

Grupa Kapitałowa cyber_Folks S.A.

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

Poznań, 13 listopada 2024 r.

Spis treści

Spis treści.....	2
Skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów	4
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	5
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	6
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	8
Noty do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	9
1. Informacje ogólne.....	9
1.1. Informacje ogólne dotyczące Jednostki dominującej cyber_Folks S.A. i Grupy Kapitałowej cyber_Folks.....	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.....	14
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.....	16
3. Ważne oszacowania i założenia	17
4. Segmenty operacyjne.....	18
5. Przychody ze sprzedaży.....	22
6. EBITDA Operacyjna.....	26
7. Pozostałe odpisy aktualizujące.....	26
8. Przychody i koszty finansowe.....	26
9. Podatek dochodowy.....	27
10. Rzeczowe aktywa trwałe	28
11. Prawa do korzystania z aktywów.....	29
12. Wartości niematerialne i wartość firmy.....	30
13. Nabycie i sprzedaż jednostek zależnych	32
14. Inwestycje w jednostki stowarzyszone.....	33
15. Pożyczki udzielone.....	34
16. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	34
17. Kapitał podstawowy i rezerwy	35
18. Akcje własne	37
19. Zysk na akcję.....	38
20. Podział zysku.....	40
21. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i leasingów.....	41
22. Pozostałe zobowiązania	43
23. Zobowiązania warunkowe, poręczenia i gwarancje.....	43
24. Instrumenty finansowe.....	44
24.1. Klasyfikacja i wycena	44
25. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	45
25.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym.....	45
25.2. Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi	45
26. Program motywacyjny rozliczany w formie akcji.....	46
27. Zdarzenia po dniu sprawozdawczym	48

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

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

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane 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 Jednostki dominującej cyber_Folks S.A. w dniu 13 listopada 2024 r.

Członkowie Zarządu Jednostki dominującej cyber_Folks S.A.:

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 Artur Pajkert
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Członek Zarządu Konrad Kowalski
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Poznań, dnia 13 listopada 2024 r.

Skonsolidowane 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	483 886	347 470	185 404	120 169
Pozostałe przychody operacyjne		339	155	30	88
Amortyzacja		(25 165)	(23 683)	(8 789)	(8 218)
Usługi obce		(309 236)	(199 506)	(124 661)	(68 334)
Koszty świadczeń pracowniczych, w tym:		(43 879)	(41 379)	(14 210)	(13 491)
- koszt wynagrodzeń związany z programem motywacyjnym	26	(2 217)	(2 569)	(676)	(862)
Zużycie materiałów i energii		(4 651)	(4 680)	(1 527)	(1 556)
Podatki i opłaty		(677)	(520)	(222)	(157)
Pozostałe koszty operacyjne		(514)	(387)	(268)	(186)
Zysk/(Strata) na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		20	272	16	1
Odpisy z tytułu utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych	12	(4 018)	-	(3 882)	-
Pozostałe odpisy aktualizujące	7	1	(1 434)	362	(1 180)
Zysk na działalności operacyjnej		96 103	76 308	32 251	27 136
Przychody finansowe	8	62 110	3 756	60 700	(3 903)
Koszty finansowe	8	(15 723)	(22 886)	(4 732)	(7 560)
Koszty finansowe netto		46 387	(19 130)	55 968	(11 463)
Udział w zyskach/(stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności	14	1 016	2 002	109	1 225
Zysk przed opodatkowaniem		143 506	59 180	88 328	16 898
Podatek dochodowy	9	(21 719)	(8 586)	(17 913)	(76)
Zysk netto		121 787	50 594	70 415	16 822
<i>Podlegające przeklasyfikowaniu do zysków i strat</i>					
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(10 432)	(886)	(17 016)	19 615
Inne całkowite dochody netto		(10 432)	(886)	3 598	(13 682)
Całkowite dochody ogółem		111 355	49 708	53 399	36 437
<i>EBITDA Operacyjna*</i>	6	125 287	99 991	44 922	35 354
Z tego zysk netto:					
- przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		95 826	29 437	62 293	10 029
- przypadający na udziały niekontrolujące		25 961	21 157	8 123	6 793
Z tego całkowity dochód:					
- przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		85 357	29 555	45 557	19 445
- przypadający na udziały niekontrolujące		25 999	20 153	7 842	16 992
Zysk na akcję przypadający na akcjonariuszy j.dominującej (w zł na jedną akcję)					
Podstawowy	19	6,77	2,08	4,40	0,71
Rozwodniony	19	6,77	2,08	4,40	0,71

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. Grupa definiuje wskaźnik EBITDA Operacyjna jako zysk na działalności operacyjnej powiększony o amortyzację oraz o odpisy z tytułu utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Na dzień	
		30.09.2024	31.12.2023
Aktywa			
Rzeczowe aktywa trwałe	10	18 258	17 252
Prawa do korzystania z aktywów	11	33 329	37 366
Wartości niematerialne i wartość firmy	12	599 413	610 272
Inwestycje w jednostki stowarzyszone	14	23 782	55 028
Pożyczki udzielone	15	610	486
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		182	1 216
Pozostałe aktywa		953	973
Aktywa trwałe		676 527	722 593
Należności handlowe		74 684	35 443
Pożyczki udzielone	15	586	628
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	148 273	70 322
Pozostałe aktywa		4 122	3 942
Aktywa obrotowe		227 666	110 335
Aktywa ogółem		904 192	832 928
Pasywa			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	17	284	284
Zyski zatrzymane i pozostałe kapitały	17	330 656	257 488
Akcje własne	18	(7 417)	(1 696)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(48 218)	(37 704)
Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	26	6 630	4 666
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		281 935	223 038
Udziały niekontrolujące		209 901	201 659
Kapitał własny		491 836	424 697
Zobowiązania			
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	21	162 460	193 020
Zobowiązania z tytułu leasingu	21	23 607	27 080
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		375	306
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		15 309	14 822
Pozostałe zobowiązania	22	575	58
Zobowiązania długoterminowe		202 326	235 286
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	21	42 163	53 228
Zobowiązania z tytułu leasingu	21	10 324	10 497
Zobowiązania handlowe		85 180	41 954
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	5	55 340	50 289
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		6 697	6 694
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		4 026	4 240
Pozostałe zobowiązania	22	6 301	6 043
Zobowiązania krótkoterminowe		210 030	172 945
Zobowiązania razem		412 356	408 231
Kapitał własny i zobowiązania razem		904 192	832 928

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**a) za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 września 2024 r.**

	<i>Nota</i>	Kapitał podstawowy Jednostki dominującej	Zyski zatrzymane i pozostałe kapitały*	Akcje własne	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Kapitał z tytułu płatności w formie akcji**	Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Jednostki dominującej	Kapitał przypadający na udziały niekontrolujące	Kapitał własny
Stan na dzień 1 stycznia 2024 r.		284	257 488	(1 696)	(37 704)	4 666	223 038	201 659	424 697
Zysk netto		-	95 826	-	-	-	95 826	25 961	121 787
Inne całkowite dochody		-	-	-	(10 470)	-	(10 470)	38	(10 432)
Całkowite dochody w okresie		-	95 826	-	(10 470)	-	85 357	25 999	111 355
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym									
Wypłata dywidendy na rzecz właścicieli	20	-	(21 253)	-	-	-	(21 253)	-	(21 253)
Aktywa netto przypadające udziałom niekontrolującym z tytułu zmiany % w jednostce zależnej		-	(528)	-	-	(5)	(533)	533	-
Sprzedaż akcji własnych w ramach programu motywacyjnego	18	-	(1 079)	1 079	-	-	-	-	-
Skup akcji własnych	18	-	-	(6 800)	-	-	(6 800)	-	(6 800)
Kapitał z wyceny programu motywacyjnego	26	-	75	-	-	1 969	2 044	173	2 217
Wypłata dywidendy udziałom niekontrolującym	20	-	-	-	-	-	-	(18 508)	(18 508)
Inne		-	127	-	(44)	-	83	45	128
Razem zmiany w kapitale własnym		-	73 168	(5 721)	(10 514)	1 964	58 897	8 242	67 139
Stan na dzień 30 września 2024 r.		284	330 656	(7 417)	(48 218)	6 630	281 935	209 901	491 836

* Zyski zatrzymane i pozostałe kapitały są zagregowanymi pozycjami zysków zatrzymanych i pozostałych kapitałów wykazywanych przez Jednostkę dominującą cyber_Folks S.A., Oxyllion S.A., Vercom S.A. oraz pozostałych jednostek zależnych po uwzględnieniu korekt konsolidacyjnych. Kwoty zysków zatrzymanych i pozostałych kapitałów podlegają ograniczeniom w zakresie podziału/wypłaty wynikającym z przepisów Kodeksu Spółek Handlowych.

