



Grupa kapitałowa Cloud Technologies

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za pierwszy kwartał 2024 roku

Podsumowanie Q1 2024 roku

| | Q1 2024 | Q1 2024 | % zmiana r/r |
|--------------------|------------------------|------------------------|--------------|
| Przychody | 11,0 mln PLN | 13,9 mln PLN | (21,2%) |
| EBITDA* | 6,7 mln PLN | 6,3 mln PLN | +6,5% |
| Zysk netto* | 3,0 mln PLN | 3,0 mln PLN | (1,5%) |

* Znormalizowane zgodnie z informacją w notcie nr 13

| | |
|--|-----------|
| WYBRANE DANE FINANSOWE | 5 |
| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU | 6 |
| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH..... | 8 |
| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ | 9 |
| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM | 11 |
| INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 12 |
| OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ ISTOTNE ZMIANY WARTOŚCI SZACUNKOWYCH..... | 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 | 13 |
| NOTA 3. PRZYCHODY Z UMÓW Z KLIENTAMI | 14 |
| NOTA 4. SEGMENTY OPERACYJNE | 14 |
| NOTA 5. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | 15 |
| NOTA 6. KOSZT PROGRAMU MOTYWACYJNEGO..... | 16 |
| NOTA 7. AMORTYZACJA | 16 |
| NOTA 8. USŁUGI OBCE | 17 |
| NOTA 9. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE..... | 17 |
| NOTA 10. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE | 17 |
| NOTA 11. PODATEK DOCHODOWY I ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY | 18 |
| NOTA 12. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ I DYWIDENDA | 18 |
| NOTA 13. NORMALIZACJA WYNIKU..... | 18 |
| NOTA 14. WARTOŚCI NIEMATERIALNE..... | 19 |
| NOTA 15. WARTOŚĆ FIRMY..... | 20 |
| NOTA 16. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE..... | 20 |
| NOTA 17. LEASING | 21 |
| NOTA 18. AKTYWA FINANSOWE I NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE..... | 21 |
| NOTA 19. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE..... | 22 |
| NOTA 20. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE..... | 22 |
| NOTA 21. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY | 22 |
| NOTA 22. KAPITAŁ ZAKŁADOWY | 23 |
| NOTA 23. AKCJE WŁASNE | 23 |
| NOTA 24. SKUMULOWANY ZYSK Z LAT UBIEGLYCH I POZOSTAŁE KAPITAŁY | 23 |
| NOTA 25. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE..... | 24 |
| NOTA 26. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE..... | 24 |
| NOTA 27. DOTACJE ORAZ ZOBOWIĄZANIA DO WYKONANIA ŚWIADCZENIA | 24 |
| NOTA 28. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI..... | 25 |
| NOTA 29. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE | 25 |
| NOTA 30. KOREKTY BŁĘDÓW..... | 25 |
| NOTA 31. ZNACZĄCE ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIEGLYCH | 26 |
| NOTA 32. POZOSTAŁE INFORMACJE..... | 26 |
| NOTA 33. ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ..... | 26 |
| JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 29 |
| JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ | 30 |

| | |
|--|-----------|
| JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM..... | 32 |
| ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI | 33 |

Wybrane dane finansowe

| Wyszczególnienie | 2024 | | 2023 | |
|--|------------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|
| | 01.01.2024–31.03.2024 | | 01.01.2023–31.03.2023 | |
| SPRAWOZDANIE Z WYNIKU | PLN | EUR | PLN | EUR |
| Przychody netto ze sprzedaży | 10 976 289 | 2 540 161 | 13 938 098 | 2 965 258 |
| Zysk (strata) EBITDA* | 6 313 844 | 1 461 166 | 5 734 947 | 1 220 080 |
| Zysk (strata) EBIT | 2 845 126 | 658 426 | 3 094 992 | 658 444 |
| Zysk (strata) brutto | 2 775 885 | 642 402 | 2 891 089 | 615 064 |
| Zysk (strata) netto | 2 542 172 | 588 316 | 2 417 376 | 514 284 |
| Liczba akcji | 5 000 000 | 5 000 000 | 5 000 000 | 5 000 000 |
| Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (PLN/euro) | 0,51 | 0,12 | 0,48 | 0,10 |
| SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ | 31.03.2024 | 31.03.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2023 |
| Aktywa trwałe | 64 418 945 | 14 978 015 | 63 241 948 | 14 545 066 |
| Aktywa obrotowe | 32 123 020 | 7 468 907 | 29 877 147 | 6 871 469 |
| Kapitał własny | 79 337 744 | 18 446 777 | 76 691 439 | 17 638 325 |
| Zobowiązania długoterminowe i rezerwy | 8 382 283 | 1 948 960 | 7 479 341 | 1 720 180 |
| Zobowiązania krótkoterminowe, RMB i pozostałe | 8 821 937 | 2 051 184 | 11 330 750 | 2 058 030 |
| Wartość księgowa na akcję (PLN/euro) | 15,87 | 3,69 | 15,34 | 3,53 |
| RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 01.01.2024–31.03.2024 | | 01.01.2023–31.03.2023 | |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 5 030 520 | 1 164 176 | 4 380 327 | 931 892 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (2 093 899) | (484 575) | (17 265 032) | (3 673 046) |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | (557 607) | (129 043) | (10 333 896) | (2 198 483) |
| Kurs EUR/PLN | | | | |
| - dla danych bilansowych | | 4,3009 | | 4,3480 |
| - dla danych rachunku zysków i strat, przepływów pieniężnych | | 4,3211 | | 4,7005 |

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 | 01.01.2024-31.03.2024 | 01.01.2023-31.03.2023 |
|---|------|-----------------------|-----------------------|
| Przychody ze sprzedaży | 3 | 10 976 289 | 13 938 098 |
| Koszty działalności operacyjnej | 5 | 8 736 108 | 11 363 405 |
| Amortyzacja projektów z dotacją | 7 | 1 078 650 | 1 027 811 |
| Amortyzacja pozostałych aktywów | 7 | 2 390 068 | 1 612 144 |
| Zużycie materiałów i energii | | 75 373 | 170 055 |
| Koszt programu motywacyjnego | 6 | 416 000 | 585 000 |
| Usługi obce | 8 | 4 046 504 | 7 005 664 |
| Podatki i opłaty | | 267 | 12 924 |
| Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze | | 566 750 | 784 999 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | | 162 496 | 164 808 |
| Zysk (strata) na sprzedaży | | 2 240 181 | 2 574 693 |
| Pozostałe przychody operacyjne - dotacje | 9 | 640 745 | 595 708 |
| Pozostałe przychody operacyjne - inne | 9 | 57 742 | 29 859 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 9 | 93 542 | 105 268 |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | | 2 845 126 | 3 094 992 |
| Przychody finansowe | 10 | 165 655 | 287 883 |
| Koszty finansowe | 10 | 234 896 | 491 787 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | | 2 775 885 | 2 891 088 |
| Podatek dochodowy | 11 | 233 713 | 473 713 |
| Zysk (strata netto) z działalności kontynuowanej | | 2 542 172 | 2 417 375 |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję (w PLN): | | | |
| Podstawowy za okres obrotowy | 12 | 0,51 | 0,48 |
| Rozwodniony za okres obrotowy | 12 | 0,51 | 0,48 |

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

| | 01.01.2024-31.03.2024 | 01.01.2023-31.03.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Zysk (strata) po opodatkowaniu | 2 542 172 | 2 417 375 |
| Pozostałe całkowite dochody | (311 867) | 739 379 |
| w tym różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą | (311 867) | 739 379 |
| Całkowite dochody ogółem | 2 230 305 | 3 156 754 |

