

cyber_Folks S.A.

**Skrócone śródroczne jednostkowe
sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony
30 września 2024 r.**

Poznań, 13 listopada 2024 r.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

Spis treści

Spis treści.....	2
Jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów.....	4
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	5
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	6
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	8
1. Informacje ogólne.....	9
1.1. Informacje ogólne dotyczące cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.).....	9
1.2. Zarząd i Rada Nadzorcza.....	9
1.3. Przedmiot działalności.....	10
1.4. Wykaz jednostek zależnych.....	11
1.5. Wykaz jednostek stowarzyszonych.....	13
1.6. Rok obrotowy.....	13
1.7. Zatwierdzenie do publikacji.....	13
2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.....	14
2.1. Oświadczenie o zgodności.....	14
2.2. Stosowane zasady rachunkowości.....	14
2.2.1. Stanowisko odnośnie nowych standardów i interpretacji MSSF.....	14
2.3. Kontynuacja działalności.....	16
2.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji.....	17
3. Ważne oszacowania i założenia.....	17
4. Segmenty operacyjne.....	18
5. Przychody ze sprzedaży.....	20
6. EBITDA Operacyjna.....	22
7. Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....	22
8. Pozostałe odpisy aktualizujące.....	22
9. Przychody i koszty finansowe.....	23
10. Podatek dochodowy.....	24
11. Rzeczowe aktywa trwałe.....	25
12. Prawo do korzystania z aktywów.....	25
13. Wartości niematerialne i wartość firmy.....	26
14. Inwestycje w jednostki zależne.....	27
15. Inwestycje w jednostki stowarzyszone.....	28
16. Połączenie jednostek.....	28
17. Pożyczki udzielone.....	30
18. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	30
19. Należności z tytułu leasingu udzielonego.....	30
20. Pozostałe aktywa.....	31
21. Kapitał podstawowy i rezerwy.....	31
22. Akcje własne.....	33
23. Zysk/ (Strata) na akcję.....	34
24. Podział zysku.....	35
25. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz leasingów.....	36
26. Zobowiązania pozostałe.....	38
27. Zobowiązania warunkowe, poręczenia i gwarancje.....	38
28. Instrumenty finansowe.....	39
28.1. Klasyfikacja i wycena instrumentów finansowych.....	39
29. Transakcje ze stronami powiązanymi.....	40
29.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym.....	40
29.2. Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi.....	40
30. Program motywacyjny rozliczany w formie akcji.....	42
31. Zdarzenia po dniu sprawozdawczym.....	43

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 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 13 listopada 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 13 listopada 2024 r.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

Jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów

	Nota	Za okres 9 miesięcy		Za okres 3 miesięcy	
		01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	5	87 893	19 407	32 062	17 161
Pozostałe przychody operacyjne	7	44	-	6	-
Amortyzacja		(10 695)	(3 087)	(3 911)	(2 383)
Usługi obce		(29 074)	(7 210)	(10 706)	(5 173)
Koszty świadczeń pracowniczych, w tym:		(20 717)	(6 206)	(7 170)	(4 486)
- koszt wynagrodzeń związany z programem motywacyjnym		(1 718)	(737)	(573)	(737)
Zużycie materiałów i energii		(3 163)	(985)	(1 090)	(769)
Podatki i opłaty		(398)	(85)	(130)	(85)
Pozostałe koszty operacyjne	7	(293)	(27)	(60)	(12)
Strata na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		-	14	-	14
Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych		(21)	-	-	-
Odpisy aktualizujące	8	(55)	(19)	(87)	(19)
Zysk/Strata na działalności operacyjnej		23 521	1 802	8 914	4 248
Przychody finansowe	9	86 540	32 936	64 786	906
Koszty finansowe	9	(10 450)	(9 264)	(3 275)	(4 085)
Przychody finansowe netto		76 090	23 672	61 511	(3 179)
Zysk przed opodatkowaniem		99 611	25 474	70 425	1 069
Podatek dochodowy	10	(11 579)	867	(13 605)	435
Zysk netto		88 032	26 341	56 820	1 504
Inne całkowite dochody netto		-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy		88 032	26 341	56 820	1 504
Średnia ważona liczba akcji	23	14 145 646	14 120 925	14 145 646	14 120 925
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji	23	14 158 486	14 120 925	14 158 486	14 120 925
Zysk netto na akcję					
Podstawowy	23	6,22	1,87	4,02	0,11
Rozwodniony	23	6,22	1,87	4,01	0,11

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Na dzień	
		30.09.2024	31.12.2023
Aktywa			
Rzeczowe aktywa trwałe	11	1 736	875
Prawa do korzystania z aktywów	12	25 571	27 794
Wartości niematerialne	13	128 714	104 763
Inwestycje w jednostki zależne	14	144 936	160 601
Inwestycje w jednostki stowarzyszone	15	26 002	53 468
Pożyczki udzielone	17	170	170
Należności z tytułu leasingu	19	263	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	602
Pozostałe aktywa	20	200	511
Aktywa trwałe		327 592	348 784
Należności handlowe		1 077	1 453
Należności z tytułu leasingu	19	1 366	-
Pożyczki udzielone	17	180	6 034
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18	67 339	998
Pozostałe aktywa	20	1 977	1 921
Aktywa obrotowe		71 939	10 406
Aktywa ogółem		399 531	359 190
Pasywa			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	21	284	284
Kapitał zapasowy, w tym:		113 551	113 577
- z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną		209 494	209 494
- z odpisów z zysku		106	131
- pozostały		(96 048)	(96 048)
Kapitał rezerwowy	21	10 021	4 300
Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	30	3 192	1 474
Akcje własne	22	(7 417)	(1 696)
Zyski zatrzymane		91 135	28 251
Kapitał własny		210 766	146 190
Zobowiązania			
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek	25	86 968	104 314
Zobowiązania z tytułu leasingu	25	19 384	21 300
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		560	-
Zobowiązania z umów z klientami	5	375	277
Pozostałe zobowiązania	26	517	-
Zobowiązania długoterminowe		107 804	125 891
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek	25	27 627	45 523
Zobowiązania z tytułu leasingu	25	7 777	6 171
Zobowiązania handlowe		6 310	6 536
Zobowiązania z umów z klientami	5	33 097	24 264
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		307	337
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		2 090	2 008
Pozostałe zobowiązania	26	3 753	2 270
Zobowiązania krótkoterminowe		80 961	87 109
Zobowiązania razem		188 765	213 000
Kapitał własny i zobowiązania razem		399 531	359 190

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 września 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	146 190
Zysk netto		-	-	-	-	-	-	88 032	88 032	
Całkowite dochody w okresie		-	-	-	-	-	-	88 032	88 032	
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym										
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	24	-	-	6 775	-	-	-	(6 775)	-	
Wypłata dywidendy	24	-	-	-	-	-	-	(21 253)	(21 253)	
Utworzenie kapitału rezerwowego	21	-	-	(6 800)	-	6 800	-	-	-	
Skup akcji własnych	22	-	-	-	-	-	(6 800)	-	(6 800)	
Kapitał z połączenia z jednostkami zależnymi Zenbox Sp. z o.o. i Otree Sp. z o.o.	16	-	-	-	-	-	-	2 880	2 880	
Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	30	-	-	-	-	1 718	-	-	1 718	
Sprzedaż akcji własnych w ramach programu motywacyjnego	22	-	-	-	-	(1 079)	1 079	-	-	
Razem zmiany w kapitale własnym		-	-	(25)	-	1 718	5 721	(5 721)	62 884	64 577
Stan na dzień 30 września 2024 r.		284	209 494	106	(96 048)	3 192	10 021	(7 417)	91 135	210 767

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

Za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r.