** Kapitał z tytułu płatności w formie akcji był w poprzednich okresach sprawozdawczych prezentowany w pozycji „Zyski zatrzymane i pozostałe kapitały”. W bieżącym okresie sprawozdawczym wyodrębniono tę pozycję przekształcając jednocześnie dane porównawcze.

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

b) za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r.

	Kapitał podstawowy Jednostki dominującej	Zyski zatrzymane i pozostałe kapitały*	Akcje własne	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Kapitał z tytułu płatności w formie akcji**	Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Jednostki dominującej	Kapitał przypadający na udziały niekontrolujące	Kapitał własny
Stan na dzień 1 stycznia 2023 r.	284	221 150	(4 090)	(2 026)	3 402	218 720	179 447	398 167
Zysk netto	-	29 437	-	-	-	29 437	21 157	50 594
Inne całkowite dochody	-	-	-	118	-	118	(1 004)	(886)
Calkowite dochody w okresie		29 437	-	118	-	29 555	20 153	49 708
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym								
Nabycie akcji niekontrolujących w jednostce zależnej	-	(3 060)	-	-	-	(3 060)	(561)	(3 621)
Aktywa netto przypadające udziałom niekontrolującym z tytułu nabycia jednostek zależnych	-	(429)	-	-	-	(429)	1 229	800
Wypłata dywidendy na rzecz właścicieli	-	(13 156)	-	-	-	(13 156)	-	(13 156)
Wypłata dywidendy udziałom niekontrolującym	-	-	-	-	-	-	(13 144)	(13 144)
Kapitał z wyceny programu motywacyjnego	-	-	-	-	2 218	2 218	351	2 569
Sprzedaż akcji własnych	-	224	2 394	-	-	2 618	-	2 618
Razem zmiany w kapitale własnym	-	13 016	2 394	118	2 218	17 746	8 028	25 774
Stan na dzień 30 września 2023 r.	284	234 166	(1 696)	(1 908)	5 620	236 466	187 475	423 941

* Zyski zatrzymane i pozostałe kapitały wykazane są zagregowanymi pozycjami zysków zatrzymanych i pozostałych kapitałów wykazywanych przez Jednostkę dominującą cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.), Oxyllion S.A., Vercom S.A., ówczesną jednostkę zależną cyber_Folks S.A. oraz pozostałych jednostek zależnych po uwzględnieniu korekt konsolidacyjnych. Kwoty zysków zatrzymanych i pozostałych kapitałów podlegają ograniczeniom w zakresie podziału/wypłaty wynikającym z przepisów Kodeksu Spółek Handlowych.

** Kapitał z tytułu płatności w formie akcji był w okresie sprawozdawczym obejmującym 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. prezentowany w pozycji „Zyski zatrzymane i pozostałe kapitały”. W związku z wyodrębnieniem tej pozycji dane porównawcze zostały przekształcone.

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

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

Skonsolidowane 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		121 787	50 594
Korekty:		14 725	58 689
- Podatek dochodowy	9	21 719	8 586
- Amortyzacja		25 165	23 683
- Wycena instrumentów finansowych		-	(276)
- Udział w (zyskach)/stratach jednostek wycenianych metodą praw własności	14	(1 016)	(2 002)
- Zysk na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		(20)	(272)
- Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów trwałych	12	4 022	-
- Koszty netto z tytułu odsetek i różnic kursowych	8	13 175	21 093
- Wycena programu motywacyjnego	26	2 217	2 569
- Aktualizacja wartości aktywów finansowych	8	45	-
- Zysk ze sprzedaży akcji w jednostce stowarzyszonej	14	(59 146)	-
- Inne korekty		128	(2)
Zmiana stanu:			
Zapasów		-	63
Należności handlowych		(39 241)	2 791
Pozostałych aktywów		(160)	(1 274)
Zobowiązań handlowych		43 226	(321)
Zobowiązań pozostałych		(294)	(1 311)
Zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych		(214)	415
Zobowiązań z tytułu umów z klientami		5 119	4 947
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej		136 513	109 283
Podatek zapłacony		(7 857)	(15 526)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		128 656	93 757
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Odsetki otrzymane		1 582	476
Pożyczki udzielone	15	(159)	(958)
Spłaty udzielonych pożyczek	15	51	121
Dywidendy otrzymane		-	1 362
Nabycie jednostek zależnych pomniejszone o przejęte środki pieniężne		-	(949)
Inwestycje w jednostki stowarzyszone	14	(2 800)	(2 782)
Wpływy z tytułu sprzedaży akcji w jednostce stowarzyszonej	14	82 039	-
Wpływy z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		23	277
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	10, 12	(18 379)	(12 560)
Wydatki na nabycie jednostek zależnych - dodatkowe wynagrodzenie	12	(270)	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		62 088	(15 013)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu sprzedaży akcji własnych		-	2 618
Nabycie akcji własnych	18	(6 800)	-
Dywidendy wypłacone na rzecz właścicieli	20	(21 253)	(13 156)
Dywidendy wypłacone udziałom niekontrolującym	20	(18 508)	(13 755)
Spłaty kredytów i pożyczek	21	(35 989)	(30 859)
Wpływy / (Spłata) kredytu w rachunku bieżącym	21	(5 569)	7 868
Odsetki zapłacone	8	(14 908)	(20 527)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	21	(8 894)	(6 915)
Nabycie udziałów niekontrolujących w jednostkach zależnych		-	(3 621)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(111 921)	(78 347)
Przepływy pieniężne netto ogółem		78 823	397
Wpływ zmian z tytułu różnic kursowych dotyczących środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(872)	(254)
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	16	77 951	143
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	16	70 322	54 078
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		148 273	54 221

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

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

Noty do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje ogólne dotyczące Jednostki dominującej cyber_Folks S.A. i Grupy Kapitałowej cyber_Folks

cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.) („Spółka”, „Spółka dominująca”, „Jednostka dominująca”) 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.

Adres zarejestrowanego biura jednostki: Poznaniu przy ul. Wierzbicice 1B, Polska

Państwo rejestracji: Polska

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności: 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 cyber_Folks Spółka Akcyjna jest Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej cyber_Folks („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”).

1.2. Zarząd i Rada Nadzorcza

W skład Zarządu Spółki dominującej na dzień 30 września 2024 r. oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji wchodził:

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

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 30 września 2024 r. oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zmiany w składzie osobowym Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki dominującej.

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

1.3. Przedmiot działalności

Grupa Kapitałowa cyber_Folks skupia dynamicznie rozwijające się podmioty technologiczne z obszaru cyfryzacji biznesu, wspierające przedsiębiorstwa - zarówno małe jak i duże - w ich obecności w Internecie, automatyzacji procesów biznesowych, komunikacji, marketingu i sprzedaży.

Grupa dostarcza produkty w ramach całego łańcucha wartości - od tworzenia własnych rozwiązań, przez ich utrzymanie od strony technologicznej, po kompleksową sprzedaż i obsługę klienta. Portfolio Grupy koncentruje się na skalowalnych produktach oferowanych w modelu abonamentowym.

Dzięki zróżnicowanej działalności spółek z Grupy ich klienci otrzymują dostęp do niemal wszystkich rozwiązań i usług potrzebnych do codziennego prowadzenia biznesu w Internecie.