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

| | 01.01.2024-31.03.2024 | 01.01.2023-31.03.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Przepływy środków pieniężnych z dział. operacyjnej | | |
| Zysk przed opodatkowaniem | 2 775 885 | 2 891 088 |
| Korekty razem, w tym: | 2 964 878 | 2 817 836 |
| Amortyzacja | 3 468 718 | 2 639 955 |
| Odsetki i różnice kursowe | (56 528) | (18 313) |
| Zmiana stanu rezerw | - | (19 851) |
| Zmiana stanu należności | 693 667 | 2 751 234 |
| Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek | (193 920) | (2 557 893) |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | (885 370) | (10 138) |
| Zmiana stanu zobowiązań do wykonania świadczeń | (79 978) | (1 152 873) |
| Koszt programu motywacyjnego | 416 000 | 585 000 |
| Inne korekty | (397 711) | 601 715 |
| Gotówka z działalności operacyjnej | 5 740 763 | 5 708 924 |
| Zapłacony podatek | (710 243) | (1 328 597) |
| Przepływy pieniężne netto z dział. operacyjnej | 5 030 520 | 4 380 327 |
| Przepływy środków pieniężnych z dział. inwestycyjnej | | |
| Finalna płatność za udziały TL1 | (656 276) | - |
| Nabycie kodów źródłowych DSP | - | (17 195 707) |
| Nakłady na prace rozwojowe | (648 696) | (447 296) |
| Nabycie rzeczowych aktywów trwałych | (45 471) | (73 200) |
| Splaty pożyczek udzielonych | 150 000 | 450 000 |
| Udzielone pożyczki | (940 000) | (1 127) |
| Transza płatności za udziały AN | 250 000 | - |
| Pozostałe wpływy/wydatki inwestycyjne | (203 456) | 2 298 |
| Przepływy pieniężne netto z dział. inwestycyjnej | (2 093 899) | (17 265 032) |
| Przepływy środków pieniężnych z dział. finansowej | | |
| Nabycie akcji własnych | - | (9 913 312) |
| Zaciągnięcie kredytów i pożyczek | 12 416 | 5 960 |
| Splaty kredytów i pożyczek | - | (111 694) |
| Płatności zobowiązań leasingowych i odsetek | (570 023) | (314 850) |
| Przepływy pieniężne netto z dział. finansowej | (557 607) | (10 333 896) |
| Przepływy pieniężne netto | 2 379 014 | (23 218 601) |
| Środki pieniężne na początek okresu | 10 931 321 | 42 560 008 |
| Środki pieniężne na koniec okresu | 13 310 335 | 19 341 407 |

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

| AKTYWA | Nota | 31.03.2024 | 31.12.2023 | 31.03.2023 |
|---|------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Aktywa trwałe | | 64 418 945 | 63 241 948 | 72 430 709 |
| Wartości niematerialne | 14 | 30 317 548 | 32 217 428 | 42 694 201 |
| Wartość firmy | 15 | 11 855 109 | 11 855 109 | 11 855 109 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 16 | 4 166 724 | 4 369 277 | 4 505 302 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 17 | 6 668 697 | 2 902 291 | 4 399 149 |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 18 | 7 637 280 | 7 496 011 | 3 586 376 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 2 180 063 | 2 323 157 | 1 606 017 |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 20 | 1 593 524 | 2 078 675 | 3 784 555 |
| Aktywa obrotowe | | 32 123 020 | 29 877 147 | 37 912 119 |
| Należności handlowe i pozostałe należności | 19 | 12 667 774 | 13 361 441 | 15 761 629 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego | | 0 | 96 499 | 76 104 |
| Środki pieniężne i ekwiwalenty | 21 | 13 310 335 | 10 931 321 | 19 341 407 |
| Inwestycje krótkoterminowe | 18 | 3 823 082 | 3 179 506 | 314 974 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 20 | 2 321 829 | 2 308 380 | 2 418 005 |
| Aktywa razem | | 96 541 965 | 93 119 095 | 110 342 828 |

| PASYWA | Nota | 31.03.2024 | 31.12.2023 | 31.03.2023 |
|---|-------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Kapitał własny razem | | 79 337 744 | 76 691 439 | 85 038 548 |
| Kapitał własny przypadający na właścicieli jedn. dominującej | | 79 337 744 | 76 691 439 | 85 038 548 |
| 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 | (29 319 147) | (31 635 940) | (21 517 915) |
| Kapitał z tytułu różnic kursowych | | (437 547) | (125 680) | 1 638 756 |
| Skumulowane zyski (straty) lat ubiegłych oraz pozostałe kapitały | 24 | 89 629 211 | 82 751 310 | 85 577 277 |
| Zysk (strata) netto bieżącego okresu | | 2 542 172 | 8 778 694 | 2 417 375 |
| Udziały niekontrolujące | | - | - | - |
| Zobowiązania i rezerwy długoterminowe | | 8 382 283 | 7 479 341 | 13 973 530 |
| Długoterminowe zobowiązania leasingowe | 25 | 4 744 278 | 2 450 755 | 3 465 863 |
| Inne długoterminowe zobowiązania finansowe | 25 | - | - | 705 708 |
| Długoterminowe dotacje | 27 | 1 846 652 | 2 487 397 | 4 758 673 |
| Długoterminowe zobowiązania do świadczenia usług | 27 | 1 791 353 | 2 541 189 | 5 043 286 |
| Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe | | 8 821 937 | 8 948 315 | 11 330 750 |
| Zobowiązania handlowe i pozostałe | 26 | 1 213 607 | 1 407 527 | 3 465 010 |
| Krótkoterminowe zobowiązania leasingowe | 25 | 2 311 536 | 837 542 | 1 235 414 |
| Krótkoterminowe kredyty i pożyczki i inne zob. fin. | 25 | 33 484 | 677 344 | 158 898 |
| Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego | | 891 280 | 1 607 403 | 389 394 |
| Krótkoterminowe dotacje | 27 | 640 745 | 1 357 072 | 2 382 832 |
| Krótkoterminowe zobowiązania do świadczenia usług i zaliczki | 27 | 3 731 285 | 3 061 427 | 3 699 202 |
| Pasywa razem | | 96 541 965 | 93 119 095 | 110 342 828 |

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 2024 roku | 500 000 | 16 423 055 | (31 635 940) | (125 680) | 82 751 310 | 8 778 694 | 76 691 439 |
| Przeniesienie na wynik niepodzielony | - | - | - | - | 8 778 694 | (8 778 694) | - |
| Rozliczenie nabycia udziałów | - | - | 2 316 794 | - | (2 316 794) | - | - |
| Koszt programu motywacyjnego | - | - | - | - | 416 000 | - | 416 000 |
| Inne całkowite dochody | - | - | - | (311 867) | - | - | (311 867) |
| Zysk netto okresu | - | - | - | - | - | 2 542 172 | 2 542 172 |
| Zmiany w okresie razem | - | - | 2 316 794 | (311 867) | 6 877 900 | (6 236 522) | 2 646 305 |
| Stan na 31 marca 2024 roku | 500 000 | 16 423 055 | (29 319 146) | (437 547) | 89 629 210 | 2 542 172 | 79 337 744 |

| | 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 2023 roku | 500 000 | 16 423 055 | (11 604 603) | 899 377 | 72 226 724 | 12 765 553 | 91 210 106 |
| Przeniesienie na wynik niepodzielony | - | - | - | - | 12 765 553 | (12 765 553) | - |
| Nabycie akcji własnych | - | - | (20 031 337) | - | - | - | (20 031 337) |
| Koszt programu motywacyjnego | - | - | - | - | 2 340 000 | - | 2 340 000 |
| Wypłata dywidendy | - | - | - | - | (4 580 967) | - | (4 580 967) |
| Inne całkowite dochody | - | - | - | (1 025 057) | - | - | (1 025 057) |
| Zysk netto okresu | - | - | - | - | - | 8 778 694 | 8 778 694 |
| Zmiany w okresie razem | - | - | (20 031 337) | (1 025 057) | 10 524 586 | (3 986 859) | (14 518 667) |
| Stan na 31 grudnia 2023 roku | 500 000 | 16 423 055 | (31 635 940) | (125 680) | 82 751 310 | 8 778 694 | 76 691 439 |

| | 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 2023 roku | 500 000 | 16 423 055 | (11 604 603) | 899 377 | 72 226 724 | 12 765 553 | 91 210 106 |
| Nabycie akcji własnych | - | - | (9 913 312) | - | - | - | (9 913 312) |
| Koszt programu motywacyjnego | - | - | - | - | 585 000 | - | 585 000 |
| Przeniesienie na wynik niepodzielony | - | - | - | - | 12 765 553 | (12 765 553) | - |
| Inne całkowite dochody | - | - | - | 739 379 | - | - | 739 379 |
| Zysk netto okresu | - | - | - | - | - | 2 417 375 | 2 417 375 |
| Zmiany w okresie razem | - | - | (9 913 312) | 739 379 | 13 350 553 | (10 348 178) | (6 171 558) |
| Stan na 31 marca 2023 roku | 500 000 | 16 423 055 | (21 517 915) | 1 638 756 | 85 577 277 | 2 417 375 | 85 038 548 |

