcji
Średnia ważona liczba akcji w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r.				
14 100 000	2022.12.31	90	1,00	14 100 000
Średnia ważona liczba akcji				14 100 000
Średnia ważona liczba akcji w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2024 r.				
14 146 824	2023.12.31	91	1,00	14 146 824
Średnia ważona liczba akcji				14 146 824

Poniższa tabela przedstawia kalkulację rozwodnionego zysku netto na akcję:

<i>w tys. zł</i>	Za okres	
	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Zysk netto przypadający akcjonariuszom spółki	5 053	(3 676)
- z działalności kontynuowanej	5 053	(3 676)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	14 146 824	14 100 000
Efekt rozwadniający - program motywacyjny	21 434	-
Łączna rozwodniona liczba akcji zwykłych	14 168 258	14 100 000
Rozwodniony zysk netto na akcję przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej (w zł na jedną akcję)	0,36	(0,26)

Jako rozwodnioną średnią ważoną liczbę akcji zwykłych przyjęto:

- dla okresu 3 miesięcy zakończonego dnia 31 marca 2024 r. średnią ważoną liczbę akcji skalkulowaną przy uwzględnieniu akcji zwykłych serii A, B, C, D 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 2023 r. (nota 25).
- dla okresu 3 miesięcy zakończonego dnia 31 marca 2023 r. nie wystąpiły czynniki rozwadniające zysk przypadający na jedną akcję.

Liczba akcji	dzień	ilość dni w okresie	waga	Ważona liczba akcji
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r.				
14 100 000	2022.12.31	90	1,00	14 100 000
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji				14 100 000
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2024 r.				
14 168 258	2023.12.31	91	1,00	14 168 258
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji				14 168 258

20. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz leasingów

<i>w tys. zł</i>	31.03.2024	31.12.2023
Zobowiązania długoterminowe		
Kredyty bankowe	98 002	104 314
Zobowiązania z tytułu leasingu	19 869	21 300
	117 871	125 614
Zobowiązania krótkoterminowe		
Kredyty bankowe	36 974	37 156
Pożyczki	10 480	8 367
Zobowiązania z tytułu leasingu	6 016	6 171
	53 470	51 694
Razem	171 341	177 308

Zabezpieczeniem kredytów jest zastaw finansowy i rejestrowy na akcjach jednostek zależnych Oxylion i Vercom oraz innych istotnych spółek zależnych, zastaw finansowy i rejestrowy na rachunkach bankowych kredytobiorców i istotnych spółek zależnych wraz z pełnomocnictwem do dysponowania, zastaw rejestrowy na zbiorach rzeczy i praw majątkowych wchodzących w skład przedsiębiorstwa Oxylion i Vercom oraz istotnych spółek zależnych, 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 w/w podmiotów jest ustanowiona do maksymalnej kwoty zabezpieczenia wynoszącej 340 mln zł i 46 mln euro.

Na dzień 31 marca 2024 r. Spółka dysponowała niewykorzystanym limitem w rachunku bieżącym w wysokości 2 696 tys. zł.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 r.

(w tysiącach złotych)

Warunki umów kredytów i leasingów na dzień 31 marca 2024 r. oraz 31 grudnia 2023 r.

w tys. zł	Kwota udzielonego finansowania	Nominalne oprocentowanie	Termin spłaty zgodnie z umową (w ratach do)	31.03.2024		31.12.2023	
				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.	109 693	WIBOR 3M + marża	31.12.2026	112 515	111 749	118 238	117 376
Umowa Kredytowa z dnia 14 stycznia 2020 r. z konsorcjum mBank S.A. oraz ING Bank Śląski S.A.	21 623	EURIBOR 3M + marża	31.12.2026	15 852	15 923	17 990	18 060
Zobowiązania z tytułu leasingu				25 885	25 885	27 471	27 471
Umowa pożyczki z dnia 3 marca 2023 r. z Avalon d.o.o.	935		31.12.2024	860	860	870	870
Umowa pożyczki z dnia 31 grudnia 2023 r. z Zenbox Sp. z o.o.	4 193		31.12.2024	4 255	4 255	4 193	4 193
Umowa pożyczki z dnia 31 grudnia 2023 r. z Vercom S.A.	3 305		31.12.2024	3 354	3 354	3 305	3 305
Umowa pożyczki z dnia 27 lutego 2024 r. z Otree Sp. z o.o.	1 000		31.12.2024	1 005	1 005	-	-
Umowa pożyczki z dnia 28 lutego 2024 r. z Zenbox Sp. z o.o.	1 000		31.12.2024	1 005	1 005	-	-
Kredyt w rachunku bieżącym				7 304	7 304	6 034	6 034
Zobowiązania oprocentowane ogółem				172 036	171 341	178 101	177 309

Warunki finansowania – kowenanty

Kowenanty wynikające z umowy kredytowej z 14 stycznia 2020 r. kalkulowane są w oparciu o skonsolidowane informacje finansowe Grupy kapitałowej. Na dzień 31 marca 2024 r. i na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego do publikacji wszystkie kowenanty są spełnione.