W ramach **segmentu cyber_Folks** klienci wspierani są w efektywnym rozwijaniu obecności w Internecie poprzez m.in. świadczenie usług hostingowych, sprzedaż i transfer domen, a także dostarczanie narzędzi do tworzenia, prowadzenia i rozwoju sklepów internetowych.

Wśród oferowanych usług z **segmentu Vercom (dawniej CPaaS)** znajdują się nowoczesne rozwiązania wykorzystywane do komunikacji przedsiębiorstw z klientami obejmujące wiadomości tekstowe, graficzne, głosowe oraz wideo takie jak SMS, e-mail, push czy OTT. Poza realizacją wysyłek wiadomości, w każdym ze wskazanych kanałów komunikacji zapewnione są dodatkowe funkcjonalności obejmujące, między innymi, personalizację i weryfikację danych, optymalizację ścieżki przesyłu, szyfrowanie oraz zaawansowane raportowanie.

Narzędzia oferowane przez Grupę Kapitałową są stosowane zarówno do automatyzacji komunikacji transakcyjnej, obejmującej np. potwierdzenia zamówień, autentykację płatności, powiadomienia o statusie dostawy, jak również do obsługi komunikacji marketingowej.

Dodatkowo, Grupa dostarcza również rozwiązania automatyzujące biznes (**segment SaaS**), optymalizujące zarówno wewnętrzne jak i zewnętrzne procesy przedsiębiorstw, takie jak integracje B2B, integracje e-commerce i inne dedykowane rozwiązania software'owe

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane 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 Grupy na dzień 30 września 2024	Udział Grupy na dzień 31 grudnia 2023
Segment: Vercom			
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%
PushPushGo Sp. z o.o.	Kraków, PL	33,83%	33,87%
Freshplanners Sp. z o.o.	Kraków, PL	50,18%	50,23%
MailerCheck, Inc	Delaware, USA	50,18%	50,23%
MailerSend, Inc	Delaware, USA	50,18%	50,23%
MailerLite Limited	Dublin, IE	50,18%	50,23%
MailerLite, Inc.	Delaware, USA	50,18%	50,23%
Oxylion S.A. ⁹	Poznań, PL	50,18%	50,23%
Digiad Sp. z o.o.	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%
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%
Otree Sp. z o.o. ⁴	Poznań, PL	-	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 LIMITED ⁵	Nikozja, CY	100,00%	100,00%

⁽¹⁾ Na dzień 30 września 2024 r. oraz 31 grudnia 2024 r. Jednostka dominująca 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;

Zmiany w Grupie Kapitałowej mające miejsce w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 r.:

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 Jednostkę dominującą. Kapitał akcyjny cyber_Folks, Inc. wyniósł 30 tys. USD i został w całości opłacony.

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

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

W dniu 7 czerwca 2024 roku jednostka zależna Vercom S.A. dokonała sprzedaży do jednostki zależnej Appchance Group Sp. z o.o. 46 udziałów w 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 Group Sp. z o.o. posiada teraz 100% udziałów w Center.ai Sp. z o.o.

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

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

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

Ponadto w dniu 21 maja 2024 r. Spółka dominująca cyber_Folks S.A., 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 po dniu sprawozdawczym, tj. 4 października 2024 r. i ma na celu uproszczenie struktury Grupy kapitałowej na rynku rumuńskim i tym samym szybszy transfer zysków do akcjonariuszy Spółki dominującej. Szczegóły w nocie 27.

Zmiana nazwy Avalon d.o.o. na cyber_Folks d.o.o. oraz likwidacja spółki H88 Hosting d.o.o. ⁽³⁾

W dniu 1 marca 2024 r. Spółka dominująca cyber_Folks S.A. nabyła od jednostki zależnej H88 Hosting d.o.o. 100% udziałów w jednostce zależnej Avalon d.o.o. Transakcja była częścią projektu reorganizacji struktury Grupy na rynku chorwackim. Kolejnym etapem była likwidacja spółki H88 Hosting d.o.o., co miało miejsce w dniu 16 września 2024 r. Wszystkie pozostałe po likwidacji aktywa zostały przeniesione na Jednostkę dominującą. Przeprowadzone działania miały na celu szybszą konwersję zysku Avalon d.o.o. na dywidendę dla akcjonariuszy cyber_Folks S.A.

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

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

W dniu 1 lipca 2024 r. zarejestrowane zostało połączenie Spółki dominującej 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.

Decyzja o likwidacji spółki zależnej Rockdrop Holdings Limited ⁽⁵⁾

W związku z projektem reorganizacji struktury Grupy, Zarząd Spółki cyber_Folks S.A. podjął również decyzję o likwidacji cypryjskiej spółki zależnej Rockdrop Holdings Ltd., w której Grupa posiada bezpośrednio 100%

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

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

udziałów oraz 100% głosów w kapitale zakładowym. Proces wyrejestrowania spółki został rozpoczęty w dniu 5 sierpnia 2024 r.

Po dniu sprawozdawczym miały miejsce następujące inne 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 SMSBran s.r.o., gdzie jednostką przejmującą była Profi SMS s.r.o.

1.5. Wykaz jednostek stowarzyszonych

Nazwa jednostki	Miejsce prowadzenia działalności	Udział	Udział
		w jednostkach stowarzyszonych na dzień 30 września 2024	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 dominująca 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. 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 14.

Dane finansowe związane z inwestycjami w jednostki stowarzyszone opisano w nocie 14.

1.6. Rok obrotowy

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

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

1.7. Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa zatwierdzonego przez Unię Europejską.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 września 2024 r. nie podlegało obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta, podobnie jak skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r.

2.2. Stosowane zasady rachunkowości

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z zastosowaniem zasad rachunkowości spójnych z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzeniu ostatniego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2023 r.

2.2.1. Stanowisko odnośnie nowych standardów i interpretacji MSSF

Efekt zastosowania nowych standardów rachunkowości

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

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe oraz Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe - odroczenie daty wejścia w życie (wydane odpowiednio 23 stycznia 2020 r. i 15 lipca 2020 r.). Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone. Wdrożenie standardu nie miało wpływu na skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.
- Zmiany do MSSF 16 Leasing: Zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego (wydane 22 września 2022 r.). Zmiana obowiązuje od dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2024. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone. Wdrożenie standardu nie miało wpływu na skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.
- Zmiany do MSR7 i MSSF7: 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 EU. Wdrożenie standardu nie ma wpływu na skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.
- Zmiany w MSR 12 Podatek dochodowy: Międzynarodowa reforma podatkowa – wzorcowe zasady Filaru

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

II (globalny podatek minimalny) opublikowana w dniu 23 maja 2023 r. Grupa stosuje zmianę w standardzie od 1 stycznia 2024 ale w zakresie niezbędnych ujawnień przyjęła ją już w sprawozdaniu finansowym za rok 2023. Wdrożenie standardu nie ma wpływu na skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

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 wymierna 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 EU.
- 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 regulowanych jest w toku. Standard nie jest zatwierdzony do stosowania przez EU.
- 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,

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

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

inwestycyjnej, finansowej, podatku dochodowego i działalności zaniechanej; pierwsze trzy kategorie są kategoriami nowo wprowadzonymi;

- o ujawnienia wskaźników specyficznych dla przedsiębiorstwa, zdefiniowanych przez zarząd (management-defined performance measures – MPMs);
- o zasad agregacji i dezagregacji informacji w sprawozdaniach finansowych.

Standard nie jest zatwierdzony do stosowania przez EU.

- 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 EU.

Grupa 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 skonsolidowanym 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.

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

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

2.3. Kontynuacja działalności

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez cyber_Folks S.A. oraz jednostki objęte niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień 30 września 2024 r. nie wystąpiła nadwyżka zobowiązań krótkoterminowych nad aktywami obrotowymi Grupy (na dzień 31 grudnia 2023 r. zobowiązania krótkoterminowe przewyższały aktywa obrotowe o kwotę 62 610 tys. zł).