Informacja dodatkowa do Skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skład Grupy Kapitałowej

Na dzień 31 marca 2024 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% |

Jednostki zależne są konsolidowane metodą pełną.

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 2023 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 2023 roku, za wyjątkiem skrócenia przewidywanego okresu użyteczności ekonomicznej jednego z aktywów niematerialnych w Spółce dominującej co opisano w notcie nr 14.

Noty i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota 1. Znaczące zdarzenia i transakcje w okresie objętym sprawozdaniem

W trakcie pierwszego kwartału 2024 roku odnotowano następujące zdarzenia lub transakcje uznane przez Zarząd Spółki dominującej za znaczące:

- **Rozpoczęcie realizacji nowego programu motywacyjnego:**

W listopadzie 2023 roku Rada Nadzorcza Emitenta przyjęła regulamin programu motywacyjnego (uchwalony wcześniej przez WZA Spółki dominującej. W konsekwencji realizacji programu motywacyjnego Grupa rozpozna w okresie 2024-2025 koszty operacyjne w wysokości 3,6 mln PLN przyjęte w oparciu o wycenę przygotowaną przez profesjonalny podmiot zewnętrzny na dzień podpisania przez beneficjentów programu umów uczestnictwa, tj. na dzień 10 stycznia 2024 roku. Wartość ta zakłada przeprowadzenie przez Grupę skupu wszystkich 250 000 akcji. Koszt programu zostanie rozłożony liniowo na okres od podpisania przez beneficjentów programu umów uczestnictwa do końca 2025 roku i wyniesie 1,8 mln PLN w roku 2024 (w tym 416 tys. PLN w pierwszym kwartale 2024 roku) oraz 1,8 mln PLN w roku 2025.

- **Pozostała płatność za udziały w TL1:**

W styczniu 2024 roku Spółka dominująca dokonała ostatniej płatności za nabyte 100% udziałów w hiszpańskiej spółce TL1, przejętej w lipcu 2022 roku. Płatność za udziały w spółce nastąpiła częściowo w formie środków pieniężnych, częściowo w formie akcji własnych Spółki dominującej. Łączna wartość dokonanej płatności stanowiła równowartość 438 tys. EUR.

- **Inwestycja w ramach programu Data Seed:**

W marcu 2024 Spółka dominująca dokonała inwestycji kapitałowej o wartości 158 tys. PLN w ramach której objęto 4,7% udziałów w polskiej spółce IT powstałej w 2023 roku, pracującej nad rozwiązaniami technologicznymi umożliwiającymi wykorzystanie danych Grupy do wsparcia predykcji cen instrumentów finansowych. Spółka dominująca ma możliwość potencjalnego zwiększenia kapitałowego zaangażowania do poziomu 49% i udziela finansowanie na dalszy rozwój technologii (około 0,4 mln PLN wg stanu na koniec marca 2024), które może zostać skonwertowane na udziały.

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 | 01.01.2024-31.03.2024 | 01.01.2023-31.03.2023 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sprzedaż danych | 10 723 578 | 10 552 686 |
| Pozostała działalność | 252 711 | 3 385 412 |
| Przychody ze sprzedaży łącznie | 10 976 289 | 13 938 098 |

Głównym przedmiotem działalności Grupy jest sprzedaż danych o zachowaniach użytkowników Internetu, wykorzystywanych w branży marketingu internetowego do zwiększenia efektywności kampanii reklamowych.

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 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 kategorii „sprzedaż danych” 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).

Zdecydowana większość przychodów Grupy ze sprzedaży danych generowana jest na rynkach zagranicznych, przede wszystkim na rynku USA oraz w drugiej kolejności Europy Zachodniej. Przychody generowane w walutach obcych są przeliczane na PLN według średniego kursu za dany kwartał rozliczeniowy.

W ramach kategorii „pozostała działalność” prezentowane są również zbiorczo wyniki obsługi wszystkich klientów Grupy innych niż odbiorcy danych. Od 1 stycznia 2024 roku są to przede wszystkim transakcje barterowe dotyczące danych. Spadek przychodów z pozostałej działalności w pierwszym kwartale 2024 roku wynika ze sprzedaży spółki zależnej Audience Network (prowadzącej działalność usługową w zakresie realizacji kampanii marketingowych na rynku polskim) w trzecim kwartale 2023 roku oraz świadomej polityki Grupy dążącej do ograniczenia obszarów działalności innych niż sprzedaż danych.

Nota 4. Segmenty operacyjne

Z uwagi na przeprowadzoną w trzecim kwartale 2023 roku transakcję sprzedaży spółki zależnej Audience Network Sp. z o.o., wyniki której prezentowano w ramach segmentu ‘Pozostała działalność’, począwszy od 1 stycznia 2024 roku Grupa postanowiła zmienić identyfikowane segmenty i raportować jeden segment oraz jednocześnie uprościć prezentację wyników segmentu, adekwatnie do zmian w modelu biznesowym Grupy.

Historycznie Grupa identyfikowała dwa podstawowe segmenty działalności: (a) Sprzedaż danych, (b) Pozostała działalność.

Segment działalności jest analizowany do poziomu zysku EBITDA.

Dla segmentu wyodrębniono następujące, zarządcze grupy kosztów operacyjnych:

- koszty zakupu danych i powierzchni reklamowych (mediów) ;
- 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.

Grupa nie dokonuje alokacji aktywów (w tym należności), zobowiązań lub podatku dochodowego na segment działalności.

Wyniki segmentu operacyjnego w okresie

| Wyszczególnienie | 01.01.2024-31.03.2024 | 01.01.2023-31.03.2023 | % zmiana |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Przychody łącznie: | 10 976 289 | 13 938 098 | (21,2%) |
| Sprzedaż danych i dostępu do technologii | 10 723 578 | 10 552 686 | 1,6% |
| Pozostałe | 252 711 | 3 385 412 | (92,5%) |
| Koszty łącznie: | 5 267 390 | 8 723 450 | (39,6%) |
| Zakup danych i mediów | 1 113 052 | 4 149 624 | (73,2%) |
| Pozostałe | 4 154 338 | 4 573 826 | (9,2%) |
| EBITDA segmentu | 5 708 899 | 5 214 648 | 9,5% |
| Korekta o koszt program motywacyjnego | 416 000 | 585 000 | |
| Skorygowana EBITDA segmentu | 6 124 899 | 5 799 649 | 5,6% |
| <i>% marża EBITDA segmentów</i> | 55,8% | 41,6% | |
| Wynik na pozostałej działalności operacyjnej | 604 945 | 520 299 | 16,3% |
| Skorygowana EBITDA Grupy | 6 729 844 | 6 319 948 | 6,5% |
| <i>% marża EBITDA Grupy</i> | 61,3% | 45,3% | |