21. Zobowiązania pozostałe

w tys. zł	31.03.2024	31.12.2023
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu podatków (z wyłączeniem podatku dochodowego) i podobnych świadczeń	2 428	2 175
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	412	36
Zobowiązanie z tyt. nabycia udziałów cyber_Folks d.o.o. (dawniej Avalon d.o.o.)	8 420	-
Pozostałe	58	60
	11 317	2 271

22. 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 skróconym śródrocznym, jednostkowym sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe. Stan zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, w ocenie Zarządu Spółki, odzwierciedla na dzień zatwierdzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego niepewności w zakresie ujmowania podatku dochodowego zgodnie z KIMSF 23.

Udzielone poręczenia

Według stanu na 31 marca 2024 r. Spółka nie otrzymała ani nie udzieliła żadnych poręczeń ani gwarancji, jako zabezpieczenia umów stron trzecich.

23. Instrumenty finansowe

23.1. Klasyfikacja i wycena instrumentów finansowych

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

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

Poziom 2 - wartość godziwa ustalana jest na bazie wartości obserwowanych na rynku, jednakże niebędących bezpośrednim kwotowaniem rynkowym (np. ustalone 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.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 r.
(w tysiącach złotych)

31.03.2024 w tys. zł	Wartość godziwa			
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Ogółem
Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu				
Pożyczki udzielone	5 006	-	-	(*)
Należności handlowe	1 515	-	-	(*)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	767	-	-	767
	7 288	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu				
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	145 456	-	144 140	144 140
Zobowiązania handlowe	5 262	-	-	(*)
	150 718	-	144 140	-
31.12.2023				
w tys. zł	Wartość godziwa			
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Ogółem
Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu				
Pożyczki udzielone	6 204	-	-	(*)
Należności handlowe	1 453	-	-	(*)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	998	-	-	998
	8 655	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu				
Zobowiązania z tytułu kredytów	149 837	-	150 630	150 630
Zobowiązania handlowe	6 536	-	-	(*)
	156 373	-	150 630	-

(*) Wartość księgową należności i zobowiązań handlowych jest zbliżona do ich wartości godziwej, w szczególności z uwagi na ich krótkoterminowy charakter.

W okresach zakończonych 31 marca 2024 r. oraz 31 grudnia 2023 r. nie wystąpiły przesunięcia instrumentów finansowych pomiędzy Poziomami 1 i 2 hierarchii wartości godziwej.

24. Transakcje ze stronami powiązanymi

24.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

Do kluczowego personelu kierowniczego Spółka zalicza Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki.

Transakcje z Członkami Zarządu

w tys. zł	Transakcje w okresie		Saldo na dzień	
	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023	31.03.2024	31.12.2023
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	420	258	48	48
Wynagrodzenia z tytułu umów o świadczenie usług / zobowiązania	906	-	117	110
Przychody ze sprzedaży / Należności handlowe/(zobowiązanie z tytułu umów z klientami)	79	114	176	3
Wycena programu motywacyjnego	220	-	-	-

Transakcje z Członkami Rady Nadzorczej

	Transakcje w okresie		Saldo na dzień	
	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023	31.03.2024	31.12.2023
<i>w tys. zł</i>				
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	87	65	20	20

24.2. Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi

Transakcje z jednostkami powiązanymi są zawierane w normalnym trybie działalności i są dokonywane na warunkach rynkowych.