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

2.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną Jednostki dominującej i walutą prezentacji niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN), który stanowi również walutę funkcjonalną jednostek zależnych Grupy kapitałowej za wyjątkiem:

- ProfiSMS s.r.o., SMS Brana s.r.o.- waluta funkcjonalna: korona czeska (CZK);

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

- MessageFlow.com GmbH, MailerLite Ltd., cyber_Folks d.o.o. (dawniej Avalon d.o.o.), H88 Hosting d.o.o. oraz oddział Vercom na Litwie – waluta funkcjonalna: euro (EUR);
- MailerCheck, Inc, MailerSend, Inc, MailerLite, Inc., cyber_Folks, Inc. – waluta funkcjonalna: dolar amerykański (USD);
- H88 Hosting S.R.L., cyber_Folks S.R.L (dawniej H88 Web Hosting S.R.L.), Hostvision S.R.L. i Skale Web Tech S.R.L. – waluta funkcjonalna: lej rumuński (RON);

Dla celów sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w walucie prezentacji Grupy, tj. w PLN, dokonuje się przeliczeń poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych jednostek zagranicznych, dla których walutą funkcjonalną jest waluta inna niż PLN, w następujący sposób:

- pozycje aktywów i zobowiązań – po kursie zamknięcia, tj. po kursie średnim obowiązującym na koniec okresu sprawozdawczego ogłoszonym dla danej waluty przez NBP,
- pozycje sprawozdania z wyniku, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych – po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną kursów średnich ogłaszanych dla danej waluty przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca danego okresu sprawozdawczego,
- rozpoznane na dzień nabycia kontroli wartość firmy oraz wartości niematerialne w postaci znaku towarowego, relacji z klientami oraz pozostałych wartości niematerialnych - po kursie zamknięcia, tj. po kursie średnim obowiązującym na koniec okresu sprawozdawczego ogłoszonym dla danej waluty przez NBP,
- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań jednostek zagranicznych ujmuje się w pozostałych innych całkowitych dochodach danego okresu.

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
USD	3,8193	3,9350	3,9600	4,2337
RON	0,8600	0,8742	0,8648	0,9255
CZK	0,1700	0,1759	0,1713	0,1923

3. Ważne oszacowania i założenia

Sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Jednostki dominującej dokonania osądów i szacunków, które wpływają na przyjęte zasady rachunkowości oraz na wielkości wykazane w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz w notach do tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2023 r.

4. Segmenty operacyjne

W oparciu o kryteria określone w MSSF 8 „Segmenty operacyjne”, Grupa ustaliła, że Zarząd Jednostki dominującej stanowi jej główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych (ang. *Chief Operating Decision Maker*, CODM). Zarząd Jednostki dominującej ocenia działalność Grupy oraz podejmuje decyzje co do alokacji jej zasobów na podstawie regularnie przeglądanej informacji zarządczej opracowanej na poziomie skonsolidowanym. W związku z powyższym, kierując się optyką wewnętrznego raportowania oraz definicją segmentu operacyjnego zawartą w MSSF 8, Zarząd Jednostki dominującej wyodrębnia następujące segmenty operacyjne i sprawozdawcze:

- Vercom (dawniej CPaaS) – segment działalności obejmujący świadczenie usług wielokanałowej komunikacji elektronicznej z wykorzystaniem modelu CPaaS (ang. *Communication Platform as a Service*, platforma, która umożliwia dodawanie funkcji komunikacyjnych do własnych aplikacji bez konieczności budowania własnej infrastruktury). Grupa prowadzi działalność w segmencie Vercom za pośrednictwem jednostki zależnej Vercom S.A. oraz podmioty jej podporządkowane w trzech głównych obszarach geograficznych: Polska, Czechy i Reszta Świata (Grupa MailerLite). Zarząd Spółki dominującej spodziewa się w odniesieniu do wszystkich obszarów geograficznych tj. Polska, Czechy i Reszta Świata (Grupa MailerLite), podobnych długoterminowych marż brutto. Obszary Polska, Czechy i Reszta Świata (Grupa MailerLite) wykazują podobieństwo cech gospodarczych we wszystkich aspektach, o których mowa w MSSF 8, par. 12 tj. na tych rynkach sprzedawane są takie same rodzaje usług, skierowane do podobnych rodzajów i grup klientów.
- cyber_Folks – zapewnienie przestrzeni serwerowej, świadczenie usług w celu utrzymania określonych treści elektronicznych w Internecie oraz sprzedaż i utrzymywanie domen internetowych i certyfikatów SSL (Grupa cyber_Folks). W ramach Segmentu cyber_Folks, Grupa prowadzi działalności w Polsce, Rumunii i Chorwacji. Zarząd Jednostki dominującej spodziewa się, w odniesieniu do tych obszarów geograficznych, podobnych długoterminowych marż brutto. Na tych rynkach sprzedawane są takie same rodzaje usług, skierowane do podobnych rodzajów i grup klientów, a środowiska regulacyjne, mające zastosowanie do działalności prowadzonej przez Grupę cyber_Folks, nie różnią się istotnie.
- SaaS - narzędzia dystrybuowane w modelu SaaS, które zapewniają klientom obecność w Internecie oraz automatyzują procesy biznesowe. W związku ze sprzedażą po dniu sprawozdawczym akcji w jednostce stowarzyszonej Profitroom oraz obecnym rozwijaniem usług w modelu SaaS w głównych segmentach Vercom oraz cyber_Folks, w kolejnym roku obrotowym segment SaaS nie będzie już raportowany jako odrębny segment.

Przychody i EBITDA Operacyjna są podstawowymi miernikami stosowanymi do oceny wyników działalności poszczególnych segmentów przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych, tj. Zarząd cyber_Folks S.A.

Informacje dotyczące obszarów geograficznych

Działalność Grupy realizowana była w okresach sprawozdawczych zakończonych w dniach 30 września 2024 r. i 30 września 2023 r. głównie na terytorium Polski. Ponadto Grupa rozwija działalność w segmencie cyber_Folks na rynku rumuńskim, chorwackim i rozpoczęła na terenie USA, w segmencie SaaS na rynku rumuńskim, a w segmencie Vercom w Czechach oraz na całym świecie poprzez Grupę MailerLite. W okresie

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

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

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

	Za okres 9 miesięcy					
	01.01.2024-30.09.2024					
	Polska	Czechy	Rumunia	Chorwacja	Pozostałe	Razem
Przychody ze sprzedaży						
cyber_Folks	90 612	-	20 618	4 151	1 141	116 523
Vercom	218 463	43 107	-	-	104 015	365 586
SaaS	-	-	1 780	-	-	1 780
Obszar korporacyjny	1 718	-	-	-	-	1 718
Wyłączenia	(1 722)	-	-	-	-	(1 722)
Razem	309 073	43 107	22 399	4 151	105 156	483 886

	Za okres 9 miesięcy					
	01.01.2023-30.09.2023					
	Polska	Czechy	Rumunia	Chorwacja	Pozostałe	Razem
Przychody ze sprzedaży						
cyber_Folks	78 473	-	21 630	3 795	997	104 895
Vercom	122 344	39 929	-	-	78 573	240 846
SaaS	-	-	2 458	-	-	2 458
Obszar korporacyjny	2 851	-	-	-	-	2 851
Wyłączenia	(2 583)	-	-	-	-	(2 583)
Razem	201 085	39 929	24 088	3 795	79 570	348 467

Na wyłączenia składają się głównie przychody ze sprzedaży usług informatycznych, administracyjnych i kadrowo-płacowych zrealizowane między segmentami.