Uzgodnienie wyników segmentu operacyjnego do wyniku przed opodatkowaniem

| Wyszczególnienie | 01.01.2024-31.03.2024 | 01.01.2023-31.03.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| EBITDA segmentu | 5 708 899 | 5 214 649 |
| Amortyzacja | 3 468 718 | 2 639 955 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 698 487 | 625 567 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 93 542 | 105 268 |
| Wynik na działalności operacyjnej | 2 845 126 | 3 094 992 |
| Przychody finansowe | 165 655 | 287 883 |
| Koszty finansowe | 234 896 | 491 787 |
| Wynik przed opodatkowaniem | 2 775 885 | 2 891 088 |

Nota 5. Koszty działalności operacyjnej

| | 01.01.2024-31.03.2024 | 01.01.2023-31.03.2023 | zmiana % |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Amortyzacja | 3 468 718 | 2 639 955 | 31,4% |
| <i>jako % sprzedaży</i> | 31,6% | 18,9% | |
| Zużycie materiałów i energii | 75 373 | 170 055 | (55,7%) |
| <i>jako % sprzedaży</i> | 0,7% | 1,2% | |
| Koszt Programu motywacyjnego | 416 000 | 585 000 | (28,9%) |
| <i>jako % sprzedaży</i> | 3,8% | 4,2% | |
| Usługi obce | 4 046 504 | 7 005 664 | (42,2%) |
| <i>jako % sprzedaży</i> | 36,9% | 50,3% | |
| Podatki i opłaty | 267 | 12 924 | (97,9%) |
| <i>jako % sprzedaży</i> | 0,0% | 0,1% | |
| Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze | 566 750 | 784 999 | (27,8%) |
| <i>jako % sprzedaży</i> | 5,2% | 5,6% | |

| | | | |
|---|------------------|-------------------|----------------|
| Pozostałe koszty rodzajowe | 162 496 | 164 808 | (1,4%) |
| <i>jako % sprzedaży</i> | 1,5% | 1,2% | |
| Razem koszty działalności operacyjnej | 8 736 108 | 11 363 405 | (23,1%) |
| <i>jako % sprzedaży</i> | 79,6% | 81,5% | |
| Razem OPEX bez amortyzacji oraz kosztów Programu Motywacyjnego | 4 851 390 | 8 138 450 | (40,4%) |
| <i>jako % sprzedaży</i> | 44,2% | 58,4% | |

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 realizowała program motywacyjny dla kadry kierowniczej, uchwalony przez WZA w styczniu 2022 roku. W celu realizacji programu Grupa rozpoczęła na początku 2022 roku skup akcji własnych. Łącznie Grupa skupiła 250 000 akcji. 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 (nie uwzględniającej 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%. Skumulowana EBITDA za lata 2021-2023 wyniosła ponad 66 mln PLN (ponad 120% KPI). W przypadku objęcia przez Beneficjentów wszystkich 250 000 akcji po cenie 20 PLN, Grupa pozyska 5,0 mln PLN.

Zgodnie z informacją w nodzie nr 1 począwszy od pierwszego kwartału 2024 roku Grupa rozpoczęła rozpoznawanie kosztu nowego programu motywacyjnego. 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 i zostanie rozpoznany w ciągu kolejnych kwartałów zgodnie z następującą tabelą:

| Koszty programu motywacyjnego | Q1 2024 | Q2 2024 | Q3 2024 | Q4 2024 | Q1 2025 | Q2 2025 | Q3 2025 | Q4 2025 |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Liczba miesięcy | 2,7 | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 3,00 |
| Koszt programu | 416 000 | 462 000 | 462 000 | 462 000 | 462 000 | 462 000 | 462 000 | 462 000 |

Nota 7. Amortyzacja

| Amortyzacja | 01.01.2024- 31.03.2024 | 01.01.2023-31.03.2023 |
|---|------------------------|-----------------------|
| Amortyzacja wartości niematerialnych objętych dotacją | 1 078 650 | 1 027 811 |
| Amortyzacja pozostałych wartości niematerialnych | 2 096 132 | 1 277 681 |
| Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych | 207 514 | 172 479 |
| Amortyzacja prawa do użytkowania | 571 134 | 457 354 |
| Kapitalizacja amortyzacji | (484 712) | (295 370) |
| Koszt amortyzacji łącznie | 3 468 718 | 2 639 955 |

Nota 8. Usługi obce

| Usługi obce | 01.01.2024- 31.03.2024 | 01.01.2023-31.03.2023 |
|-----------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Zakup mediów i danych | 1 113 052 | 4 149 624 |
| Pozostałe usługi obce | 2 933 452 | 2 856 040 |
| Koszt usług obcych łącznie | 4 046 504 | 7 005 664 |

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. Istotny spadek kosztów zakupu mediów i danych w pierwszym kwartale 2024 roku wynika z dokonanej w trzecim kwartale 2023 roku transakcji sprzedaży spółki Audience Network, którą generowała większość kosztów w tej kategorii.

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 | 01.01.2024- 31.03.2024 | 01.01.2023-31.03.2023 |
|---|------------------------|-----------------------|
| Dotacje | 640 745 | 595 708 |
| Inne przychody operacyjne | 57 742 | 29 859 |
| Pozostałe przychody operacyjne razem | 698 487 | 625 567 |

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

| Pozostałe koszty operacyjne | 01.01.2024- 31.03.2024 | 01.01.2023-31.03.2023 |
|---|------------------------|-----------------------|
| Odpisy aktualizujące należności i spisanie rozrachunków | 57 773 | 89 944 |
| Inne koszty operacyjne | 35 769 | 15 324 |
| Pozostałe koszty operacyjne razem | 93 542 | 105 268 |

Nota 10. Przychody i koszty finansowe

| Przychody finansowe | 01.01.2024- 31.03.2024 | 01.01.2023-31.03.2023 |
|----------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Odsetki | 165 655 | 287 883 |
| Przychody finansowe razem | 165 655 | 287 883 |

| Koszty finansowe | 01.01.2024- 31.03.2024 | 01.01.2023-31.03.2023 |
|-------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Odsetki | 116 542 | 85 056 |
| Ujemne różnice kursowe | 118 354 | 406 731 |
| Koszty finansowe razem | 234 896 | 491 787 |

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 kwartale 2024 roku Grupy odnotowała ujemne różnice kursowe na poziomie 0,1 mln PLN, w porównaniu do 0,4 mln PLN w pierwszym kwartale 2023 roku.

Nota 11. Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy

| Podatek dochodowy | 01.01.2024- 31.03.2024 | 01.01.2023-31.03.2023 |
|--------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Bieżący podatek dochodowy | 90 619 | 364 738 |
| Odroczony podatek dochodowy | 143 094 | 108 975 |
| Podatek dochodowy razem | 233 713 | 473 713 |

Nota 12. Zysk przypadający na jedną akcję i dywidenda

| Wyszczególnienie za Q1 2024 | Brak umorzenia akcji własnych | Umorzenie akcji własnych |
|--------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| Zysk netto okresu | 2 542 172 | 2 542 172 |
| Średnia ważona ilość akcji w okresie | 5 000 000 | 4 494 641 |
| Rozwodniony zysk na akcję | 0,51 | 0,57 |

| Wyszczególnienie za Q1 2023 | Brak umorzenia akcji własnych | Umorzenie akcji własnych |
|--------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| Zysk netto okresu | 2 417 375 | 2 417 375 |
| Średnia ważona ilość akcji w okresie | 5 000 000 | 4 619 641 |
| Rozwodniony zysk na akcję | 0,48 | 0,52 |

W maju 2024 roku Zarząd Spółki dominującej podjął uchwałę o rekomendowaniu Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu przeznaczenia kwoty 5,6 mln PLN z na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy za rok 2023 w wysokości 1,25 zł na jedną akcję (dywidenda nie przysługuje akcjom własnym). Dywidenda zostanie wypłacona z końcem drugiego kwartału 2024 roku.