	Transakcje w okresie		Saldo na dzień	
	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023	31.03.2024	31.12.2023
<i>w tys. zł</i>				
Przychody ze sprzedaży / Należności handlowe	409	759	424	325
jednostki zależne	336	728	185	179
jednostki stowarzyszone		31	-	-
pozostałe podmioty powiązane	73	-	239	146
Pozostałe przychody / Należności inne	0	107	107	292
jednostki zależne	-	-	-	185
pozostałe podmioty powiązane	0	107	107	107
Odsetki od pożyczek / Pożyczki udzielone	71	-	4 936	6 135
jednostki zależne	68	-	4 678	5 881
pozostałe podmioty powiązane	4	-	258	255
Zakupy / Zobowiązania handlowe	801	158	263	1 637
jednostki zależne	651	27	143	1 578
pozostałe podmioty powiązane	150	131	120	60
Zakupy / Zobowiązania finansowe	201	25	856	1 035
jednostki zależne	201	25	856	1 035
Kaucje zapłacone	-	-	330	330
jednostki zależne	-	-	330	330
Zakupy / Zobowiązania inwestycyjne	-	-	8 420	-
jednostki zależne	-	-	8 420	-
Odsetki zapłacone od pożyczek / Pożyczki otrzymane	129	12	10 480	8 367
jednostki zależne	129	12	10 480	8 367

Transakcje z innymi podmiotami powiązanymi obejmują transakcje z jednostkami powiązanymi osobowo ze Spółką na podstawie MSR 24 §9 b) vi). Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi dokonywane są na warunkach rynkowych.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 r.
(w tysiącach złotych)

Spółka otrzymała następujące poręczenia udzielone w związku z zawarciem umowy kredytu z dnia 14 stycznia 2020 r. (nota 0) przez jednostki zależne:

Rodzaj zabezpieczenia	Spółka udzielająca zabezpieczenia	Zabezpieczeni wobec	Zabezpieczone kwoty	
			31.03.2024	31.12.2023
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	H88 Web Hosting S.R.L. (obecnie cyber_Folks 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 Web Hosting S.R.L. (obecnie cyber_Folks 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 Web Hosting S.R.L. (obecnie cyber_Folks 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	ProfiSMS 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	ProfiSMS 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	ProfiSMS s.r.o.	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	MailerLite Inc.	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	MailerLite Inc.	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	MailerLite Inc.	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	MailerLite Ltd.	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	MailerLite Ltd.	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	MailerLite Ltd.	ING Banku Śląskiego S.A.	15 000 tys. zł	15 000 tys. zł

25. Program motywacyjny rozliczany w formie akcji

W dniu 17 maja 2023 r. Rada Nadzorcza ówczesnej jednostki zależnej cyber_Folks S.A. przyjęła uchwałę w sprawie zatwierdzenia programu motywacyjnego dla pracowników związanych z cyber_Folks S.A. Program dotyczy 5 lat obrotowych, tj. od 2023 do 2027 roku. Program zawierał w swojej konstrukcji 2 warianty zależne od faktu połączenia Spółki z jej ówczesną jednostką zależną cyber_Folks S.A. Z uwagi na fakt, iż połączenie spółek nastąpiło w dniu 31 lipca 2023 r. w wycenie i warunkach Programu uwzględnia się ten jeden wariant, a za realizację programu motywacyjnego od dnia połączenia odpowiada Spółka.

Program będzie rozliczany poprzez sprzedaż uczestnikom Programu akcji Spółki po ich cenie nominalnej (0,02 PLN za akcję) po spełnieniu warunków określonych w Programie. W trakcie trwania Programu jego uczestnikom zaoferowanych zostanie maksymalnie 125 000 akcji (w tym 34 000 akcji z puli rezerwowej).

Dotychczas podpisane, pozostające w mocy Umowy o uczestnictwie w Programie dotyczą lat obrotowych 2023-2027 i obejmują 117 391 akcji, w tym:

Wolumen uprawnień możliwych do przyznania z tytułu realizacji celów w kolejnych latach programu

	Rok obrotowy					Razem
	2023	2024	2025	2026	2027	
Pula lojalnościowa	5 460	10 133	10 115	10 496	11 006	47 210
Pula celu indywidualnego	7 987	9 297	7 025	5 391	5 391	35 091
Pula celu wynikowego	7 987	9 297	7 025	5 391	5 391	35 091
Razem	21 434	28 727	24 164	21 278	21 788	117 391

Aktualnie do przyznania pozostaje 7 609 sztuk uprawnień do zakupu.

W okresie 3 miesięcy zakończonym 2024 r. w ramach Programu przyznanych zostało 20 513 sztuk nowych opcji na akcje. W okresie tym rozpoznano koszt wynagrodzeń powiązany z programem motywacyjnym w łącznej kwocie 573 tys. zł.

Uprawnienia wynikające z poszczególnych pul uprawnień rozpatrywane są niezależnie. Kryterium lojalnościowe i cele indywidualne będą rozpatrywane oddzielnie dla każdego uczestnika programu i odnosić będą się do każdego roku obowiązywania programu odrębnie.