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane 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. <i>w tys. zł</i>	Segmenty działalności					Ogółem
	Vercom	cyber_Folks	SaaS	korporacyjny	Wyłączenia	
Przychody ze sprzedaży	364 776	116 353	1 739	1 017	-	483 886
Sprzedaż między segmentami	810	170	41	701	(1 721)	-
Przychody segmentu	365 586	116 523	1 780	1 718	(1 721)	483 886
Pozostałe przychody operacyjne	229	113	(3)	-	-	339
Koszty ogółem, w tym:	(298 825)	(77 860)	(1 754)	(6 890)	1 721	(383 609)
- amortyzacja	(12 016)	(11 503)	(587)	(1 059)	-	(25 165)
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów trwałych	(116)	(21)	(3 882)	-	-	(4 018)
Pozostałe odpisy aktualizujące	(133)	27	107	-	-	1
Pozostałe koszty operacyjne	(132)	(181)	(15)	(186)	-	(514)
Zysk/(strata) na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	19	0	-	-	-	20
Zysk na działalności operacyjnej	66 628	38 599	(3 767)	(5 358)	-	96 103
EBITDA Operacyjna*	78 761	50 123	702	(4 299)	-	125 287
% EBITDA Operacyjna**	21,5%	43,0%	39,4%	-250,3%	-	25,9%
Udział w zyskach / (stratach) jednostek stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	-	4 795	(3 780)	-	-	1 016
Przychody finansowe	-	-	-	62 110	-	62 110
Koszty finansowe	-	-	-	(15 723)	-	(15 723)
Zysk przed opodatkowaniem						143 506
Podatek dochodowy				(21 719)		(21 719)
Zysk netto z działalności kontynuowanej						121 787

* 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

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

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

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
	Vercom	cyber_Folks	SaaS	korporacyjny	Wyłączenia	
Przychody ze sprzedaży	240 346	103 857	2 410	857	-	347 470
Sprzedaż między segmentami	500	41	48	1 994	(2 583)	-
Przychody segmentu	240 846	103 898	2 458	2 851	(2 583)	347 470
Pozostałe przychody operacyjne	22	127	6	-	-	155
Koszty ogółem, w tym:	(190 396)	(73 680)	(2 233)	(6 429)	2 583	(270 155)
- amortyzacja	(11 179)	(11 098)	(626)	(780)	-	(23 683)
Pozostałe odpisy aktualizujące	(1 434)	-	-	-	-	(1 434)
Zysk na sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	243	29	-	-	-	272
Zysk na działalności operacyjnej	49 281	30 374	231	(3 578)	-	76 308
EBITDA Operacyjna*	60 460	41 472	857	(2 798)	-	99 991
% EBITDA Operacyjna**	25,1%	39,9%	34,9%			28,8%
Udział w zyskach / (stratach) jednostek stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	522	(176)	1 656	-	-	2 002
Przychody finansowe	-	-	-	4 116	(360)	3 756
Koszty finansowe	-	-	-	(23 237)	351	(22 886)
Zysk przed opodatkowaniem						59 180
Podatek dochodowy				(8 586)		(8 586)
Zysk netto z działalności kontynuowanej						50 594

* 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

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

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

Segmenty operacyjne - aktywa

w tys. zł	30.09.2024	31.12.2023
Vercom	595 242	559 419
cyber_Folks	278 930	209 940
SaaS*	25 230	61 057
Obszar korporacyjny	7 952	8 730
Wyłączenia	(3 161)	(6 218)
Aktywa razem	904 192	832 928

* znaczną część aktywów w segmencie SaaS stanowiły inwestycje w jednostki stowarzyszone, tj. wg stanu na 30 września 2024 r. w kwocie 23 782 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2023 r. 55 028 tys. zł). Istotna zmiana wartości aktywów w tym segmencie była skutkiem sprzedaży w okresie sprawozdawczym inwestycji w jednostkę stowarzyszoną Profitroom S.A.

Segmenty operacyjne - dług netto

w tys. zł	30.09.2024	31.12.2023
Vercom	26 374	46 407
cyber_Folks	50 848	152 940
SaaS	802	1 303
Obszar korporacyjny	12 257	12 853
Dług netto razem	90 281	213 503

Dług netto definiowany jest jako suma zadłużenia z tytułu kredytów, pożyczek oraz leasingu pomniejszona o saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz z uwagi na ich krótkoterminowy charakter - udzielonych pożyczek.

Ujawnienia na temat oferowanych przez Grupę produktów i usług, obszarów geograficznych oraz głównych klientów zostały przedstawione w nocie 5.

5. Przychody ze sprzedaży

Grupa osiąga przychody ze sprzedaży usług w trzech segmentach działalności: cyber_Folks, Vercom, SaaS.

w tys. zł	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Segment cyber_Folks	116 353	103 857
Hosting (w tym serwery dedykowane i VPS (Cloud))	76 385	65 915
Domeny	29 553	26 758
Dodatkowe usługi (Value Added Services)	10 413	11 155
Pozostałe	2	29
Segment Vercom	364 775	240 346
Przychody z platform komunikacji	334 638	206 873
Przychody z usług komplementarnych	30 018	33 473
Segment SaaS	1 739	2 410
Platformy e-commerce	1 739	2 410
Obszar korporacyjny	1 018	857
Razem	483 885	347 470

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

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**,
- 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 zintegrowaną 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 dzień sprawozdawczy nie są wykonane lub częściowo wykonane;
- w przypadku sprzedaży domen własności i kontrola przechodzi 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.

Segment Vercom (dawniej CPaaS)

Przychody segmentu Vercom dzielą się na dwie główne kategorie:

- **przychody z platform komunikacji**, tj. z usług wielokanałowej komunikacji elektronicznej obejmującej, między innymi, sms, e-mail, push, voice oraz wiadomości przesyłane za pośrednictwem aplikacji mobilnych (kanał OTT), oferowane w oparciu o nowoczesne, samodzielnie opracowane i rozwijane oraz

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

nabyte rozwiązania technologiczne i świadczone w modelu CPaaS (ang. Communication Platform as a Service);

- **przychody z usług komplementarnych** do komunikacji wielokanałowej, tj. usług umożliwiających wykorzystanie platform komunikacji do przeprowadzania kampanii marketingowych i sprzedażowych, w tym performance marketing oraz usługę dostępu do Internetu oraz inne usługi komplementarne, np. połączenia telefoniczne czy dostęp do telewizji (usługi są skierowane głównie do klientów detalicznych).

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

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

Przychody ze sprzedaży są ujmowane w momencie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonej usługi klientowi. Przychody ze sprzedaży są ujmowane w momencie wykonania usługi. Jeżeli Grupa przenosi kontrolę nad usługą w miarę upływu czasu i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia, przychody ujmowane są w miarę upływu czasu, nawet jeśli płatność za usługę dokonywana jest z góry.

- Przychody z platform komunikacji – przychód rozpoznawany jest w momencie wykonania usługi, tj. opłata stała jest ujmowana w okresie miesięcznym, którego dotyczy usługa, opłata zmienna jest ujmowana w miesiącu, w którym realizowana była wysyłka komunikatów;
- Przychody z usług komplementarnych – przychód rozpoznawany jest w momencie wykonania usługi, tj. w miesiącu, w którym zrealizowana została kampania.

Przychody z usług komplementarnych generowane w ramach realizacji kampanii marketingowych są rozliczane w modelu efektywnościowym. Model efektywnościowy to typ rozliczenia, w którym wysokość przychodów jest uzależniona od skuteczności prowadzonych działań. W ramach modelu efektywnościowego występują dwa podstawowe warianty. Pierwszy, tzw. „pay per click”, w którym sprzedaż ujmowana jest w momencie, w którym odbiorca uruchomi odnośnik do strony internetowej (aplikacji) zawarty w wiadomości wysłanej za pomocą Platformy CPaaS. Cena jednostkowa takiej usługi w takim wariantcie jest ustalana i przypisana do otwarcia odnośnika do strony internetowej. Drugi wariant, to tzw. „pay per sale”, w którym sprzedaż ujmowana jest w momencie w którym odbiorca wiadomości wysłanej za pomocą Platformy CPaaS, dokona nabycia produktu lub usługi promowanej w ramach otrzymanej przez potencjalnego nabywcę wiadomości. Cena jednostkowa w tym wariantcie jest ustalana jako odpowiedni procent wartości za jaką odbiorca wiadomości nabył promowany produkt lub usługę.