W maju 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 | 01.01.2024-31.03.2024 | 01.01.2023-31.03.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| EBITDA przed normalizacją | 6 313 844 | 5 734 947 |
| Korekta 1: koszt programu motywacyjnego | 416 000 | 585 000 |
| EBITDA po normalizacji | 6 729 844 | 6 319 947 |

| Normalizacja zysku netto | 01.01.2024-31.03.2024 | 01.01.2023-31.03.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Zysk netto przed normalizacją | 2 542 172 | 2 417 376 |
| Korekta 1: koszt programu motywacyjnego | 416 000 | 585 000 |
| Zysk netto po normalizacji | 2 958 172 | 3 002 376 |

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 za pierwszy kwartał 2024 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 01.01.2024-31.03.2024 | Nabyte oprogramowanie komputerowe | Pozostałe wartości niematerialne | Ukończone prace rozwojowe | Wartości niematerialne w budowie | Razem |
|---|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------|----------------------------------|-------------------|
| Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2024 | 17 046 500 | 37 859 958 | 7 761 691 | 888 335 | 63 556 484 |
| Zwiększenia | 15 138 | 0 | 0 | 1 133 408 | 1 148 546 |
| Różnice kursowe z przeliczenia | 0 | 201 373 | 0 | 0 | 201 373 |
| Wartość bilansowa brutto na dzień 31.03.2024 | 17 061 638 | 38 061 331 | 7 761 691 | 2 021 743 | 64 906 403 |
| Umorzenie na dzień 01.01.2024 | 10 240 474 | 18 521 769 | 2 576 812 | 0 | 31 339 055 |
| Amortyzacja za okres | 1 127 474 | 1 562 202 | 485 106 | 0 | 3 174 782 |
| Różnice kursowe z przeliczenia | 0 | 75 018 | 0 | 0 | 75 018 |
| Umorzenie na dzień 31.03.2024 | 11 367 948 | 20 158 989 | 3 061 918 | 0 | 34 588 855 |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31.03.2024 | 5 693 690 | 17 902 342 | 4 699 773 | 2 021 743 | 30 317 548 |

| Wyszczególnienie za okres 01.01.2023-31.12.2023 | 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 | 42 000 | 17 248 152 | 4 299 252 | 3 292 102 | 24 881 506 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 | 4 299 252 | 4 299 252 |
| Utrata kontroli nad jednostką zależną | 9 146 496 | 0 | 0 | 0 | 9 146 496 |
| Różnice kursowe z przeliczenia | 0 | (2 088 174) | 0 | 0 | (2 088 174) |
| Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2023 | 17 046 500 | 37 859 958 | 7 761 691 | 888 335 | 63 556 484 |
| Umorzenie na dzień 01.01.2023 | 12 350 712 | 13 384 804 | 1 442 499 | 0 | 27 178 015 |
| Amortyzacja za okres | 3 833 336 | 5 867 471 | 1 134 313 | 0 | 10 835 120 |
| Utrata kontroli nad jednostką zależną | 5 943 573 | 0 | 0 | 0 | 5 943 573 |
| Różnice kursowe z przeliczenia | 0 | (730 506) | 0 | 0 | (730 506) |
| Umorzenie na dzień 31.12.2023 | 10 240 474 | 18 521 769 | 2 576 812 | 0 | 31 339 056 |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023 | 6 806 026 | 19 338 188 | 5 184 879 | 888 335 | 32 217 428 |

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 umożliwiający zautomatyzowany zakup powierzchni reklamowej) oraz oprogramowanie wspierające podstawową działalność zakupione przy wykorzystaniu dotacji unijnych.

Grupa dokonała przeglądu przewidywanych okresów użytkowania posiadanych wartości niematerialnych. W wyniku przeprowadzonych prac zidentyfikowano pozycje, której przewidywany okres ekonomicznej użyteczności uległ skróceniu. W efekcie dokonanej zmiany Grupa rozpoznała w pierwszym kwartale dodatkowe 0,5 mln zł kosztów amortyzacji. Z uwagi na fakt, iż aktywo objęte było dofinansowaniem, przyspieszeniu nastąpiło także rozliczenie w czasie przychodów z tytułu otrzymanej dotacji (0,3 mln zł w pierwszym kwartale 2024 roku).

Nota 15. Wartość firmy

| Wyszczególnienie | 31.03.2024 | 31.12.2023 | 31.03.2023 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| OAN | 2 526 018 | 2 526 018 | 2 526 018 |
| TL1 | 9 329 091 | 9 329 091 | 9 329 091 |
| Wartość firmy razem | 11 855 109 | 11 855 109 | 11 855 109 |

W pierwszym kwartale 2024 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 2023 roku.

Nota 16. Rzeczowe aktywa trwałe

| Wyszczególnienie za okres 01.01.2024-31.03.2024 | Maszyny, urządzenia i inne | Środki transportu | Środki trwałe w budowie | Razem |
|---|----------------------------|-------------------|-------------------------|------------------|
| Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2024 | 720 810 | 5 688 260 | 0 | 6 409 070 |
| Zwiększenia | 45 482 | 0 | 0 | 45 482 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Różnice kursowe z przeliczenia | 31 | (48 725) | 0 | (48 694) |
| Wartość bilansowa brutto na dzień 31.03.2024 | 766 323 | 5 639 535 | 0 | 6 405 858 |
| Umorzenie na dzień 01.01.2024 | 629 619 | 1 410 175 | 0 | 2 039 794 |
| Amortyzacja za okres | 51 867 | 155 647 | 0 | 207 514 |
| Różnice kursowe z przeliczenia | 10 | (8 184) | 0 | (8 174) |
| Umorzenie na dzień 31.03.2024 | 681 496 | 1 557 638 | 0 | 2 239 134 |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31.03.2024 | 84 827 | 4 081 897 | 0 | 4 166 724 |

| Wyszczególnienie za okres 01.01.2023-31.12.2023 | 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 | 29 032 | 824 805 | 0 | 853 837 |
| Zmniejszenia | 6 281 | 0 | 3 774 | 10 055 |
| Utrata kontroli nad spółką zależną | 300 919 | 157 721 | 0 | 458 640 |
| Różnice kursowe z przeliczenia | (308) | (301 241) | 0 | (301 549) |
| Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2023 | 720 810 | 5 688 260 | 0 | 6 409 071 |
| Umorzenie na dzień 01.01.2023 | 874 715 | 779 208 | 0 | 1 653 923 |
| Amortyzacja za okres | 62 133 | 687 792 | 0 | 749 925 |
| Zbycie/likwidacja | 6 281 | 0 | 0 | 6 281 |
| Utrata kontroli nad spółką zależną | 300 919 | 22 532 | 0 | 323 451 |
| Różnice kursowe z przeliczenia | (28) | (34 294) | 0 | (34 322) |
| Umorzenie na dzień 31.12.2023 | 629 619 | 1 410 175 | 0 | 2 039 794 |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023 | 91 191 | 4 278 085 | 0 | 4 369 277 |