	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 2023 r.	284	209 270	6 588	-	-	4 300	(4 090)	6 922	223 274
Zysk netto	-	-	-	-	-	-	-	26 341	26 341
Calkowite dochody w okresie	-	-	-	-	-	-	-	26 341	26 341
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym									
Wypłata dywidendy	-	-	(6 457)	-	-	-	-	(6 699)	(13 156)
Sprzedaż akcji własnych	-	224	-	-	-	-	2 394	-	2 618
Kapitał z połączenia z jednostką zależną cyber_Folks S.A.	-	-	-	(95 352)	-	-	-	-	(95 352)
Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	-	-	-	-	737	-	-	-	737
Razem zmiany w kapitale własnym	284	209 494	131	(95 352)	737	4 300	(1 696)	223	118 121
Stan na dzień 30 września 2023 r.	284	209 494	131	(95 352)	737	4 300	(1 696)	26 564	144 462

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

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	Za okres 9 miesięcy	
		01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto za okres sprawozdawczy		88 032	26 341
Korekty:			
- Podatek dochodowy	10	11 579	(867)
- Amortyzacja		10 695	3 087
- Zysk ze sprzedaży akcji	9	(63 942)	-
- Zysk ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		-	(14)
- Odpisy z tytułu utraty wartości		21	-
- Koszty netto z tytułu odsetek i różnic kursowych netto	9	9 556	8 913
- Dywidendy	9	(21 507)	(32 648)
- Strata z likwidacji jednostki zależnej H88 Hosting d.o.o.		218	-
- Kapitał z wyceny programu motywacyjnego		1 718	737
- Wycena instrumentów finansowych	9	-	60
		36 370	5 609
Zmiana stanu:			
- Należności handlowych		562	(851)
- Pozostałych aktywów		312	3 784
- Zobowiązań handlowych		(319)	600
- Zobowiązań pozostałych		699	(202)
- Zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych		(151)	(275)
- Zobowiązań z tytułu umów z klientami		5 277	554
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej		42 750	9 220
Podatek otrzymany (zapłacony)		1 491	(3 608)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		44 241	5 612
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Odsetki otrzymane		783	-
Pożyczki udzielone		(13)	(14 025)
Spląty udzielonych pożyczek		1 339	9 541
Wpływy z tytułu leasingu udzielonego		437	-
Dywidendy otrzymane	9	21 364	32 648
Wpływy z tytułu sprzedaży akcji w jednostce stowarzyszonej		82 039	-
Inwestycje w jednostki stowarzyszone	15	(2 800)	-
Wpływy z tytułu sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych		-	25
Wpływ z likwidacji spółki H88 Hosting d.o.o.	14	3 782	-
Nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych	11,13	(8 766)	(1 787)
Nabycie akcji w jednostkach zależnych	14	(4 145)	(3 658)
Środki pieniężne nabyte w wyniku połączenia z jednostką zależną	16	69	2 839
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		94 090	25 583
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Dywidendy na rzecz właścicieli	24	(21 253)	(13 157)
Wydatki na nabycie akcji własnych		(6 800)	-
Wpływy ze sprzedaży akcji własnych		-	2 618
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	25	6 362	8 973
Spląty kredytów i pożyczek		(34 879)	(18 912)
Odsetki zapłacone		(9 874)	(8 716)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		(5 546)	(684)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(71 990)	(29 878)
Przepływy pieniężne netto ogółem		66 341	1 318
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		66 341	1 318
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	18	998	198
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	18	67 339	1 516

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

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. Wierzbicice 1B, 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 30 września 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 30 września 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 Spółki.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

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. Wraz z funkcjonowaniem jako spółka holdingowa, stanowi to obecnie główny przedmiot działalności Spółki.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

1.4. Wykaz jednostek zależnych

Nazwa jednostki	Miejsce prowadzenia działalności	Udział bezpośredni / pośredni na dzień 30 września 2024	Udział bezpośredni / pośredni na dzień 31 grudnia 2023
Segment: CPaaS			
Vercom S.A. ¹	Poznań, PL	50,18%	50,23%
Redgroup Sp. z o.o.	Poznań, PL	50,18%	50,23%
NIRO Media Group Sp. z o.o.	Poznań, PL	50,18%	50,23%
PromoSMS Sp. z o.o.	Rybnik, PL	50,18%	50,23%
EPSO Group Sp. z o.o.	Warszawa, PL	50,18%	50,23%
Leadstream Sp. z o.o.	Warszawa, PL	50,18%	50,23%
Messageflow.com GmbH	Berlin, DE	50,18%	50,23%
ProfiSMS s.r.o.	Praga, CZ	50,18%	50,23%
SMSBraná s.r.o. ¹⁰	Praga, CZ	50,18%	50,23%
Freshmail Sp. z o.o.	Kraków, PL	50,18%	50,23%
Freshplanners Sp. z o.o.	Kraków, PL	50,18%	50,23%
PushPushGo Sp. z o.o.	Kraków, PL	33,83%	33,87%
MailerCheck, Inc	Delaware, USA	50,18%	50,23%
MailerSend, Inc	Delaware, USA	50,18%	50,23%
MailerLite Ltd	Dublin, IE	50,18%	50,23%
MailerLite, Inc	Delaware, USA	50,18%	50,23%
Digiad Sp. z o.o.	Poznań, PL	50,18%	50,23%
Oxylion S.A. ⁹	Poznań, PL	50,18%	50,23%
Appchance Group Sp. z o.o.	Poznań, PL	26,12%	26,15%
Center.ai Sp. z o.o. ⁶	Poznań, PL	26,12%	26,70%
Zentoshop Sp. z o.o. ⁸	Poznań, PL	50,18%	50,23%
Segment: cyber_Folks			
H88 Hosting S.R.L. ²	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. ³	Durdevac, HR	100,00%	100,00%
cyber_Folks d.o.o. (dawniej Avalon d.o.o.) ³	Zagrzeb, HR	100,00%	100,00%
Zenbox Sp. z o.o. ⁴	Poznań, PL	100,00%	100,00%
Otree Sp. z o.o. ⁴	Poznań, PL	100,00%	100,00%
cyber_Folks, Inc. ⁷	Delaware, USA	100,00%	-
Segment: SAAS			
Blugento S.A.	Kluź-Napoka, RO	45,84%	45,84%
Poziom korporacyjny			
Rockdrop Holdings Ltd. ⁵	Nikozja, CY	100,00%	100,00%

(¹) Na dzień 30 września 2024 r. oraz 31 grudnia 2023 r. Spółka posiadała 50,18% głosów na Walnym Zgromadzeniu Vercom S.A. i 50,35%-owy udział w kapitale zakładowym tej jednostki zależnej z uwzględnieniem jej akcji własnych.

W okresie 9 miesięcy zakończonym w dniu 30 września 2024 r. miały miejsce następujące zmiany w zakresie jednostek zależnych:

(³) Nabycie udziałów cyber_Folks d.o.o. (dawniej Avalon d.o.o.) oraz likwidacja spółki H88 Hosting d.o.o.

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. W dniu 13 marca 2024 r. jednostka zależna Avalon d.o.o. zmieniła nazwę na cyber_Folks d.o.o. Następnie w dniu 16 września 2024 r. nastąpiła likwidacja spółki H88 Hosting d.o.o.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

Przeprowadzone działania mają na celu szybszą konwersję zysku cyber_Folks d.o.o. (dawniej Avalon d.o.o.) na dywidendę dla akcjonariuszy cyber_Folks S.A., a szczegóły transakcji zostały przedstawione w nocie 14.

(4) Połączenie cyber_Folks S.A. z jej jednoosobowymi spółkami Zenbox Sp. z o.o. i Otree Sp. z o.o.

W dniu 1 lipca 2024 r. zarejestrowane zostało połączenie cyber_Folks S.A. jako Spółki Przejmującej z jej jednostkami zależnymi:

- 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". W związku z tym, że Spółka Przejmująca posiadała wszystkie udziały Spółek Przejmowanych plan połączenia miał zgodnie z art. 516 §6 KSH charakter uproszczony. Wpływ połączenia na niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe został zaprezentowany w nocie 16.

Utworzenie nowej jednostki na rynku amerykańskim ⁽⁷⁾

W dniu 6 września 2024 r. zarejestrowana została nowa spółka pod nazwą cyber_Folks, Inc. z siedzibą w Delaware w USA. Akcje nowo powstałej jednostki zostały w całości objęte przez Spółkę. Kapitał akcyjny cyber_Folks, Inc. wyniósł 30 tys. USD i został w całości opłacony.

Pozostałe zmiany w Grupie Kapitałowej mające miejsce w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 r., które nie miały wpływu na niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe opisano poniżej:

(2) Zmiana nazwy H88 Web Hosting S.R.L. na cyber_Folks S.R.L. oraz połączenie na rynku rumuńskim

W dniu 15 lutego 2024 r. jednostka zależna H88 Web Hosting S.R.L. zmieniła nazwę na cyber_Folks S.R.L. Ponadto w dniu 21 maja 2024 r. Spółka, jako jednoosobowy udziałowiec rumuńskiej spółki zależnej H88 Hosting S.R.L., podjęła uchwałę o planie połączenia tej spółki ze spółką od niej zależną cyber_Folks S.R.L., w której H88 Hosting S.R.L. posiadała bezpośrednio 84% udziałów w kapitale zakładowym. Połączenie zostało zarejestrowane w dniu 4 października 2024 r. i miało na celu uproszczenie struktury Grupy kapitałowej na rynku rumuńskim i tym samym szybszy transfer zysków do akcjonariuszy Spółki.

(5) Decyzja o likwidacji spółki zależnej Rockdrop Holdings Limited

Zarząd Spółki cyber_Folks S.A. podjął decyzję o likwidacji cypryjskiej spółki zależnej Rockdrop Holdings Ltd., w której Spółka posiada bezpośrednio 100% udziałów oraz 100% głosów w kapitale zakładowym. Proces wyrejestrowania spółki został rozpoczęty w dniu 5 sierpnia 2024 r.