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

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

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

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

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

Segment SaaS

Przychody segmentu SaaS dzielą się na dwie główne kategorie:

- **przychody z platformy eCommerce w modelu SaaS** zbudowanej na podstawach Magento, tj. zaawansowanych i wydajnych sklepów internetowych z wbudowanymi funkcjonalnościami takimi jak zarządzanie serwisem, zarządzanie zamówieniami i obsługą klienta, zarządzanie produktami, handel mobilny, narzędzia marketingowe, wsparcie pozycjonowania oraz analizy sprzedaży.
- **przychody z pozostałych usług**, tj. instalacja i konfiguracja platformy. Przychody są generowane jednorazowo w momencie wykonania świadczenia.

Przychody ze sprzedaży są ujmowane w momencie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie kontroli nad przyrzeczoną usługą klientowi:

- **przychody z platformy eCommerce** – cena transakcji jest płacona w momencie zakupu usługi na okres wybrany przez klienta – głównie 1 miesiąc lub 12 miesięcy. Płatności skutkują ujęciem zobowiązania z tytułu umowy z klientami a przychody ujmowane są w miarę upływu czasu tj. w okresie realizacji usługi. Zobowiązania z tytułu umów z klientami na koniec okresu sprawozdawczego stanowią łączną kwotę ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązania do wykonania świadczenia, które dzień sprawozdawczy nie są wykonane lub częściowo wykonane.
- **przychody z pozostałych usług** - przychód rozpoznawany jest w momencie wykonania usługi.

Segment korporacyjny

Przychody w segmencie operacyjnym dotyczą w głównej mierze przychodów z wynajmu samolotu. 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 Grupa 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”.

W okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym przychody od jednego z klientów o wartości 73 409 tys. zł przekraczały poziom 10% łącznych przychodów Grupy. W okresie porównawczym przychody od żadnego z klientów nie przekraczały 10% łącznych przychodów Grupy.

Poniższa tabela prezentuje nierozliczone salda należności handlowych oraz zobowiązań z tytułu umów z klientami dla Grupy Kapitałowej.

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

w tys. zł	30.09.2024	31.12.2023
Należności handlowe	74 684	35 443
Zobowiązania z tyt. umów z klientami - krótkoterminowe	55 340	50 289
Zobowiązania z tyt. umów z klientami - długoterminowe	375	306

6. EBITDA Operacyjna

	Za okres 9 miesięcy	
	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Zysk na działalności operacyjnej	96 103	76 308
Amortyzacja	25 165	23 683
Odpisy z tytułu utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych	4 018	-
EBITDA Operacyjna*	125 287	99 991

* 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. Grupa definiuje wskaźnik EBITDA Operacyjna jako zysk na działalności operacyjnej powiększony o amortyzację oraz o odpisy z tytułu utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych.

7. Pozostałe odpisy aktualizujące

w tys. zł	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Rozwiązanie / (utworzenie) odpisów aktualizujących wartość należności handlowych	1	(1 434)
Razem	1	(1 434)

8. 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 i należności	28	83
- od środków na rachunkach bankowych i lokat	972	462
- inne	613	14
Przychody z tytułu odsetek razem	1 612	559
Zyski z wyceny inwestycji w jednostkę stowarzyszoną do wartości godziwej na moment objęcia kontroli	-	529
Zyski z wyceny inwestycji w jednostkę stowarzyszoną do wartości godziwej na moment objęcia kontroli	-	141
Wycena zobowiązania z tytułu nabycia udziałów	-	917
Różnice kursowe netto	1 351	1 600
Zysk ze zbycia udziałów w jednostce stowarzyszonej	59 146	-
Pozostałe przychody finansowe	-	11
Przychody finansowe	62 110	3 757

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

<i>w tys. zł</i>	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Koszty z tytułu odsetek:		
- od kredytów bankowych i pożyczek	(13 664)	(19 910)
- od prawa do korzystania z aktywów	(2 002)	(1 165)
- od pożyczek	(2)	(3)
- od zobowiązań handlowych	(30)	(86)
- inne	-	(65)
Koszty z tytułu odsetek razem:	(15 697)	(21 229)
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	(45)	-
Wycena instrumentów finansowych	-	(1 312)
Pozostałe koszty finansowe	19	(345)
Koszty finansowe	(15 723)	(22 886)
Koszty finansowe netto	46 387	(19 130)

9. 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	22 641	13 600
Korekty podatku dochodowego za lata ubiegłe ujęte w bieżącym roku ¹	(2 612)	-
	20 029	13 600
Odroczony podatek dochodowy		
Zmiana stanu aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 522	(5 014)
Różnice kursowe z przeliczenia	169	-
	1 690	(5 014)
Podatek dochodowy w sprawozdaniu zysków i strat	21 719	8 586

Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej

<i>w tys. zł</i>	%	01.01.2024- 30.09.2024	%	01.01.2023- 30.09.2023
Zysk przed opodatkowaniem		143 506		59 180
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej w Polsce stawki podatkowej (19%)	19,0%	27 266	19,0%	11 244
Wpływ innych stawek podatkowych j. zależnych	(0,4%)	(594)	0,0%	1
Wpływ ulg podatkowych ²	(3,0%)	(4 257)	(3,1%)	(1 817)
Podatek od kosztów/przychodów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów/przychodów do opodatkowania (różnice trwałe)	1,2%	1 692	1,9%	1 112
Korekta podatku dochodowego za lata ubiegłe ujęta w bieżącym roku	(0,4%)	(614)	-	-
Straty podatkowe za okres sprawozdawczy nie ujęte w podatku odroczonym ³	0,6%	827	(2%)	(1 167)
Ujęcie aktywa od nierozliczonych strat podatkowych z działalności kapitałowej za lata ubiegłe ⁴	(1,9%)	(2 770)	-	-
Zobowiązanie wynikające z różnic w interpretacji przepisów	-	-	(1%)	(787)
Różnice kursowe z przeliczenia	0,1%	169	-	-
	15,1%	21 719	14,5%	8 586

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

¹ Korekta podatku dochodowego za lata ubiegłe dotyczyła w głównej mierze retrospektywnej zmiany podejścia odnośnie momentu rozpoznawania kosztu podatkowego z tytułu ponoszonych nakładów na prace rozwojowe (art. 15 ust. 4a pkt 1 Ustawy o Podatku Dochodowym od osób Prawnych) oraz skorzystania z ulgi badawczo-rozwojowej. Łączny wpływ powyższych zdarzeń na podatek dochodowy za lata ubiegłe wyniósł 1 991 tys. zł.

² Oprócz skorzystania przez spółki cyber_Folks S.A. i Vercom S.A. z ulgi na badania i rozwój, która pozwala na odliczenie od podstawy opodatkowania kosztów określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych związanych z prowadzeniem prac badawczo-rozwojowych, spółka zależna Vercom S.A. zgodnie z otrzymaną interpretacją indywidualną przepisów prawa podatkowego korzysta z „Ulgi IP BOX”. Kwota wskazanej ulgi wyniosła 2 266 tys. zł.

³ Na dzień 30 września 2024 r. wartość strat podatkowych z zysków kapitałowych Vercom S.A. (o których mowa w Ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, z późniejszymi zmianami) wyniosła 14 256 tys. zł z czego 2 053 tys. zł poniesiono w 2021 r., 7 848 tys. zł w 2022 r. oraz 4 354 tys. zł w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 r. Termin na rozliczenie straty podatkowej wynosi 5 lat licząc od kolejnego roku po roku, w którym strata podatkowa została poniesiona. Aktywa od straty podatkowej z zysków kapitałowych Spółki nie zostały rozpoznane na dzień 30 września 2024 r. z uwagi na brak pewności co do możliwości odliczenia strat podatkowych w przyszłości.