Nota 17. Leasing

| Wyszczególnienie za okres 01.01.2024-31.03.2024 | Najem powierzchni | Infrastruktura techniczna | Środki transportu | Razem |
|---|-------------------|---------------------------|-------------------|------------------|
| Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2024 | 4 001 488 | 0 | 219 923 | 4 221 411 |
| Zwiększenia | 0 | 4 337 541 | 0 | 4 337 541 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wartość bilansowa brutto na dzień 31.03.2024 | 4 001 488 | 4 337 541 | 219 923 | 8 558 952 |
| Umorzenie na dzień 01.01.2024 | 1 234 901 | 0 | 84 220 | 1 319 121 |
| Amortyzacja za okres | 195 636 | 361 461 | 14 037 | 571 134 |
| Umorzenie na dzień 31.03.2024 | 1 430 537 | 361 461 | 98 257 | 1 890 255 |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31.03.2024 | 2 570 951 | 3 976 080 | 121 666 | 6 668 697 |

| Wyszczególnienie za okres 01.01.2023-31.12.2023 | 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 | 55 000 | 0 | 0 | 55 000 |
| Zmniejszenia | 0 | 2 062 367 | 368 017 | 2 430 384 |
| Utrata kontroli nad spółką zależną | | | 230 765 | 230 765 |
| Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2023 | 4 001 488 | 0 | 219 923 | 4 221 411 |
| Umorzenie na dzień 01.01.2023 | 453 275 | 1 145 644 | 424 072 | 2 022 991 |
| Amortyzacja za okres | 781 626 | 916 723 | 101 209 | 1 799 558 |
| Zbycie/likwidacja | 0 | 2 062 367 | 210 296 | 2 272 663 |
| Utrata kontroli nad spółką zależną | | | 230 765 | 230 765 |
| Umorzenie na dzień 31.12.2023 | 1 234 901 | 0 | 84 220 | 1 319 121 |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023 | 2 766 587 | 0 | 135 703 | 2 902 290 |

W styczniu 2024 roku Grupa rozpoznała nowe aktywo z tytułu prawa do użytkowania serwerów oraz związane z nim zobowiązanie leasingowe o wartości 4,3 mln zł. Przewidywany okres amortyzacji aktywa to 3 lata.

Nota 18. Aktywa finansowe i należności długoterminowe

| Pożyczki | 31.03.2024 | 31.12.2023 | 31.03.2023 |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Udzielone pożyczki krótkoterminowe | 3 823 082 | 3 179 506 | 314 974 |
| Udzielone pożyczki długoterminowe | 3 661 456 | 3 612 063 | 3 549 493 |
| Należność za sprzedane udziały | 2 250 000 | 2 500 000 | 0 |
| Inne długoterminowe aktywa i należności | 1 725 824 | 1 383 948 | 36 883 |
| Razem | 11 460 362 | 10 675 517 | 3 901 350 |

Aktywa finansowe obejmują przede wszystkim długoterminowe oprocentowane pożyczki udzielone kontrahentom w ramach zarządzania płynnością Grupy oraz należność za sprzedaż spółki zależnej Audience Network.

Nota 19. Należności krótkoterminowe

| Specyfikacja należności wg stanu na | 31.03.2024 | 31.12.2023 | 31.03.2023 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Należności od jednostek powiązanych: | 0 | 0 | 27 373 |
| Należności od pozostałych jednostek, w tym: | 12 667 774 | 13 361 441 | 15 734 256 |
| Handlowe | 9 362 359 | 11 223 573 | 13 411 508 |
| Z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych | 2 629 507 | 2 072 517 | 1 791 411 |
| Kaucje | 17 045 | 0 | 392 567 |
| Zaliczki | 481 250 | 0 | 0 |
| Inne | 177 613 | 65 351 | 138 770 |
| Należności krótkoterminowe razem | 12 667 774 | 13 361 441 | 15 761 629 |

| 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 | |
| 31.03.2024 | | | | | | | | |
| Należności brutto | 9 627 183 | 6 821 591 | 2 117 428 | 171 408 | 112 821 | 244 689 | 159 246 | |
| Odpis aktualizujący należności | (264 824) | (38 632) | (19 220) | (8 688) | (19 518) | (19 520) | (159 246) | |
| Należności netto | 9 362 359 | 6 782 959 | 2 098 208 | 162 720 | 93 303 | 225 169 | 0 | |
| 31.12.2023 | | | | | | | | |
| Należności brutto | 11 435 390 | 9 014 144 | 1 307 373 | 433 297 | 308 548 | 238 274 | 133 754 | |
| Odpis aktualizujący należności | (211 817) | (38 783) | (6 671) | (15 084) | (3 701) | (13 824) | (133 754) | |
| Należności netto | 11 223 573 | 8 975 361 | 1 300 702 | 418 213 | 304 847 | 224 450 | 0 | |
| 31.03.2023 | | | | | | | | |
| Należności brutto | 13 916 087 | 8 997 057 | 3 194 220 | 600 190 | 784 762 | 104 858 | 235 001 | |
| Odpis aktualizujący należności | (504 579) | (190 431) | (38 797) | (13 694) | (23 783) | (2 872) | (235 001) | |
| Należności netto | 13 411 508 | 8 806 627 | 3 155 423 | 586 496 | 760 979 | 101 985 | (0) | |

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane.

Nota 20. Rozliczenia międzyokresowe

| Rozliczenia międzyokresowe kosztów | 31.03.2024 | 31.12.2023 | 31.03.2023 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Ubezpieczenia majątkowe | 41 075 | 39 698 | 39 925 |
| Ubezpieczenia samochodów | 23 263 | 38 480 | 44 234 |
| Umowy zakupu danych – długoterminowe | 1 593 524 | 2 078 675 | 3 784 555 |
| Umowy zakupu danych – krótkoterminowe | 1 977 753 | 2 086 945 | 2 228 642 |
| Pozostałe rozliczenia międzyokresowe | 279 738 | 143 257 | 105 204 |
| Rozliczenia międzyokresowe kosztów razem | 3 915 353 | 4 387 055 | 6 202 560 |

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 | 31.03.2024 | 31.12.2023 | 31.03.2023 |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Liczba akcji | 5 000 000 | 5 000 000 | 5 000 000 |
| Wartość nominalna akcji | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Kapitał zakładowy razem | 500 000 | 500 000 | 500 000 |

Spółka dominująca posiada akcje własne opisane w notcie nr 23.

Nota 23. Akcje własne

| Akcje własne | 31.03.2024 | 31.12.2023 | 31.03.2023 |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Stan na początek okresu | 543 895 | 213 856 | 213 856 |
| Zakupione w ciągu okresu | 0 | 330 069 | 205 069 |
| Zmniejszenie lub umorzenie | 38 536 | 30 | 30 |
| Stan na koniec okresu | 505 359 | 543 895 | 418 895 |

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. Ostateczne rozliczenie płatności za TL1 nastąpiło w pierwszym kwartale 2024 roku. W ramach skupu akcji prowadzonego w latach 2022-2023 w celu realizacji programów motywacyjnych zakupiono 375 tys. akcji (z czego 250 tys. na realizację programu na lata 2021-2023 oraz 125 tys. akcji na realizację programu na lata 2023-2025).

Nota 24. Skumulowany zysk z lat ubiegłych i pozostałe kapitały

| Specyfikacja skumulowanego zysku lat ubiegłych i pozostałych kapitałów za okres 01.01.2024-31.03.2024 | Kapitały zapasowe i pozostałe kapitały | Kapitał z wyceny programu motywacyjnego | Kapitał rezerwowy | Razem |
|---|--|---|--------------------|-------------------|
| Stan na 01.01.2024 | 14 308 356 | 29 609 000 | 38 833 954 | 82 751 310 |
| Przeniesienie na wynik niepodzielony | 8 778 694 | - | - | 8 778 694 |
| Rozliczenie płatności za udziały | 1 352 460 | - | (3 669 254) | (2 316 794) |
| Koszt programu motywacyjnego | - | 416 000 | - | 416 000 |
| Suma zmian w okresie | 10 131 154 | 416 000 | (3 669 254) | 6 877 900 |
| Stan na 31.03.2024 | 24 439 510 | 30 025 000 | 35 164 700 | 89 629 210 |

| Specyfikacja skumulowanego zysku lat ubiegłych za okres 01.01.2023-31.12.2023 | Kapitały zapasowe i pozostałe kapitały | Kapitał z wyceny programu motywacyjnego | Kapitał rezerwowy | Kapitał własny razem |
|---|--|---|-------------------|----------------------|
| Stan na 01.01.2023 | 17 555 677 | 27 269 000 | 27 402 047 | 72 226 724 |
| Koszt programu motywacyjnego | - | 2 340 000 | - | 2 340 000 |
| Przeniesienie na wynik niepodzielony | 12 765 553 | - | - | 12 765 553 |
| Utworzenie kapitału rezerwowego | (15 000 000) | - | 15 000 000 | - |
| Rozwiązanie niewykorzystanego kapitału rezerwowego | 3 568 093 | - | (3 568 093) | - |
| Wyplata dywidendy | (4 580 967) | - | - | (4 580 967) |
| Suma zmian w okresie | (3 247 321) | 2 340 000 | 11 431 907 | 10 524 586 |
| Stan na 31.12.2023 | 14 308 356 | 29 609 000 | 38 833 954 | 82 751 310 |