(6) Sprzedaż udziałów w jednostce zależnej Center.ai Sp. z o.o. w ramach Grupy

W dniu 7 czerwca 2024 r. jednostka zależna Vercom S.A. dokonała sprzedaży do jednostki zależnej Appchance Group Sp. z o.o. 46 udziałów spółce Center.ai Sp. z o.o. (tj. 2,3% udziałów Center.ai Sp. z o.o.) za kwotę 2,3 tys. zł. W efekcie przeprowadzonej transakcji nieznacznie zmieniła się struktura Grupy Kapitałowej. Appchance Sp. z o.o. posiada obecnie 100% udziałów w Center.ai Sp. z o.o.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

Po dniu sprawozdawczym miały miejsce następujące zmiany w Grupie Kapitałowej:

Zakup / sprzedaż udziałów Zentoshop Sp. z o.o. w ramach Grupy ⁽⁸⁾

W dniu 10 października 2024 r. jednostka zależna Vercom S.A. nabyła od swojej jednostki zależnej tj. Redgroup Sp. z o.o. udziały w jednostce Zentoshop Sp. z o.o. uprawniające do 100% udziału w jej kapitale własnym.

Zmiana formy prawnej jednostki zależnej Oxyllion ⁽⁹⁾

W dniu 31 października 2024 r. Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował zmianę formy prawnej jednostki zależnej Oxyllion ze spółki akcyjnej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością.

Połączenie jednostek na rynku czeskim ⁽¹⁰⁾

W dniu 1 listopada 2024 r. nastąpiło połączenie dwóch czeskich jednostek zależnych Profi SMS s.r.o. oraz SMSBrana s.r.o., gdzie jednostką przejmującą była Profi SMS s.r.o.

1.5. Wykaz jednostek stowarzyszonych

Nazwa jednostki	Miejsce prowadzenia działalności	Udział w jednostkach stowarzyszonych na dzień 30 września 2024	Udział w jednostkach stowarzyszonych na dzień 31 grudnia 2023
Segment: SAAS			
Profitroom S.A. ²	Poznań, PL	-	33,34%
Sellintegro Sp. z o.o. ¹	Wrocław, PL	45,21%	36,96%

⁽¹⁾ W dniu 29 stycznia 2024 r. Spółka nabyła 25 dodatkowych udziałów jednostki stowarzyszonej Sellintegro Sp. z o.o., a w dniu 30 kwietnia 2024 r. kolejne 25 udziałów, zwiększając swój udział w głosach do 45,21%. Łączna wartość obu transakcji wyniosła 2 800 tys. zł. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego zobowiązanie wynikające z tej transakcji zostało spłacone.

⁽²⁾ W dniu 5 lipca 2024 r. nastąpiła sprzedaż akcji w jednostce stowarzyszonej Profitroom S.A. Szczegóły transakcji zostały przedstawione w nocie nr 15.

1.6. Rok obrotowy

Rok obrotowy Spółki rozpoczął się w dniu 1 stycznia 2024 r. i zakończył 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 zakończył 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 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 13 listopada 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 9 miesięcy trwający od 1 stycznia 2024 r. do 30 września 2024 r. nie podlegało obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta, podobnie jak skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 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.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

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

Czytelnicy skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego cyber_Folks S.A. powinni czytać je łącznie ze skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej cyber_Folks S.A. za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r. w celu uzyskania pełnej informacji na temat sytuacji finansowej oraz wyniku finansowego Grupy jako całości.

2.2.1. Stanowisko odnośnie nowych standardów i interpretacji MSSF

Efekt zastosowania nowych standardów rachunkowości

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

- 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.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

- Zmiany do MSR 7 i MSSF 7: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później. Standard wciąż nie jest zatwierdzony do stosowania przez UE. Wdrożenie standardu nie ma wpływu na skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.
- Zmiany w MSR 12 Podatek dochodowy: Międzynarodowa reforma podatkowa – wzorcowe zasady Filaru II (globalny podatek minimalny) opublikowana w dniu 23 maja 2023 r. Spółka stosuje zmianę w standardzie od 1 stycznia 2024 r., ale w zakresie niezbędnych ujawnień przyjęła ją już w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za 2023 rok. Wdrożenie standardu nie ma 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 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.
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji” - zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych. Zmiany precyzują datę usunięcia aktywów i zobowiązań finansowych z bilansu. Dotyczy to wszystkich płatności, w tym dokonywanych drogą elektroniczną. RMSR wprowadziła również nową opcję, która pozwala spółkom korzystającym z elektronicznych systemów płatności uznać zobowiązanie finansowe za wykonane przed dniem rozliczenia, pod warunkiem spełnienia szeregu określonych kryteriów. Opcja ta nie ma zastosowania do aktywów finansowych. Zmiany obowiązują dla rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 r. lub później i dozwolone jest ich wcześniejsze zastosowanie. Standard nie jest zatwierdzony do stosowania 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 2026 r. Dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie. Szerszy projekt dotyczący działalności opartej na cenach

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

regulowanych jest w toku. Standard nie jest zatwierdzony do stosowania przez UE.

- MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych”, który wchodzi w życie od 1 stycznia 2027 r. Kluczowe wymagania, które wprowadza MSSF 18 dotyczą 3 obszarów:
 - poprawy porównywalności rachunku zysków i strat poprzez wymóg, aby spółki klasyfikowały wszystkie pozycje przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat do jednej z pięciu kategorii: operacyjnej, inwestycyjnej, finansowej, podatku dochodowego i działalności zaniechanej; pierwsze trzy kategorie są kategoriami nowo wprowadzonymi;
 - ujawnienia wskaźników specyficznych dla przedsiębiorstwa, zdefiniowanych przez zarząd (management-defined performance measures – MPMs);
 - zasad agregacji i dezagregacji informacji w sprawozdaniach finansowych.

Standard nie jest zatwierdzony do stosowania przez UE.

- MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji”, który wchodzi w życie 1 stycznia 2027 r. Standard ma być dobrowolny w stosowaniu i zawiera szereg uproszczeń w zakresie prezentacji i wyceny dla jednostek stosujących MSR, lecz nie będących jednostką odpowiedzialności publicznej. Standard nie jest zatwierdzony do stosowania przez UE.

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

Nowy standard MSSF 18 może mieć wpływ na informacje prezentowane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym, w tym m.in. na agregację i dezagregację prezentowanych danych, bądź ujawnienie dodatkowych wskaźników opisujących działalność jednostki analizowanych przez jej Zarząd i interesariuszy.

Spółka jest w trakcie oceny, czy zmiany do MSSF 9 i MSSF 7 będą miały wpływ na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Poza wskazanymi powyżej zmianami do standardów MSSF 9 i MSSF 7 lub nowym standardem MSSF 18, Zarząd Spółki nie oczekuje istotnego wpływu zastosowania pozostałych powyższych nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

2.3. Kontynuacja działalności

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez cyber_Folks S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień 30 września 2024 r. zobowiązania krótkoterminowe przewyższały aktywa obrotowe Spółki o kwotę 9 022 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2023 r. zobowiązania krótkoterminowe przewyższały aktywa obrotowe 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 na dzień sprawozdawczy dysponuje niewykorzystanym limitem w rachunku bieżącym w kwocie 10 mln zł;
- b) Jedną z głównych pozycji zobowiązań krótkoterminowych stanowią zobowiązania z tytułu umów z klientami w kwocie 33 097 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

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

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 30 września 2024 r. wygenerowane z działalności operacyjnej przepływy wyniosły 44 241 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 9 miesięcy	
	30.09.2024	31.12.2023	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
EUR	4,2791	4,3480	4,3022	4,5773
RON	0,8600	0,8742	0,8648	0,9255
CZK	0,1700	0,1759	0,1713	0,1923
USD	3,8193	3,9350	3,9600	4,2337

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.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

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 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 zapewnienia przestrzeni serwerową, świadczy usługi w celu utrzymania określonych treści elektronicznych w Internecie oraz sprzedaży i utrzymywania domen internetowych i certyfikatów SSL. 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 30 września 2024 r. i 30 września 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 9 miesięcy 01.01.2024- 30.09.2024			Za okres 9 miesięcy 01.01.2023- 30.09.2023		
	Polska	Pozostałe	Razem	Polska	Pozostałe *	Razem
Przychody ze sprzedaży						
cyber_Folks	84 044	2 132	86 175	16 117	432	16 549
Obszar korporacyjny	1 718	-	1 718	2 858	-	2 858
Razem	85 761	2 132	87 893	18 975	432	19 407

* Sprzedaż usług Spółki poza Polskę dotyczy segmentu cyber_Folks i pojawiła się wraz z połączeniem Spółki z jej jednostką zależną w dniu 31 lipca 2023 r.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