⁴ W związku ze sprzedażą przez Spółkę akcji Profitroom S.A. (nota 14), w okresie obejmującym niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Grupa rozliczyła straty podatkowe z działalności kapitałowej za lata ubiegłe w łącznej wysokości 2 770 tys. zł nieujęte na dzień 31 grudnia 2023 r. jako aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

10. Rzeczowe aktywa trwałe

W okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa zrealizowała następujące inwestycje w rzeczowe aktywa trwałe, z wyłączeniem zwiększeń wynikających z połączenia jednostek:

<i>w tys. zł</i>	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Powierzchnia biurowa	54	-
Sprzęt i infrastruktura sieci telekomunikacyjnych	1 176	454
Serwery i sprzęt IT	1 958	2 335
Środki transportu	25	-
Pozostałe	30	23
Środki trwałe w budowie, w tym:	708	-
<i>poniesione nakłady</i>	<i>3 685</i>	-
<i>leasing zwrotny</i>	<i>(2 977)</i>	-
	3 952	2 812

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

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

<i>w tys. zł</i>	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Vercom	1 802	1 702
cyber_Folks	2 150	1 052
Obszar korporacyjny	-	58
	3 952	2 812

Poniesione w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 r. nakłady na środki trwałe w budowie w kwocie 3 685 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 2 977 tys. zł odnosi się do serwerów i sprzętu IT, które w bieżącym okresie sprawozdawczym zostały przeklasyfikowane i stanowią zwiększenie prawa do korzystania z aktywów.

Według stanu na dzień 30 września 2024 r. oraz na dzień 31 grudnia 2023 r. na majątku (w tym rzeczowych aktywach trwałych) spółek Oxyllion S.A. i Vercom S.A. ustanowiony jest zastaw rejestrowy, jako zabezpieczenie kredytu zaciągniętego w konsorcjum mBank S.A. oraz ING Bank Śląski S.A. (nota 21).

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

11. Prawa do korzystania z aktywów

W okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa zrealizowała następujące inwestycje w prawa do korzystania z aktywów, nie wynikające z połączenia jednostek:

<i>w tys. zł</i>	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Powierzchnia biurowa i serwerownie	2 130	632
Serwery i sprzęt IT	3 016	3 611
Środki transportu	197	292
	5 342	4 535

<i>w tys. zł</i>	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Vercom	2 278	1 788
cyber_Folks	3 064	2 728
Obszar korporacyjny	-	19
	5 342	4 535

W związku z zakończeniem poprzedniej umowy najmu powierzchni biurowej, w której mieściła się siedziba Spółki dominującej oraz jej jednostek zależnych Vercom S.A. i Oxyllion S.A., Grupa dokonała korekty szacunków związanych z założonym okresem najmu tej umowy. Jednocześnie w dniu 15 maja 2024 r. Spółka

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

dominująca zawarła umowę podnajmu 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. Umowa przewiduje stałe opłaty miesięczne. Zwiększenie wartości prawa do korzystania z aktywów w skutek zakończenia poprzedniej i zawarcia nowej umowy najmu powierzchni biurowej wyniosło 1 650 tys. zł.

Zwiększenie praw z tytułu użytkowania aktywów w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 r. wynikało również z innych nowych umów leasingowych na powierzchnie biurowe, a także na serwery i sprzęt IT oraz serwerownie.

12. Wartości niematerialne i wartość firmy

W okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa zrealizowała następujące inwestycje w wartości niematerialne, z wyłączeniem zwiększeń wynikających z połączenia jednostek:

<i>w tys. zł</i>	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Prace rozwojowe	12 945	8 980
Pozostałe	1 623	969
Wartości niematerialne w trakcie realizacji	834	-
	15 402	9 949

<i>w tys. zł</i>	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Vercom	6 549	4 961
cyber_Folks	8 838	4 247
SaaS	15	644
Obszar korporacyjny	-	97
	15 402	9 949

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 dominująca 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;

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

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

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

- Message Flow - projekt zakłada stworzenie nowej platformy skierowanej do dużych i średnich klientów pod nazwą MessageFlow. Istotnym elementem usługi MessageFlow będzie możliwość wysyłki wiadomości poprzez wiele kanałów komunikacji, takich jak sms, email, wiadomości typu push (zarówno w wersji webowej jak również mobilnej) oraz docelowo również z wykorzystaniem zewnętrznych aplikacji jak np. WhatsApp, Viber czy RCS (tzw. kanał OTT). Dzięki integracji usług w ramach jednego API, Vercom zyska możliwość jeszcze efektywniejszej sprzedaży usług.
- Funkcje AI - projekt obejmuje prace nad nowymi usługami wykorzystującymi sztuczną inteligencję (AI) w trzech kluczowych obszarach: (i) wykrywanie nadużyć, (ii) generowanie treści, (iii) zwiększenie efektywności usług. Dzięki nowym narzędziom, klienci zyskają m.in. możliwość jeszcze prostszego, automatycznego tworzenia tzw. landing page'y, szablonów graficznych a także sugestie dotyczące treści wiadomości i optymalnego momentu wysyłek dopasowanego do profilu konkretnego odbiorcy. Rozszerzenie pakietu narzędzi do monitorowania nadużyć pozwoli natomiast na zwiększenie bezpieczeństwa infrastruktury oraz pozwoli zautomatyzować szereg manualnych procesów.
- SMSC Hub - celem projektu jest zastąpienie dotychczasowych rozwiązań stosowanych w grupie oraz scentralizowanie połączenia z operatorami telekomunikacyjnymi oraz dostawcami dla wszystkich projektów korzystających z komunikacji SMS (docelowo również z usług opartych o kanały MMS oraz RCS).

Na dzień 30 września 2024 r. Grupa 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).

Wartość firmy

Dane dotyczące wartości firmy przedstawia poniższa tabela:

w tys. zł	30.09.2024	31.12.2023
Segment Vercom	350 404	358 774
Segment cyber_Folks	124 459	124 887
Segment SaaS	-	3 924
Wartość firmy razem	474 863	487 585

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

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

Poniższa tabela przedstawia zmianę stanu wartości firmy w okresach sprawozdawczych:

w tys. zł	Za okres zakończony	
	30.09.2024	31.12.2023
Wartość firmy na początek okresu	487 585	518 394
Nabycie jednostek:		
Otree	270	-
Appchance Group	-	2 851
Center.ai	-	1 122
Różnice kursowe z przeliczenia waluty funkcjonalnej na walutę prezentacji	(9 110)	(34 782)
Wartość firmy razem	478 745	487 585
Odpis aktualizujący wartość firmy	(3 882)	-
Wartość firmy na koniec okresu	474 863	487 585

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 r. Grupa rozpoznała odpis aktualizujący w kwocie 3 882 tys. zł z tytułu utraty wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została przypisana wartość firmy Blugento S.A. Decyzja o odpisie związana jest z dynamicznym rozwojem własnej, wewnętrznie wytworzonej platformy do prowadzenia sklepów internetowych w modelu SaaS, tj. _Stores. Na dzień 30 września 2024 r. z narzędzia _Stores korzystało 1.403 płacących klientów, a w samym wrześniu 2024 roku pozyskano 174 nowych płacących klientów. Tym samym, Grupa zakłada zaniechanie dalszego rozwoju "Platformy Blugento", opartej na oprogramowaniu Magento.

Zmiana wartości firmy w okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym o kwotę 9 110 tys. zł wynikała z różnic kursowych z przeliczenia.

Ponadto, w związku ze spełnieniem w 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 dominująca w dniu 25 kwietnia 2024 r. dokonała wypłaty dodatkowego wynagrodzenia na rzecz poprzednich udziałowców Otree Sp. z o.o. w łącznej kwocie 270 tys. zł. Aktualizacja ceny nabycia udziałów w okresie 12-tu miesięcy od dnia nabycia kontroli wpłynęła na zwiększenie wartości firmy w powyższej kwocie.

13. Nabycie i sprzedaż jednostek zależnych

W okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa nie dokonywała nabycia ani sprzedaży jednostek zależnych.