Wymagany poziom skorygowanej EBITDA w poszczególnych latach objętych programem, stanowiący warunek realizacji celu wynikowego, przedstawiono w tabeli poniżej. W przypadku nieosiągnięcia celów programu w danym roku obrotowym, uprawnienia z puli powiązanej z tym celem mogą zostać przyznane w kolejnych latach obrotowych w przypadku osiągnięcia celu skumulowanego.

Poziom kryteriów celu wynikowego programu motywacyjnego w poszczególnych latach obrotowych objętych programem w stosunku do ceny emisyjnej

w tys. zł	Rok obrotowy				
	2023	2024	2025	2026	2027
Poziom skonsolidowanej EBITDA Segmentu cyber_Folks S.A. wymagany do osiągnięcia celu wynikowego	57 000	70 000	85 000	100 000	115 000

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 r.

(w tysiącach złotych)

Dzień sprzedaży akcji w ramach puli celu lojalnościowego, indywidualnego i wynikowego, pod warunkiem realizacji określonego celu oraz kryterium lojalnościowego, przypadając będzie w tym samym roku, w którym miała miejsce pozytywna weryfikacja danego celu.

Łączny koszt programu motywacyjnego w latach obrotowych 2023-2027 szacuje się na 7 093 tys. zł. Całkowity koszt programu zostanie rozpoznany w okresie jego trwania – w latach obrotowych 2023-2027.

Oczekiwany, na dzień sprawozdawczy, koszt programu pozostały do rozpoznania w poszczególnych latach przedstawiono w tabeli poniżej. Koszt z wyceny programu motywacyjnego rozpoznano w pozostałych kapitałach zapasowych.

Koszt programu motywacyjnego rozpoznany/oczekiwany do rozpoznania w kolejnych latach obrotowych

w tys. zł	Rok obrotowy				
	2023	2024	2025	2026	2027
Oczekiwany koszt programu motywacyjnego	1 474	2 290	1 083	542	230

Koszt programu motywacyjnego dla poszczególnych pul jest stały w poszczególnych kwartałach w trakcie ich obowiązywania, przy czym w pierwszych latach trwania programu w mocy pozostają ustalenia powiązane zarówno z celami w tych latach, jak też celami przypisanymi do lat kolejnych. Tym samym suma kosztów pul przypisanych do początkowych lat trwania programu, jest wyższa niż ich suma w latach kolejnych.

W przypadku, w którym założenia przyjęte na potrzeby szacunku ulegną zmianie, rzeczywisty koszt programu motywacyjnego może być inny od przedstawionego powyżej.

26. Zdarzenia po dniu sprawozdawczym**Podpisanie przedwstępnej warunkowej umowy sprzedaży akcji Profitroom S.A.**

Po dniu bilansowym tj. w dniu 15 kwietnia 2024 r. została zawarta przedwstępna warunkowa umowa sprzedaży akcji, zgodnie z którą cyber_Folks S.A. sprzeda na rzecz MCI DC Alternatywna Spółka Inwestycyjna spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w organizacji ("Kupujący") wszystkie posiadane przez siebie akcje w kapitale zakładowym Profitroom S.A. („Umowa”). Spółka posiada 5.044.683 akcji stanowiących 33,34% kapitału zakładowego Profitroom. Dokonanie transakcji uzależnione jest od spełnienia się warunków w postaci przeprowadzenia procedury antymonopolowej oraz uzyskania przez Kupującego polisy ubezpieczeniowej dotyczącej odpowiedzialności cywilnej sprzedających, związanych w szczególności z nieprawdziwością zapewnień złożonych w Umowie. Ostateczny termin na ziszczenie się ww. warunków został ustalony na dzień 30 września 2024 r. Zamknięcie transakcji, rozumiane jako m.in. zawarcie ostatecznej umowy sprzedaży akcji, rozliczenie ceny sprzedaży i przeniesienie własności akcji, nastąpić ma co do zasady nie później niż w terminie 10 dni roboczych od dnia spełnienia się ww. warunków. Łączna cena za akcje sprzedawane przez Spółkę wyniesie nie więcej niż 97 531 tys. zł. Zapłata ceny zostanie dokonana niezwłocznie po zawarciu ostatecznej umowy sprzedaży akcji. Umowa zawiera ponadto standardowe w tego typu transakcjach zapewnienia i gwarancje dotyczące akcji, jak i działalności Profitroom.