Wyniki segmentów

a) za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 września 2024 r.:

Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r. w tys. zł	Segmenty działalności		Ogółem
	cyber_Folks	korporacyjny	
Przychody ze sprzedaży	86 175	1 718	87 893
Koszty ogółem, w tym:	(57 157)	(6 890)	(64 047)
- amortyzacja	(9 636)	(1 059)	(10 695)
Odpisy aktualizujące	6	(82)	(76)
Pozostałe koszty operacyjne	(46)	(247)	(293)
Zysk na działalności operacyjnej	29 021	(5 500)	23 521
EBITDA Operacyjna*	38 657	(4 441)	34 216
% EBITDA Operacyjna**	44,9%	-258,5%	38,9%
Przychody finansowe	-	86 540	86 540
Koszty finansowe	-	(10 450)	(10 450)
Zysk przed opodatkowaniem			99 611
Podatek dochodowy	-	(11 579)	(11 579)
Zysk netto			88 032

* 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 30 września 2023 r.:

Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 r. w tys. zł	Segmenty działalności		Ogółem
	cyber_Folks	korporacyjny	
Przychody ze sprzedaży	16 549	2 858	19 407
Przychody segmentu	16 549	2 858	19 407
Koszty ogółem, w tym:	(10 971)	(6 602)	(17 573)
- amortyzacja	(2 307)	(780)	(3 087)
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów trwałych	(19)	-	(19)
Pozostałe koszty operacyjne	(27)	-	(27)
Zysk na sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	14	-	14
Zysk na działalności operacyjnej	5 546	(3 744)	1 802
EBITDA Operacyjna*	7 872	(2 964)	4 908
% EBITDA Operacyjna**		-103,7%	25,3%
Przychody finansowe	-	32 936	32 936
Koszty finansowe	-	(9 264)	(9 264)
Zysk przed opodatkowaniem			25 474
Podatek dochodowy	-	867	867
Zysk netto			26 341

* 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 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

Aktywa segmentów

w tys. zł	30.09.2024	31.12.2023
cyber_Folks	391 579	350 460
Obszar korporacyjny	7 952	8 730
Aktywa razem	399 531	359 190

Dług netto segmentów *

w tys. zł	30.09.2024	31.12.2023
cyber_Folks	62 160	163 457
Obszar korporacyjny	12 257	12 853
Dług netto razem	74 417	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- 30.09.2024		01.01.2023- 30.09.2023	
	Segment cyber_Folks	Segment korporacyjny	Segment cyber_Folks	Segment korporacyjny
w tys. zł				
Hosting (w tym serwery dedykowane i VPS (Cloud))	55 559	-	10 114	-
Domeny	23 892	-	4 327	-
Dodatkowe usługi (Value Added services)	6 716	-	2 109	-
Pozostałe	9	1 718	-	2 857
Razem	86 175	1 718	16 550	2 857

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

w tys. zł	30.09.2024	31.12.2023
Należności handlowe	1 077	1 453
Zobowiązania z umów z klientami - długoterminowe	375	277
Zobowiązania z umów z klientami - krótkoterminowe	33 097	24 264

Segment cyber_Folks

Przychody segmentu cyber_Folks obejmują:

- **działalność hostingową**, prowadzoną 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, umożliwiającego wykonywanie praktycznie wszystkich operacji w taki sam sposób, jak na fizycznym serwerze dedykowanym,
- sprzedaż **sklepów internetowych**,

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

- sprzedaż usług **kreatora stron internetowych**, umożliwiającego przy wsparciu sztucznej inteligencji szybkie i intuicyjne tworzenie atrakcyjnych stron internetowych bez konieczności kodowania,
- sprzedaż **domen internetowych** i ich transferowanie,
- 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, sklepów internetowych oraz usług kreatora stron internetowych 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”.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

6. EBITDA Operacyjna

w tys. zł	Za okres 9 miesięcy	
	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Zysk na działalności operacyjnej	23 521	1 802
Amortyzacja	10 695	3 087
Odpisy aktualizujące wartość niefinansowych aktywów trwałych	21	-
EBITDA operacyjna*	34 237	4 889

* 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 przychody i koszty operacyjne

w tys. zł	Za okres 9 miesięcy	
	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Inne pozostałe przychody operacyjne	44	-
Razem	44	-
Pozostałe koszty operacyjne		
Zapłacone kary, grzywny, odszkodowania	(1)	-
Umorzenie należności Rockdrop Holdings Limited	(189)	-
Darowizny	(58)	-
Inne pozostałe koszty operacyjne	(45)	(27)
Razem	(293)	(27)

8. Pozostałe odpisy aktualizujące

w tys. zł	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
	Rozwiązanie (utworzenie) odpisów aktualizujących wartość należności handlowych	(55)
Razem	(55)	(19)

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

9. Przychody i koszty finansowe

w tys. zł	Za okres 9 miesięcy	
	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Przychody z tytułu odsetek:		
- od udzielonych pożyczek	81	191
- od udzielonych leasingów	35	-
- od lokat	715	-
- inne	-	14
	832	205
Przychody z dywidend	21 507	32 648
Zysk ze sprzedaży akcji jednostki stowarzyszonej Profitroom S.A.	63 942	-
Różnice kursowe netto	259	83
Przychody finansowe	86 540	32 936

w tys. zł	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Koszty z tytułu odsetek:		
- od kredytów	(8 352)	(7 956)
- od prawa do użytkowania aktywów	(1 552)	(1 123)
- od otrzymanych pożyczek	(295)	(120)
- inne	(11)	(1)
	(10 211)	(9 200)
Strata z tytułu likwidacji jednostki zależnej H88 Hosting d.o.o.	(218)	-
Wycena instrumentów finansowych	-	(60)
Pozostałe	(21)	(4)
Koszty finansowe	(10 450)	(9 264)
Przychody finansowe netto	76 090	23 672

Przychody finansowe z tytułu dywidend stanowią:

- dywidendy od jednostki zależnej H88 Hosting S.R.L. w kwocie 1 300 tys. zł. (wpływ 29 lutego 2024 r.) oraz 1 380 tys. zł (wpływ 5 czerwca 2024 r.),
- dywidenda od jednostki zależnej Zenbox Sp. z o.o. w kwocie 1 043 tys. zł. (wpływ 29 maja 2024 r. w kwocie 900 tys. zł, kompensata z dnia 29 maja 2024 r. ze zobowiązaniami wobec Zenbox Sp. z o.o. z tytułu otrzymanej pożyczki w kwocie 143 tys. zł),
- dywidenda od jednostki zależnej Vercom S.A. w kwocie 17 784 tys. zł (wpływ 16 maja 2024 r.).

Szczegóły dotyczące kwoty zysku ze zbycia akcji w jednostce stowarzyszonej Profitroom S.A. zostały przedstawione w nocie 15, a szczegóły odnośnie kwoty straty z likwidacji jednostki zależnej H88 Hosting d.o.o. w nocie 14.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

10. Podatek dochodowy

<i>w tys. zł</i>	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Bieżący podatek dochodowy		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	12 213	(676)
Korekta podatku dochodowego lat ubiegłych ¹	(1 789)	-
	10 424	(676)
Odroczony podatek dochodowy		
Zmiana stanu aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 155	(191)
	1 155	(191)
Podatek dochodowy w sprawozdaniu zysków i strat	11 579	(867)

Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej

<i>w tys. zł</i>	%	01.01.2024- 30.09.2024	%	01.01.2023- 30.09.2023
Zysk/ (Strata) przed opodatkowaniem		99 611		25 474
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki podatkowej (19%)	19%	18 926	19%	4 840
Podatek od kosztów/przychodów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów/przychodów do opodatkowania (<i>różnice trwałe</i>), w tym:	(4%)	(3 573)	(23%)	(5 923)
- od otrzymanych dywidend	(4%)	(4 086)	(24%)	(6 203)
- pozostały	1%	513	1%	280
Podatek od kosztów nie będących kosztami bilansowymi bieżącego roku	1%	784	-	-
Wykorzystanie strat podatkowych z działalności kapitałowej za lata ubiegłe ²	(3%)	(2 770)	-	-
Korekta podatku dochodowego lat ubiegłych ¹	(2%)	(1 789)	-	-
Straty podatkowe za okres sprawozdawczy nieujęte w podatku odroczone	-	-	1%	216
	12%	11 579	(3%)	(867)

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 r. Spółka ujęła bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego w kwocie 12 213 tys. zł, z czego kwota 11 408 tys. zł została na dzień sprawozdawczy wpłacona do Urzędu Skarbowego w formie miesięcznych zaliczek na podatek. Ponadto, Spółka złożyła do Urzędu Skarbowego korekty deklaracji CIT za lata ubiegłe, zgodnie z którymi wartość podatku do zwrotu przysługującego Spółce wyniosła 1 789 tys. zł. Korekty wynikały przede wszystkim z retrospektywnej zmiany podejścia odnośnie momentu rozpoznania kosztu podatkowego z tytułu ponoszonych nakładów na prace rozwojowe (art. 15 ust. 4a pkt 1 Ustawy o Podatku Dochodowym od osób Prawnych) oraz skorzystaniu z przysługującej Spółce ulgi Badawczo-Rozwojowej ⁽¹⁾.