Nota 25. Zobowiązania finansowe

| Kategorie zobowiązań finansowych | 31.03.2024 | 31.12.2023 | 31.03.2023 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Krótkoterminowe zobowiązania finansowe leasingowe | 2 311 536 | 837 542 | 1 235 414 |
| Długoterminowe zobowiązania finansowe leasingowe | 4 744 278 | 2 450 755 | 3 465 863 |
| Krótkoterminowe kredyty i pożyczki - pożyczki PFR | 0 | 0 | 158 898 |
| Zobowiązanie z tytułu płatności za udziały TL1 | 0 | 656 276 | 705 708 |
| Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe | 33 484 | 21 068 | 0 |
| Razem zobowiązania finansowe | 7 089 298 | 3 965 641 | 5 565 883 |
| - długoterminowe | 4 744 278 | 2 450 755 | 4 171 571 |
| - krótkoterminowe | 2 345 020 | 1 514 886 | 1 394 312 |

Na dzień 31 marca 2024 roku łączne zobowiązania finansowe Grupy wyniosły 7,1 mln PLN, na co prawie w całości składały się zobowiązania leasingowe.

Nota 26. Zobowiązania handlowe i pozostałe

| Wyszczególnienie | 31.03.2024 | 31.12.2023 | 31.03.2023 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Wobec jednostek powiązanych | 0 | 0 | 268 161 |
| Wobec pozostałych jednostek | 1 213 607 | 1 407 527 | 3 196 849 |
| z tytułu dostaw i usług | 994 348 | 1 280 372 | 2 021 037 |
| z tytułu podatków i inne | 148 779 | 127 155 | 172 815 |
| rozliczenia międzyokresowe kosztów | 70 480 | 0 | 1 002 997 |
| Zobowiązania handlowe i pozostałe razem | 1 213 607 | 1 407 527 | 3 465 010 |

| Wyszczególnienie | Przeterminowane - w dniach | | | | | | |
|-------------------|----------------------------|------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------------|
| | Razem | W terminie | Do 60 | 61 – 120 | 121 – 180 | 181 – 360 | >360 |
| 31.03.2024 | 994 348 | 977 873 | 8 441 | 1 399 | 0 | 6 432 | 203 |
| Wobec powiązanych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wobec pozostałych | 994 348 | 977 873 | 8 441 | 1 399 | 0 | 6 432 | 203 |
| 31.12.2023 | 1 280 372 | 1 134 765 | 138 972 | 0 | 6 432 | 203 | 0 |
| Wobec powiązanych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wobec pozostałych | 1 280 372 | 1 134 765 | 138 972 | 0 | 6 432 | 203 | 0 |
| 31.03.2023 | 2 289 198 | 2 148 242 | 55 225 | 21 762 | 13 969 | 50 000 | 0 |
| Wobec powiązanych | 268 161 | 268 161 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wobec pozostałych | 2 021 037 | 1 880 081 | 55 225 | 21 762 | 13 969 | 50 000 | 0 |

Nota 27. Dotacje oraz zobowiązania do wykonania świadczenia

| Wyszczególnienie | 31.03.2024 | 31.12.2023 | 31.03.2023 |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| Dotacje, w tym: | 2 487 397 | 3 844 469 | 7 141 505 |
| długoterminowe | 1 846 652 | 2 487 397 | 4 758 673 |
| krótkoterminowe | 640 745 | 1 357 072 | 2 382 832 |
| Zobowiązanie do wykonania świadczenia, w tym: | 5 522 638 | 5 602 616 | 8 742 488 |
| długoterminowe | 1 791 353 | 2 541 189 | 5 043 286 |
| krótkoterminowe | 3 731 285 | 3 061 427 | 3 699 202 |
| Przychody przyszłych okresów razem | 8 010 035 | 9 447 085 | 15 883 993 |

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 do czerwca 2025 roku. Z uwagi sprzedaż spółki Audience Network, wartość dotacji na 31 marca 2024 roku uwzględnia jedynie dotację przyznaną Spółce dominującej.

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 powiązаныmi

| Sald bilansowe dotyczące podmiotów powiązanych | 31.03.2024 | 31.12.2023 | 31.03.2023 |
|--|------------|------------|------------|
| Należności handlowe i inne | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania handlowe i inne | 0 | 0 | 0 |

| Obroty z podmiotami powiązаныmi za okres | 01.01.2024-31.03.2024 | 01.01.2023-31.03.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Sprzedaż do podmiotów powiązanych | 0 | 0 |
| Zakupy od podmiotów powiązanych | 118 614 | 115 875 |

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi 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. | 505 359 | 10,11% | 505 359 | 10,11% |
| pozostali do 5% | 1 384 138 | 27,68% | 1 384 138 | 27,68% |
| 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 | 38 907 | 0 |
| Członek Rady Nadzorczej Łukasz Krasnopolski | 309 | 0 |

Nota 30. Korekty błędów

W okresie trzech miesięcy zakończonych 31 marca 2024 roku Grupa nie dokonała korekt błędów poprzednich okresów.

Nota 31. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

W okresie trzech miesięcy zakończonych 31 marca 2024 roku nie wystąpiły istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Nota 32. Pozostałe informacje

- **Stanowisko Zarządu w sprawie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz finansowych:** Grupa nie publikowała prognoz wyników finansowych na 2024 rok.
- **Opis istotnych postępowań toczących się przed sądem:** aktualnie nie toczą się żadne istotne postępowania sądowe, w których stroną byłaby któraś ze spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Cloud Technologies.
- **Informacja o udzieleniu przez Grupę poręczeń kredytu, pożyczki lub udzielenie gwarancji:** nie wystąpiły.

Nota 33. Zdarzenia po dacie bilansowej

Między 31 marca 2024 roku, a datą publikacji niniejszego raportu nie odnotowano wystąpienia istotnych zdarzeń.

Informacja o wynikach
finansowych
Cloud Technologies S.A.

za I kwartał 2024 roku

Jednostkowe sprawozdanie z wyniku

| Działalność kontynuowana | 01.01.2024-31.03.2024 | 01.01.2023-31.03.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Przychody ze sprzedaży | 6 762 886 | 6 565 164 |
| Koszty działalności operacyjnej | 5 032 569 | 4 923 387 |
| Amortyzacja projektów z dotacją | 1 078 650 | 570 486 |
| Amortyzacja pozostałych aktywów | 688 680 | 456 066 |
| Zużycie materiałów i energii | 73 568 | 63 008 |
| Koszt programu motywacyjnego | 416 000 | 585 000 |
| Usługi obce | 2 263 769 | 2 675 616 |
| Podatki i opłaty | 267 | 6 590 |
| Wynagrodzenia i świadczenia społeczne | 453 704 | 406 193 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 57 932 | 160 428 |
| Zysk (strata) na sprzedaży | 1 730 317 | 1 641 777 |
| Pozostałe przychody operacyjne - dotacje | 640 745 | 339 268 |
| Pozostałe przychody operacyjne - inne | 10 398 | 2 299 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 35 765 | 45 902 |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | 2 345 694 | 1 937 442 |
| Przychody finansowe | 95 010 | 466 697 |
| Koszty finansowe | 124 203 | 78 748 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 2 316 501 | 2 325 391 |
| Podatek dochodowy | 82 582 | 129 666 |
| Zysk (strata netto) z działalności kontynuowanej | 2 233 919 | 2 195 725 |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję (w PLN) | | |
| Podstawowy za okres obrotowy | 0,45 | 0,44 |
| Rozwodniony za okres obrotowy | 0,45 | 0,44 |