Rekomendacja Zarządu dotycząca podziału zysku za rok obrotowy 2023 oraz rekomendowanie Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu uchwalenia skupu akcji własnych

W dniu 22 kwietnia Zarząd Spółki podjął uchwałę co do podziału zysku Spółki za rok obrotowy 2023 oraz rekomendowania Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu podjęcia uchwały w sprawie utworzenia kapitału rezerwowego na sfinansowanie nabywania akcji własnych Spółki.

Zgodnie z Uchwałą Zarząd Spółki proponuje, aby zysk netto za rok obrotowy 2023 roku, w łącznej kwocie 28 028 096,29 złotych podzielony został w następujący sposób:

- kwotę 21 252 702,00 złotych przeznaczyć na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki, z czego na jedną akcję przypadnie do wypłaty kwota 1,50 złotego,
- kwotę 6 775 394,29 złotych przeznaczyć na kapitał zapasowy.

Natomiast zgodnie z Uchwałą Zarząd zwoła Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, któremu przedstawi projekt uchwały obejmujący upoważnienie Zarządu do przeprowadzenia skupu akcji własnych. Propozycja Zarządu Spółki przewiduje przeznaczenie kwoty 6 768 000,00 złotych na skup do 48.000 akcji własnych, po cenie nie wyższej niż 141,00 złotego za jedną akcję. Skup akcji miałby potrwać od dnia podjęcia uchwały przez ZWZ do dnia 30 września 2024 roku. Skup zostałby przeprowadzony w drodze publicznego zaproszenia lub zaproszeń do składania ofert sprzedaży przez wszystkich akcjonariuszy Spółki. W ocenie Zarządu skup akcji własnych uzasadniony jest bieżącą sytuacją rynkową i poziomem kursu akcji Spółki. Ostateczną decyzję dotyczącą podziału zysku netto Spółki za rok obrotowy 2023, jak i uchwalenia skupu akcji własnych podejmie ZWZ.

Podpisanie Planu Połączenia cyber_Folks S.A. z jej jednoosobowymi spółkami Zenbox sp. z o.o. i Otree sp. z o.o.

W dniu 24 kwietnia 2024 roku. Zarząd Spółki cyber_Folks S.A. tj. Spółki Przejmującej oraz Zarządy jednoosobowych spółek:

a) Zenbox sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000414281,

b) OTREE sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000666544,

zwane dalej łącznie "Spółkami Przejmowanymi", uzgodniły i podpisały plan połączenia Spółki Przejmującej ze Spółkami Przejmowanymi ("Połączenie"). W związku z tym, że Spółki Przejmowane są jednoosobowymi spółkami Spółki Przejmującej (Spółka Przejmująca posiada wszystkie udziały Spółek Przejmowanych) plan połączenia ma zgodnie z art. 516 §6 ksh charakter uproszczony.

Połączenie nastąpi poprzez przeniesienie na Spółkę Przejmującą - jako jedynego wspólnika Spółek Przejmowanych - całego majątku Spółek Przejmowanych oraz rozwiązanie Spółek Przejmowanych bez przeprowadzania ich likwidacji. W wyniku Połączenia Spółka Przejmująca wstąpi z dniem połączenia we wszystkie prawa i obowiązki Spółek Przejmowanych. Zważywszy, że wszystkie udziały w Spółkach

Przejmowanych posiada Spółka Przejmująca, połączenie nastąpi bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki Przejmującej.

Wypłata dodatkowego wynagrodzenia za udziały Otree Sp. z o.o.

W dniu 25 kwietnia 2024 r. został zawarty aneks do umowy inwestycyjnej dotyczącej zakupu udziałów w jednostce zależnej Otree Sp. z o.o. z dnia 7 października 2022 r. W związku ze spełnieniem w dodatkowych warunków wskazanych w umowie inwestycyjnej Spółka dokonała wypłaty dodatkowego wynagrodzenia na rzecz poprzednich udziałowców Otree So. Z o.o. w łącznej kwocie 269 tys. zł. w dniu 25 kwietnia 2024 r.

Nabycie dodatkowych udziałów Sellintegro Sp. z o.o.

W dniu 30 kwietnia 2024 r., zgodnie z umową inwestycyjną (nota 14), Spółka nabyła dodatkowe 25 udziałów w jednostce stowarzyszonej Sellintegro Sp. z o.o. za cenę 1 400 tys. zł. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego zobowiązanie wynikające z tej transakcji zostało spłacone.