Opisane powyżej należności oraz zobowiązania podatkowe składają się saldo zobowiązań z tytułu podatku dochodowego prezentowane przez Spółkę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie 307 tys. zł.

W związku ze sprzedażą przez Spółkę akcji Profitroom S.A. (nota 15), w okresie obejmującym niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółka rozliczyła straty podatkowe z działalności

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

kapitałowej za lata ubiegłe w łącznej wysokości 2 770 tys. zł⁽²⁾ nieujęte na dzień 31 grudnia 2023 r. jako aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

11. 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 9 miesięcy	
	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Sprzęt komputerowy	164	45
Budynki i budowle	54	-
Inne środki trwałe	7	25
Środki trwałe w budowie	743	360
<i>poniesione nakłady</i>	<i>2 943</i>	<i>360</i>
<i>leasing zwrotny</i>	<i>(2 200)</i>	-
	969	430

Poniesione w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 r. nakłady na środki trwałe w budowie w kwocie 2 943 tys. zł dotyczą w głównej mierze zakupionych serwerów i sprzętu IT, które zostały lub będą w kolejnym okresie sprawozdawczym sprzedane do leasingu zwrotnego i staną się prawami do korzystania z aktywów. Do momentu podpisania umowy leasingowej zakupiony z własnych środków sprzęt prezentowany jest jako środki trwałe w budowie. Kwota 2 200 tys. zł odnosi się do serwerów i sprzętu IT, które w bieżącym okresie sprawozdawczym zostały przeklasyfikowane i stanowią zwiększenie prawa do korzystania z aktywów.

Na dzień 30 września 2024 r. oraz na dzień 31 grudnia 2023 r. Spółka nie miała istotnych zobowiązań umownych do nabycia rzeczowych aktywów trwałych.

12. 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 9 miesięcy	
	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Powierzchnia biurowa	864	19
Sprzęt komputerowy	2 200	-
	3 064	19

W związku z zakończeniem poprzedniej umowy najmu powierzchni biurowej, w której mieściła się siedziba Spółki oraz jej jednostek zależnych Vercom S.A. i Oxyllion S.A., Spółka dokonała korekty szacunków związanych z założonym okresem najmu tej umowy.

Jednocześnie w dniu 15 maja 2024 r. Spółka zawarła umowę najmu nowej powierzchni biurowej, co wpłynęło na zwiększenie prawa do korzystania z aktywów w tym zakresie. Do oszacowania wartości prawa przyjęto okres wynikający bezpośrednio z umowy, tj. od dnia 7 czerwca 2024 r. do dnia 7 grudnia 2025 r. oraz fakt,

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

Nowa powierzchnia biurowa jest podnajmowana przez Spółkę jej jednostkom zależnym Vercom S.A. i Oxyllion S.A. Umowa przewiduje stałe opłaty miesięczne. Zwiększenie wartości prawa do korzystania z aktywów w skutek zakończenia poprzedniej i zawarcia nowej umowy najmu powierzchni biurowej wyniosło 545 tys. zł.

Zwiększenie praw z tytułu użytkowania aktywów w okresie obejmującym niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe wynikało również z innych nowych umów leasingowych na powierzchnie biurowe, a także na serwery i sprzęt IT oraz serwerownie.

13. Wartości niematerialne i wartość firmy

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

<i>w tys. zł</i>	Za okres 9 miesięcy	
	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Prace rozwojowe	6 823	1 204
Pozostałe wartości niematerialne	1 586	49
Wartości niematerialne w trakcie realizacji	422	60
	8 831	1 313

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;
- Partners - interaktywne środowisko online, które umożliwi sprzedaż i zakup usług związanych z obecnością online. Marketplace tworzący ekosystem biznesowy, który sprzyja nawiązaniu współpracy między różnymi firmami i przedsiębiorcami.

Na dzień 30 września 2024 r. Spółka posiada zobowiązanie umowne do nabycia licencji na oprogramowanie Genesys Cloud CX. Zgodnie z umową zawartą z dostawcą w dniu 29 lutego 2024 r. do realizacji zobowiązania dojdzie w 2025 r. (w kwocie 121 tys. EUR) oraz w 2026 r. (w kwocie 121 tys. EUR).

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

14. Inwestycje w jednostki zależne

w tys. zł	30.09.2024	31.12.2023
Inwestycje w jednostki zależne		
Vercom S.A.	103 293	103 293
Zenbox Sp. z o.o. ²	-	18 535
Rockdrop Holdings Ltd.	9	9
Otree Sp. z o.o. ²	-	1 705
H88 Hosting S.R.L.	32 515	32 515
H88 Hosting d.o.o. ¹	-	4 000
cyber_Folks d.o.o. (dawniej Avalon d.o.o.) ¹	8 459	-
Blugento S.A.	545	545
cyber_Folks, Inc. ³	115	-
	144 936	160 601

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

(¹) Nabycie udziałów cyber_Folks d.o.o. (dawniej Avalon d.o.o.) oraz likwidacja spółki H88 Hosting d.o.o.

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, co stanowiło równowartość 8 459 tys. zł. Transakcja była częścią reorganizacji Grupy na rynku chorwackim. W dniu 13 marca 2024 r. jednostka zależna Avalon d.o.o. zmieniła nazwę na cyber_Folks d.o.o.

W dniu 30 kwietnia 2024 r. Spółka dokonała kompensaty zobowiązania z tytułu nabycia udziałów z pożyczką udzieloną jednostce zależnej H88 Hosting d.o.o. w kwocie 1 088 tys. EUR (nota 16). Na dzień 30 września 2024 r. saldo wynikające z powyższej transakcji było spłacone.

Kolejnym etapem reorganizacji Grupy na rynku chorwackim była likwidacja spółki H88 Hosting d.o.o., co miało miejsce w dniu 16 września 2024 r. Z tytułu likwidacji jednostki zależnej Spółka otrzymała kwotę 3 782 tys. zł jako zwrot zlikwidowanego majątku. Wartość udziałów w H88 Hosting d.o.o. wynosiła 4 000 tys. zł. W związku z powyższym Spółka poniosła stratę z tytułu likwidacji w kwocie 218 tys. zł.

(²) Wyplata dodatkowego wynagrodzenia za udziały Otree Sp. z o.o. i połączenie cyber_Folks S.A. z jednostkami zależnymi Otree Sp. z o.o. i Zenbox Sp. z o.o.

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

Natomiast w dniu 1 lipca 2024 r. zarejestrowane zostało połączenie Spółki z jej jednostkami zależnymi Otree Sp. z o.o. oraz Zenbox Sp. z o.o. Wpływ połączenia na niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe cyber_Folks S.A. zostało zaprezentowane w nocy 16.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

Utworzenie nowej jednostki na rynku amerykańskim ⁽³⁾

W związku z rozszerzeniem działalności segmentu cyber_Folks na rynku amerykańskim, w dniu 6 września 2024 r. Spółka utworzyła nową jednostkę pod nazwą cyber_Folks, Inc. z siedzibą w Delaware w USA, obejmując 100% udziałów w jej kapitale. Kapitał akcyjny cyber_Folks, Inc. wyniósł 30 tys. USD i został w całości opłacony przez Spółkę.

15. Inwestycje w jednostki stowarzyszone

w tys. zł	30.09.2024	31.12.2023
Inwestycje w jednostki stowarzyszone		
Profitroom S.A. ²	-	30 266
Sellintegro Sp. z o.o. ¹	26 002	23 202
	26 002	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 przechodziła 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). W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 r. Spółka nabyła wskazane powyżej 50 udziałów za łączną cenę 2 800 tys. zł. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego zobowiązanie wynikające z tej transakcji zostało spłacone.

Sprzedaż akcji w jednostce stowarzyszonej Profitroom S.A. ⁽²⁾

W dniu 5 lipca 2024 r. została zawarta umowa sprzedaży akcji, zgodnie z którą Spółka cyber_Folks S.A. sprzedała na rzecz MCI DC Alternatywnej Spółki Inwestycyjnej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z organizacji oraz MCI.PrivateVentures Funduszu Inwestycyjnego Zamkniętego (działającego na rachunek subfunduszu MCI.EuroVentures 1.0) wszystkie posiadane przez siebie akcje w kapitale zakładowym Profitroom S.A. Spółka posiadała 5 044 683 akcji stanowiących 33,34% kapitału zakładowego Profitroom. Łączna cena za sprzedane akcje wyniosła 97 531 tys. zł. Zapłata ceny została dokonana w dniu 5 lipca 2024 r. Poniesione koszty transakcyjne związane ze sprzedażą akcji wyniosły 3 324 tys. zł, a podatek dochodowy od powyższej transakcji kapitałowej wyniósł 12 169 tys. zł. Kwota środków pieniężnych netto osiągnięta na sprzedaży inwestycji, po pomniejszeniu o koszty sprzedaży oraz podatek dochodowy wyniosła 82 038 tys. zł.