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

| | 01.01.2024-31.03.2024 | 01.01.2023-31.03.2023 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Zysk (strata) po opodatkowaniu | 2 233 919 | 2 195 725 |
| Pozostałe całkowite dochody | 0 | 0 |
| Całkowite dochody ogółem | 2 233 919 | 2 195 725 |

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

| | 01.01.2024-31.03.2024 | 01.01.2023-31.03.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | |
| Zysk przed opodatkowaniem | 2 316 501 | 2 325 391 |
| Korekty razem | 611 590 | 3 083 916 |
| Zapłacony podatek | (581 353) | (557 498) |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 2 346 739 | 4 851 809 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | |
| Wpływy | 400 000 | 452 298 |
| Wydatki | (2 293 909) | (1 336 722) |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (1 893 909) | (884 424) |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | |
| Wpływy | 0 | 0 |
| Wydatki | (544 921) | (10 258 392) |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | (544 921)) | (10 258 392) |
| Przepływy pieniężne netto | (92 091) | (6 291 007) |
| Środki pieniężne na początek okresu | 2 448 256 | 10 008 354 |
| Środki pieniężne na koniec okresu | 2 356 165 | 3 717 347 |

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

| AKTYWA | 31.03.2024 | 31.12.2023 | 31.03.2023 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Aktywa trwałe | 37 159 383 | 32 839 848 | 50 761 178 |
| Wartości niematerialne | 12 478 955 | 12 945 239 | 13 145 359 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 497 027 | 543 343 | 855 450 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 6 547 030 | 2 766 587 | 3 873 750 |
| Inwestycje w jednostkach zależnych | 9 827 319 | 9 827 319 | 10 108 265 |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 7 158 519 | 6 024 245 | 21 647 089 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 650 533 | 733 115 | 656 775 |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 | 474 490 |
| Aktywa obrotowe | 48 071 617 | 48 811 450 | 40 912 184 |
| Należności handlowe i pozostałe należności | 40 162 237 | 40 515 297 | 36 381 293 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego | 0 | 0 | 14 064 |
| Środki pieniężne i ekwiwalenty | 2 356 165 | 2 448 256 | 3 717 347 |
| Udzielone pożyczki krótkoterminowe | 5 348 497 | 5 663 299 | 314 974 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 204 717 | 184 598 | 484 506 |
| Aktywa razem | 85 231 000 | 81 651 298 | 91 673 362 |

| PASYWA | 31.03.2024 | 31.12.2023 | 31.03.2023 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kapitał własny razem | 69 558 074 | 66 908 155 | 72 447 111 |
| Kapitał zakładowy | 500 000 | 500 000 | 500 000 |
| Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej | 16 423 055 | 16 423 055 | 16 423 055 |
| Akcje własne | (29 319 147) | (31 635 940) | (21 517 915) |
| Skumulowane zyski (straty) lat ubiegłych oraz pozostałe kapitały | 79 720 246 | 72 020 141 | 74 846 246 |
| Zysk (strata) netto bieżącego okresu | 2 233 919 | 9 600 899 | 2 195 725 |
| Zobowiązania i rezerwy długoterminowe | 8 258 048 | 7 345 257 | 12 142 893 |
| Długoterminowe zobowiązania leasingowe | 4 620 043 | 2 316 671 | 3 141 290 |
| Inne długoterminowe zobowiązania finansowe | 0 | 0 | 705 708 |
| Długoterminowe dotacje | 1 846 652 | 2 487 397 | 3 505 201 |
| Długoterminowe zobowiązania do świadczenia usług | 1 791 353 | 2 541 189 | 4 790 694 |
| Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe | 7 414 878 | 7 397 886 | 7 083 358 |
| Zobowiązania handlowe i pozostałe | 778 304 | 995 042 | 1 259 774 |
| Krótkoterminowe zobowiązania leasingowe | 2 280 161 | 808 802 | 1 169 852 |
| Krótkoterminowe kredyty i pożyczki | 0 | 0 | 46 069 |
| Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe | 0 | 656 276 | 0 |
| Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego | 0 | 581 353 | 0 |
| Krótkoterminowe dotacje | 640 745 | 1 357 072 | 1 357 072 |
| Krótkoterminowe zobowiązania do świadczenia usług i zaliczki | 3 715 668 | 2 999 341 | 3 250 591 |
| Pasywa razem | 85 231 000 | 81 651 298 | 91 673 362 |

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

| | Kapitał zakładowy | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej | Akcje własne | Skumulowane zyski (straty) lat ubiegłych oraz pozostałe kapitały | Wynik finansowy bieżącego okresu | Kapitał własny razem |
|--|-------------------|--|--------------|--|----------------------------------|----------------------|
| Stan na 1 stycznia 2024 roku | 500 000 | 16 423 055 | (31 635 940) | 72 020 141 | 9 600 899 | 66 908 155 |
| Rozliczenie nabycia udziałów w spółce zależnej | - | - | 2 316 794 | (2 316 794) | - | - |
| Koszt programu motywacyjnego | - | - | - | 416 000 | - | 416 000 |
| Przeniesienie na wynik niepodzielony | - | - | - | 9 600 899 | (9 600 899) | - |
| Zysk netto okresu | - | - | - | - | 2 233 919 | 2 233 919 |
| Zmiany w okresie razem | - | - | 2 316 794 | 7 700 106 | (7 366 980) | 2 649 919 |
| Stan na 31 marca 2024 roku | 500 000 | 16 423 055 | (29 319 146) | 79 720 247 | 2 233 919 | 69 558 075 |

| | Kapitał zakładowy | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej | Akcje własne | 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) | 65 955 311 | 8 305 935 | 79 579 697 |
| Nabycie akcji własnych | 0 | 0 | (9 913 312) | 0 | 0 | (9 913 312) |
| Koszt programu motywacyjnego | 0 | 0 | 0 | 585 000 | 0 | 585 000 |
| Przeniesienie na wynik niepodzielony | 0 | 0 | 0 | 8 305 935 | (8 305 935) | 0 |
| Zysk netto okresu | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 195 725 | 2 195 725 |
| Zmiany w okresie razem | 0 | 0 | (9 913 312) | 8 890 935 | (6 110 210) | (7 132 587) |
| Stan na 31 marca 2023 roku | 500 000 | 16 423 055 | (21 517 915) | 74 846 246 | 2 195 725 | 72 447 111 |

| | Kapitał zakładowy | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej | Akcje własne | 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) | 65 955 311 | 8 305 935 | 79 579 686 |
| Nabycie akcji własnych | - | - | (20 031 337) | - | - | (20 031 337) |
| Koszt programu motywacyjnego | - | - | - | 2 340 000 | - | 2 340 000 |
| Podział wyniku za 2022 rok | - | - | - | 3 724 831 | (8 305 935) | (4 581 104) |
| Zysk netto okresu | - | - | - | - | 9 600 899 | 9 600 899 |
| Zmiany w okresie razem | - | - | (20 031 337) | 6 064 831 | 1 294 964 | (12 671 542) |
| Stan na 31 grudnia 2023 roku | 500 000 | 16 423 055 | (31 635 940) | 72 020 141 | 9 600 899 | 66 908 155 |

Zatwierdzenie do publikacji

Niniejszy Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Cloud Technologies S.A. za pierwszy kwartał 2024 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 27 maja 2024 roku.

Warszawa, dnia 27 maja 2024 r.

Zarząd:

Piotr Prajsnar, Prezes Zarządu

Piotr Soleniec, Członek Zarządu

**Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg
rachunkowych:**

Aleksander Widawski