Wartość inwestycji w jednostce stowarzyszonej Profitroom S.A. wyniosła na dzień sprzedaży 30 266 tys. zł, w związku z czym Spółka zrealizowała jednostkowy zysk ze sprzedaży akcji jednostki stowarzyszonej Profitroom S.A. przed opodatkowaniem w kwocie 63 942 tys. zł, a po uwzględnieniu opodatkowania 51 772 tys. zł.

16. Połączenie jednostek

W dniu 27 maja 2024 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 20, zgodnie z którą postanowiono o połączeniu cyber_Folks S.A. (Spółka Przejmująca) z jej dwoma jednoosobowymi spółkami, tj. Zenbox Sp. z o.o. oraz OTREE Sp. z o.o., w trybie art. 492 § 1 pkt 1) Kodeksu Spółek Handlowych.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

Połączenie nastąpiło 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 wstąpiła z dniem połączenia we wszystkie prawa i obowiązki Spółek Przejmowanych. Zważywszy, że wszystkie udziały w Spółkach Przejmowanych posiada Spółka Przejmująca, połączenie nastąpiło bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki Przejmującej.

Połączenie zostało zarejestrowane w dniu 1 lipca 2024 r. Transakcja połączenia miała na celu uproszczenie struktury Grupy.

Z uwagi na fakt, iż połączenie nastąpiło pod wspólną kontrolą poniżej zaprezentowano specyfikę transakcji oraz podejście do jej rozliczenia w księgach rachunkowych Spółki:

- dla celów rozliczenia połączenia w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki, jako dzień połączenia przyjęto dzień rejestracji połączenia w Krajowym Rejestrze Sądowym, tj. 1 lipca 2024 r.,
- nabyte aktywa i pasywa spółki przejmowanej ujęte zostały w wartości księgowej wynikającej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego cyber_Folks S.A.,
- ustalona na dzień połączenia różnica pomiędzy przekazaną zapłatą za akcje w jednostce przejmowanej a skorygowaną wartością godziwą jej aktywów netto na dzień połączenia, została odniesiona na zyski zatrzymane.
- dane finansowe za okres przed dniem połączenia nie były przekształcane.

Sposób rozliczenia połączenia w księgach Spółki został zaprezentowany poniżej:

Połączenie jednostek w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 r. <i>w tys. zł</i>	Zenbox Sp. z o.o.	Otree Sp. z o.o.	Razem
Cena nabycia udziałów w jednostce zależnej	18 535	1 975	20 510
Cena nabycia	18 535	1 975	20 510
Rzeczowe aktywa trwałe	316	-	316
Wartości niematerialne	18 293	1 670	19 963
Prawo do użytkowania aktywów	162	-	162
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	733	-	733
Pożyczki udzielone	5 321	1 906	7 227
Należności handlowe	186	-	186
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	57	-	57
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	68	1	69
Rezerwa na odroczonego podatku dochodowy	480	266	746
Zobowiązania z tytułu leasingu	113	-	113
Zobowiązania handlowe	92	1	93
Zobowiązania podatkowe	245	22	268
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	3 654	-	3 654
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	233	-	233
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	219	-	219
Nabyte aktywa i przejęte zobowiązania netto	20 101	3 288	23 389
Wartość umorzonych udziałów	(18 535)	(1 975)	(20 510)
Wartość kapitału z połączenia jednostek ujęta w zestawieniu zmian w kapitale własnym	1 566	1 313	2 880

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

17. Pożyczki udzielone

<i>w tys. zł</i>	30.09.2024	31.12.2023
Pożyczki udzielone dla jednostek zależnych	-	5 881
Pozostałe udzielone pożyczki	350	323
	350	6 204
<i>w tym:</i>		
- długoterminowe	170	170
- krótkoterminowe	180	6 034

18. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne na rachunkach bankowych obejmują środki pieniężne zdeponowane w banku i dostępne na żądanie.

Lokaty krótkoterminowe są zawiązywane na różne okresy (z reguły od jednego dnia do jednego miesiąca) w zależności od aktualnego zapotrzebowania na środki pieniężne. Lokaty są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych z terminem zapadalności nieprzekraczającym 3 miesięcy od daty założenia i mogą zostać wypłacone w ciągu 24 godzin od powiadomienia.

Środki pieniężne ujęte na platformach płatniczych obejmują nierozliczone płatności dokonane przez klientów Spółki za pośrednictwem kanałów płatności elektronicznej.

<i>w tys. zł</i>	30.09.2024	31.12.2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 638	622
Lokaty krótkoterminowe	64 182	2
Środki pieniężne ujęte na platformach płatniczych	439	196
Środki pieniężne w drodze	79	178
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	67 339	998

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

19. Należności z tytułu leasingu udzielonego

<i>w tys. zł</i>	30.09.2024	31.12.2023
Należności długoterminowe z tytułu udzielonego leasingu	263	-
Należności krótkoterminowe z tytułu udzielonego leasingu	1 366	-
	1 629	-

Przedmiotem leasingu jest powierzchnia biurowa, w której mieści się siedziba Spółki i która jest podnajmowana jednostkom zależnym Vercom S.A. oraz Oxyllion S.A.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

20. Pozostałe aktywa**Pozostałe aktywa długoterminowe**

w tys. zł	30.09.2024	31.12.2023
Kaucje	200	511
	200	511

Pozostałe aktywa krótkoterminowe

w tys. zł	30.09.2024	31.12.2023
Przedpłaty	1 605	1 644
Kaucje	220	-
Należności z tytułu dywidendy	-	185
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	133	-
Pozostałe należności	20	92
	1 977	1 921
Razem	2 178	2 432

21. Kapitał podstawowy i rezerwy

w tys. zł	30.09.2024	31.12.2023
Kapitał podstawowy cyber_Folks S.A. zgodnie z KRS na dzień sprawozdawczy	284	284
	284	284

Struktura akcjonariatu Spółki cyber_Folks S.A. na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego oraz na dzień 30 września 2024 r. przedstawiała się następująco:

	Liczba akcji serii A, B, C i D	Wartość nominalna 1 akcji (w zł)	Kapitał podstawowy (w zł)	% głosów na Walnym Zgromadzeniu	Udział w kapitale zakładowym
Jacek Duch *	3 910 932	0,02	78 219	27,69%	27,58%
Jakub Dwernicki *	2 414 422	0,02	48 288	17,09%	17,03%
Robert Dwernicki *	1 003 430	0,02	20 069	7,10%	7,08%
PTE Allianz Polska S.A.	814 393	0,02	16 288	5,77%	5,74%
Vienna PTE S.A. Vienna Insurance Group (d. Aegon PTE)	776 507	0,02	15 530	5,50%	5,48%
TFI Allianz Polska S.A.	718 880	0,02	14 378	5,09%	5,07%
cyber_Folks S.A. (akcje własne)**	54 568	0,02	1 091	-	0,38%
Pozostali	4 486 868	0,02	89 737	31,76%	31,64%
	14 180 000		283 600	100,00%	100,00%

* z podmiotami powiązanymi

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

Struktura akcjonariatu Spółki cyber_Folks S.A. na dzień 31 grudnia 2023 r., przedstawiała się następująco:

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

	Liczba akcji serii A, B, C i D	Wartość nominalna 1 akcji (w zł)	Kapitał podstawowy (w zł)	% głosów na Walnym Zgromadzeniu	Udział w kapitale zakładowym
Jacek Duch	3 918 993	0,02	78 380	27,70%	27,64%
Jakub Dwernicki *	2 422 979	0,02	48 460	17,13%	17,09%
Robert Dwernicki *	1 003 430	0,02	20 069	7,09%	7,08%
PTE Allianz Polska S.A.	814 393	0,02	16 288	5,76%	5,74%
Aegon PTE	776 507	0,02	15 530	5,49%	5,48%
TFI Allianz Polska S.A.	718 880	0,02	14 378	5,08%	5,07%
cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.) (akcje własne)**	33 176	0,02	664	-	0,23%
Pozostali	4 491 642	0,02	89 832	31,75%	31,68%
	14 180 000		283 600	100,00%	100,00%

* z podmiotami powiązanymi

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

Transakcje na akcjach Spółki akcjonariuszy posiadających powyżej 5% udziału w kapitale zakładowym oraz dokonane przez kluczowe kierownictwo

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 r. miały miejsce następujące zmiany na akcjach akcjonariuszy Spółki posiadających powyżej 5% udziału w kapitale zakładowym oraz na akcjach kluczowego kierownictwa:

W dniu 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.

W dniu 29 maja 2024 r. do Spółki wpłynęło zawiadomienie, iż Pan Jacek Duch przekazał darowiznę w postaci 2 188 993 szt. akcji Spółki na rzecz Fundacji Rodzinnej Ducha.

W dniu 29 lipca 2024 r. do Spółki wpłynęło zawiadomienie, iż Fundacja Rodzinna Jakuba i Magdaleny Dwernickich dokonała zbycia 8 557 akcji Spółki. 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 na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego 2 414 422 szt.

W dniu 29 lipca 2024 r. do Spółki wpłynęło zawiadomienie, iż Fundacja Rodzinna Ducha dokonała zbycia 13 840 akcji Spółki.

W dniu 29 lipca 2024 r. do Spółki wpłynęło zawiadomienie, iż Pan Robert Stasik dokonał zbycia 178 akcji Spółki.

W dniu 5 sierpnia 2024 r. do Spółki wpłynęło zawiadomienie, iż Fundacja Rodzinna Ducha nabyła w dniu 1 sierpnia 2024 r. 5 633 szt. akcji, a w dniu 31 lipca 2024 r. 146 szt. akcji Spółki. 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 Ducha wynosił 3 910 932 szt.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

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 nierozporządzania posiadanymi przez nich na datę zawarcia tych umów akcjami Spółki.

Zgodnie z postanowieniami umów lock-up, akcjonariusze zobowiązali się do nierozporządzania, 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.

Utworzenie kapitału rezerwowego na sfinansowanie nabywania akcji własnych

W dniu 27 maja 2024 r. uchwałą nr 21 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki postanowiło o utworzeniu kapitału rezerwowego w wysokości 6 800 tys. zł, przeznaczonego w całości na sfinansowanie nabywania przez Spółkę jej akcji własnych, poprzez przeniesienie do tego kapitału kwoty 6 800 tys. zł pochodzącej z kapitału zapasowego utworzonego z zysków Spółki z lat poprzednich, jak i z zysku osiągniętego w roku obrotowym 2023, która to kwota, zgodnie z art. 348 § 1 Kodeksu spółek handlowych może zostać przeznaczona do podziału między akcjonariuszy Spółki.

22. Akcje własne

w tys. zł	30.09.2024	31.12.2023
Akcje własne	(7 417)	(1 696)
	(7 417)	(1 696)

Sprzedaż akcji własnych

W dniach od 3 czerwca 2024 r. do 14 czerwca 2024 r. Spółka cyber_Folks S.A. dokonała zbycia 21 108 akcji własnych w ramach programu motywacyjnego. Wartość w cenie nabycia zbytych akcji wyniosła 1 079 tys. zł.

Skup akcji własnych

W dniu 27 maja 2024 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 21, zgodnie z którą upoważniło Zarząd Spółki do nabywania akcji własnych Spółki. W dniach od 10 do 24 lipca 2024 r. Spółka przeprowadziła skup 42 500 akcji własnych na okaziciela o wartości nominalnej 0,02 zł za jedną akcję. Akcje własne o łącznej wartości nominalnej 850 zł zostały nabyte po jednolitej cenie 160 zł za jedną akcję, za łączną cenę 6 800 tys. zł. Nabycie akcji sfinansowane zostało wyłącznie ze środków zgromadzonych w kapitale

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

rezerwowym. Nabyte przez Spółkę akcje własne stanowią 0,30% udziału w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu cyber_Folks S.A. Rozliczenie transakcji nastąpiło w dniu 29 lipca 2024 r.

Nabyte akcje własne mogą zostać przeznaczone przez Spółkę do umorzenia, dalszej odsprzedaży na rzecz podmiotów trzecich, finansowania ceny transakcji nabywania innych podmiotów przez Spółkę lub jej podmioty zależne lub mogą zostać zaoferowane przez Spółkę w ramach programu motywacyjnego, który już obowiązuje w cyber_Folks S.A. lub kolejnego programu motywacyjnego, który może zostać ustanowiony przez Spółkę na mocy odrębnej uchwały Walnego Zgromadzenia Spółki.

Na dzień 30 września 2024 r. Spółka posiadała łącznie 54 568 akcji własnych.

23. Zysk/ (Strata) na akcję

Poniższa tabela przedstawia kalkulację zysku netto na akcję:

w tys. zł	Za okres	
	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Zysk netto przypadający akcjonariuszom spółki	88 032	26 341
Średnia ważona liczba akcji	14 145 646	14 120 925
Łączna liczba akcji zwykłych	14 145 646	14 120 925
Zysk netto na akcję (w zł na jedną akcję)	6,22	1,87

Jako średnią ważoną liczbę akcji zwykłych przyjęto:

- dla okresu 9 miesięcy zakończonych dnia 30 września 2024 r. średnią ważoną liczbę akcji skalkulowaną przy uwzględnieniu akcji zwykłych serii A, B, C i D, z wyłączeniem akcji własnych.
- dla okresu 9 miesięcy zakończonych dnia 30 września 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 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r.				
14 100 000	2022.12.31	151	0,55	7 798 901
14 146 824	2023.05.31	122	0,45	6 322 024
Średnia ważona liczba akcji				14 120 925
Średnia ważona liczba akcji w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 r.				
14 146 824	2023.12.31	155	0,57	8 002 765
14 151 459	2024.06.03	1	0,00	51 648
14 153 224	2024.06.04	2	0,01	103 308
14 153 734	2024.06.06	1	0,00	51 656
14 153 824	2024.06.07	3	0,01	154 969
14 154 244	2024.06.10	4	0,01	206 631
14 167 932	2024.06.14	45	0,16	2 326 850
14 125 432	2024.07.29	63	0,23	3 247 818
Średnia ważona liczba akcji				14 145 646

Poniższa tabela przedstawia kalkulację rozwodnionego zysku netto na akcję:

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

<i>w tys. zł</i>	Za okres	
	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Zysk netto przypadający akcjonariuszom spółki	88 032	26 341
- z działalności kontynuowanej	88 032	26 341
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	14 145 646	14 120 925
Efekt rozwodniący - program motywacyjny	12 840	-
Łączna rozwodniona liczba akcji zwykłych	14 158 486	14 120 925
Rozwodniony zysk netto na akcję przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej (w zł na jedną akcję)	6,22	1,87

Jako rozwodnioną średnią ważoną liczbę akcji zwykłych przyjęto:

- dla okresu 9 miesięcy zakończonego dnia 30 września 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. oraz pomniejszone o liczbę akcji własnych, które zostały już sprzedane pracownikom (nota 30),
- dla okresu 9 miesięcy zakończonego dnia 30 września 2023 r. nie wystąpiły czynniki rozwodniające zysk przypadający na jedną akcję.

Liczba akcji	dzień	ilość dni w okresie	waga	Ważona liczba akcji
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r.				
14 100 000	2022.12.31	151	0,55	7 798 901
14 146 824	2023.05.31	122	0,45	6 322 024
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji				14 120 925
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 r.				
14 168 258	2023.12.31	155	0,57	8 014 890
14 168 258	2024.06.03	1	0,00	51 709
14 168 258	2024.06.04	2	0,01	103 418
14 168 258	2024.06.06	1	0,00	51 709
14 168 258	2024.06.07	3	0,01	155 127
14 168 258	2024.06.10	4	0,01	206 836
14 168 258	2024.06.14	45	0,16	2 326 904
14 125 758	2024.07.29	63	0,23	3 247 893
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji				14 158 486

24. Podział zysku

W dniu 27 maja 2024 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 8, zgodnie z którą dokonano podziału zysku w następujący sposób:

- kwotę 21 253 tys. zł przeznaczono na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki, z czego na jedną akcję przypadnie do wypłaty kwota 1,50 złotego,
- kwotę 6 775 tys. zł przeznaczono na kapitał zapasowy Spółki.

Dywidenda została wypłacona w dniu 25 czerwca 2024 r.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

25. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz leasingów

<i>w tys. zł</i>	30.09.2024	31.12.2023
Zobowiązania długoterminowe		
Kredyty bankowe	85 684	104 314
Pożyczki	1 284	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	19 384	21 300
	106 352	125 614
Zobowiązania krótkoterminowe		
Kredyty bankowe	26 767	37 156
Pożyczki	860	8 367
Zobowiązania z tytułu leasingu	7 777	6 171
	35 404	51 694
Razem	141 756	177 308

Zabezpieczeniem kredytów jest zastaw finansowy i rejestrowy na akcjach jednostek zależnych Oxyllion 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 Oxyllion 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.

Zabezpieczeniem umowy najmu biura będącego obecnie siedzibą Spółki, spełniającego w myśl MSSF 16 definicję leasingu, są gwarancja bankowa na kwotę 642 tys. zł. oraz oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji (w odniesieniu do wydania przedmiotu najmu oraz w odniesieniu do zapłaty czynszu wraz z opłatami).

Na dzień 30 września 2024 r. Spółka dysponowała niewykorzystanym limitem w rachunku bieżącym w wysokości 10.000 tys. zł.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

Warunki umów kredytów i leasingów na dzień 30 września 2024 r. oraz 31 grudnia 2023 r.

	Kwota udzielonego finansowania	Nominalne oprocentowanie	Termin spłaty zgodnie z umową (w ratach do)	30.09.2024		31.12.2023	
				Wartość nominalna	Wartość księgową	Wartość nominalna	Wartość księgową
<i>w tys. zł</i>							
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	101 068	100 480	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	11 904	11 971	17 990	18 060
Umowa pożyczki z dnia 3 marca 2023 r. z cyber Folks d.o.o. (dawniej Avalon d.o.o.)	935		31.12.2024	858	858	870	870
Umowa pożyczki z dnia 31 grudnia 2023 r. z Zenbox Sp. z o.o.	5 393		31.12.2024	-	-	4 193	4 193
Umowa pożyczki z dnia 31 grudnia 2023 r. z Vercom S.A.	5 305		31.12.2024	-	-	3 305	3 305
Umowa pożyczki z dnia 29 maja 2024 r. z cyber_Folks d.o.o. (dawniej Avalon d.o.o.)	1 276		31.12.2025	1 286	1 286	-	-
Kredyt w rachunku bieżącym	10 000			-	-	6 034	6 034
Zobowiązania z tytułu leasingu				27 161	27 161	27 471	27 471
Zobowiązania oprocentowane ogółem				142 277	141 756	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 30 września 2024 r. i na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego do publikacji wszystkie kowenanty są spełnione.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

26. Zobowiązania pozostałe**Pozostałe zobowiązania**

w tys. zł	30.09.2024	31.12.2023
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	517	-
	517	-
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu podatków (z wyłączeniem podatku dochodowego) i podobnych świadczeń	3 173	2 175
Zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	517	-
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	-	36
Pozostałe	63	59
	3 753	2 270
Pozostałe zobowiązania razem	4 270	2 270

27. Zobowiązania warunkowe, poręczenia i gwarancje**Gwarancje**

W tabeli poniżej przedstawiono obowiązujące na 30 września 2024 r. gwarancje bankowe wystawione na zlecenie Spółki. Gwarancje stanowiącą zabezpieczenie umów najmu powierzchni biurowych.

Data udzielenia gwarancji	Data obowiązywania gwarancji	Podmiot zobowiązany	Podmiot, na rzecz którego udzielono gwarancji	Bank - wystawca	Kwota udzielonej gwarancji (w jednostkach waluty)
02.07.2024	07.12.2025	cyber_Folks S.A.	Allegro Sp. z o.o.	mBank S.A.	641 747,73 zł

Poręczenia

Według stanu na 30 września 2024 r. Spółka nie otrzymała ani nie udzieliła żadnych poręczeń, jako zabezpieczenia umów stron trzecich.

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

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

dzień sprawozdawczy 30 września 2024 r. i 31 grudnia 2023 r. niepewności w zakresie ujmowania podatku dochodowego zgodnie z KIMSF 23.

28. Instrumenty finansowe**28.1. 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.

30.09.2024 w tys. zł	Wartość godziwa			Ogółem
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	
Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu				
Pożyczki udzielone	350	-	-	(*)
Należności handlowe	1 077	-	-	(*)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	67 339	-	-	67 339
	68 766	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu				
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	114 595	-	115 116	115 116
Zobowiązania handlowe	6 310	-	-	(*)
Zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	1 034	-	-	1 034
	121 939	-	115 116	-
31.12.2023				
w tys. zł	Wartość godziwa			Ogółem
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	
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 30 września 2024 r. oraz 31 grudnia 2023 r. nie wystąpiły przesunięcia instrumentów finansowych pomiędzy Poziomami 1 i 2 hierarchii wartości godziwej.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

29. Transakcje ze stronami powiązanymi**29.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym**

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

Transakcje z Członkami Zarządu

<i>w tys. zł</i>	Transakcje w okresie		Saldo na dzień	
	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	30.09.2024	31.12.2023
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	781	474	48	48
Wynagrodzenia z tytułu umów o świadczenie usług / zobowiązania	1 619	293	160	110
Przychody ze sprzedaży / Należności handlowe/(zobowiązanie z tytułu umów z klientami)	319	275	164	3
Wycena programu motywacyjnego	661	308	-	-

Transakcje z Członkami Rady Nadzorczej

<i>w tys. zł</i>	Transakcje w okresie		Saldo na dzień	
	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	30.09.2024	31.12.2023
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	262	216	21	20

29.2. Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi

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

<i>w tys. zł</i>	Transakcje w okresie		Saldo na dzień	
	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	30.09.2024	31.12.2023
Przychody ze sprzedaży / Należności handlowe	1 530	2 694	466	325
jednostki zależne	1 311	2 560	391	179
jednostki stowarzyszone	-	23	-	-
pozostałe podmioty powiązane	219	111	74	146
Pozostałe przychody / Należności inne	-	107	-	292
jednostki zależne	-	-	-	185
pozostałe podmioty powiązane	-	107	-	107
Odsetki od pożyczek / Pożyczki udzielone	79	421	266	6 135
jednostki zależne	68	421	-	5 880
pozostałe podmioty powiązane	11	-	266	255
Przychody / należności finansowe	597	-	1 629	-
jednostki zależne	597	-	1 629	-
Zakupy / Zobowiązania handlowe	1 879	410	202	1 637
jednostki zależne	1 556	333	128	1 577
pozostałe podmioty powiązane	323	77	74	60
Zakupy / Zobowiązania finansowe	536	306	-	1 035
jednostki zależne	536	306	-	1 035
Kaucje zapłacone	-	-	200	330
jednostki zależne	-	-	200	330
Odsetki zapłacone od pożyczek / Pożyczki otrzymane	295	335	2 144	8 367
jednostki zależne	295	335	2 144	8 367

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

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.

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

Rodzaj zabezpieczenia	Spółka udzielająca zabezpieczenia	Zabezpieczenie wobec	Zabezpieczone kwoty	
			30.09.2024	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

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

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

30. 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).

Na dzień 30 września 2024 r., 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 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 9 miesięcy zakończonym 30 września 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 1 718 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.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

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

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

Warunki programu motywacyjnego zostały spełnione dla akcji z puli lojalnościowej, celu indywidualnego oraz celu wynikowego dla 2023 r., tj. liczba akcji 21 434.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 r. Spółka sprzedała 21 108 akcji uczestnikom Programu (w ramach puli lojalnościowej, celu indywidualnego oraz celu wynikowego).

Łączny koszt programu motywacyjnego w Spółce w latach obrotowych 2023-2027 szacuje się na 5 619 tys. zł.

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.

31. Zdarzenia po dniu sprawozdawczym**Połączenie na rynku rumuńskim**

W dniu 21 maja 2024 r. Spółka, jako jednoosobowy udziałowiec rumuńskiej spółki zależnej H88 Hosting S.R.L., podjęła uchwałę o planie połączenia tej spółki ze spółką od niej zależną cyber_Folks S.R.L., w której H88 Hosting S.R.L. posiadała bezpośrednio 84% udziałów w kapitale zakładowym. Połączenie zostało zarejestrowane w dniu 4 października 2024 r. i miało na celu uproszczenie struktury Grupy kapitałowej na rynku rumuńskim i tym samym szybszy transfer zysków do akcjonariuszy Spółki.

cyber_Folks S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(w tysiącach złotych)

Sprzedaż udziałów w jednostce zależnej Zentoshop Sp. z o.o. w ramach Grupy

W dniu 10 października 2024 r. jednostka zależna Vercom S.A. dokonała zakupu od jednostki zależnej Redgroup Sp. z o.o. 100 udziałów stanowiących 100% kapitału zakładowego spółki Zentoshop Sp. z o.o.

Zmiana formy prawnej jednostki pośrednio zależnej Oxyllion

W dniu 31 października 2024 r. Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował zmianę formy prawnej jednostki zależnej Oxyllion ze spółki akcyjnej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością.

Połączenie spółek zależnych na rynku czeskim

W dniu 1 listopada 2024 r. nastąpiła rejestracja połączenia jednostki zależnej ProfiSMS s.r.o. (spółka przejmująca) z jednostką od niej zależną SMSBraná s.r.o. (spółka przejmowana), tj. spółek utworzonych zgodnie z prawem czeskim, z siedzibą w Pradze.