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

W ramach reorganizacji Grupy kapitałowej w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 r. miało miejsce szereg transakcji wewnątrz grupowych, które zostały opisane w nocie 1.4.

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

W okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa poniosła 297 tys. zł kosztów transakcyjnych związanych z nabyciami jednostek, inwestycjami w jednostki stowarzyszone oraz w związku z trwającymi procesami reorganizacji w segmencie cyber_Folks.

14. Inwestycje w jednostki stowarzyszone

w tys. zł	30.09.2024	31.12.2023
Profitroom S.A. ²	-	34 084
Sellintegro Sp. z o.o. ¹	23 782	20 943
Razem	23 782	55 028

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

21 kwietnia 2023 r. Grupa 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 Grupę w momencie uiszczenia zapłaty za daną pulę. Płatności poszczególnych transz przypadły 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. Grupa nabyła wskazane powyżej 50 udziałów za łączną cenę 2 800 tys. zł. Zobowiązanie wynikające z powyższej 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 w 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 dominująca 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.

Skonsolidowana wartość inwestycji w jednostce stowarzyszonej Profitroom S.A. wyniosła na dzień sprzedaży 35 061 tys. zł, w związku z czym Grupa zrealizowała skonsolidowany zysk ze sprzedaży akcji jednostki stowarzyszonej Profitroom S.A. przed opodatkowaniem w kwocie 59 146 tys. zł, a po uwzględnieniu opodatkowania 46 977 tys. zł.

W tabelach poniżej przedstawiono skrócone informacje finansowe dotyczące jednostek stowarzyszonych. Ujawnione informacje uwzględniają korekty dokonane w celu zastosowania metody praw własności, w tym z uwagi na różnice w przyjętych zasadach rachunkowości.

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

<i>w tys. zł</i>	Profitroom S.A.	Sellintegro Sp. z o.o.	Razem
Za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 września 2024 r. (lub dnia utraty znaczącego wpływu)			
Przychody	37 069	6 002	43 071
Koszty operacyjne	(35 466)	(5 969)	(41 435)
Pozostałe przychody/(koszty) operacyjne netto	25	(11)	14
Przychody/(Koszty) finansowe netto	187	63	250
Podatek dochodowy	1 117	-	1 117
Wynik finansowy netto (100%)	2 932	85	3 017
Udział grupy w wyniku finansowym netto	978	38	1 016

W okresie porównawczym tj. trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. jako udział w zyskach / (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności ujmowane były dodatkowo wyniki jednostek stowarzyszonych, które w 2023 r. stały się jednostkami zależnymi (Center.ai Sp. z o.o., Appchance Group Sp. z o.o., Otree Sp. z o.o.) oraz jednostki stowarzyszonej, której udziały zostały w 2023 r. sprzedane poza Grupę Kapitałową (User Sp. z o.o.).

<i>w tys. zł</i>	Center.ai Sp. z o.o.	Appchance Group Sp. z o.o.	User.com Sp. z o.o.	Profitroom S.A.	Sellintegro Sp. z o.o.	Otree Sp. z o.o.	Razem
Za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. (lub dnia utraty wpływu / nabycia kontroli)							
Przychody	810	3 942	11 121	48 383	4 912	650	69 818
Koszty operacyjne	(986)	(3 504)	(8 881)	(41 382)	(5 433)	(1 037)	(61 222)
Pozostałe przychody/(koszty) operacyjne netto	(5)	(544)	(2)	175	5	(42)	(413)
Przychody/(Koszty) finansowe netto	(36)	(95)	(165)	(369)	212	(2)	(456)
Podatek dochodowy	-	(15)	-	(1 504)	-	78	(1 442)
Wynik finansowy netto (100%)	(217)	(216)	2 073	5 304	(305)	(353)	6 286
odwrócenie straty	68	-	-	-	-	-	68
Udział grupy w wyniku finansowym netto	-	(105)	628	1 768	(113)	(176)	2 002

15. Pożyczki udzielone

<i>w tys. zł</i>	30.09.2024	31.12.2023
Pozostałe udzielone pożyczki	1 197	1 114
	1 197	1 114
- krótkoterminowe	586	628
- długoterminowe	610	486

16. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Środki pieniężne ujęte w instytucjach i na platformach płatniczych obejmują środki pieniężne zdeponowane w instytucjach finansowych oraz nierozliczone płatności dokonane przez klientów Grupy za pośrednictwem kanałów płatności elektronicznej.

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

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.

Na inne aktywa pieniężne składają się w głównej mierze środki pieniężne alokowane na inwestycyjnych rachunkach (opartych na bonach pieniężnych i obligacjach skarbowych), które podlegają wypłacie 2-5 dni roboczych od wezwania.

w tys. zł	30.09.2024	31.12.2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	30 059	34 046
Środki pieniężne ujęte w instytucjach / na platformach płatniczych	23 642	18 508
Lokaty krótkoterminowe	79 510	9 462
Inne środki pieniężne	178	267
Inne aktywa pieniężne	14 882	8 040
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	148 273	70 322

Środki pieniężne stanowią zabezpieczenie kredytów zaciągniętych w konsorcjum mBank S.A. oraz ING Bank Śląski S.A. (patrz nota 21).

17. 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 dominującej cyber_Folks S.A. na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego 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 zależnymi

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

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

Struktura akcjonariatu cyber_Folks S.A. na dzień 31 grudnia 2023 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 *	3 918 993	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. (akcje własne)**	33 176	0,02	664	-	0,23%
Pozostali	4 491 642	0,02	89 833	31,75%	31,68%
	14 180 000		283 600	100,00%	100,00%

* z podmiotami zależnymi

** Zgodnie z art. 364 par. 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 dominującej posiadających powyżej 5% udziału w kapitale zakładowym oraz na akcjach kluczowego kierownictwa:

W dniu 20 kwietnia 2024 r. do Spółki dominującej wpłynęło zawiadomienie, iż Pan Jakub Dwernicki przekazał darowiznę w postaci 1.320.479 szt. akcji Spółki dominującej 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 dominującej na rzecz Fundacji Rodzinnej Ducha.

W dniu 29 lipca 2024 r. do Spółki dominującej 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 sprawozdawczy 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.

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane 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 dominująca zawarła umowy lock-up z wybranymi akcjonariuszami, tj. z Jakubem Dwernickim, Jackiem Duchem, Fundacją Rodzinną Jakuba i Magdaleny Dwernickich oraz Fundacją Rodzinną Ducha, na mocy których akcjonariusze zobowiązali się do nierozporządzenia posiadanymi przez nich na datę zawarcia tych umów akcjami Spółki.

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

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

Utworzenie kapitału rezerwowego na sfinansowanie nabywania akcji własnych

W dniu 27 maja 2024 r. uchwałą nr 21 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki dominującej postanowiło o utworzeniu kapitału rezerwowego w wysokości 6 800 tys. zł, przeznaczonego w całości na sfinansowanie nabywania przez Spółkę dominującą jej akcji własnych, poprzez przeniesienie do tego kapitału kwoty 6.800 tys. zł pochodzącej z kapitału zapasowego utworzonego z zysków Spółki dominującej 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 cyber_Folks S.A.

18. 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 dominująca cyber_Folks S.A. dokonała zbycia 21 108 szt. 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 dominującej podjęło uchwałą nr 21, zgodnie z którą upoważniło Zarząd Spółki cyber_Folks S.A. do nabywania akcji własnych Spółki. W dniach od 10 do

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

24 lipca 2024 r. Spółka dominująca 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 rezerwowym. Nabyte przez Spółkę dominującą 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 dominującą do umorzenia, dalszej odsprzedaży na rzecz podmiotów trzecich, finansowania ceny transakcji nabywania innych podmiotów przez Spółkę dominującą lub jej podmioty zależne lub mogą zostać zaoferowane przez Spółkę dominującą w ramach programu motywacyjnego, który już obowiązuje w cyber_Folks S.A. lub kolejnego programu motywacyjnego, który może zostać ustanowiony przez Spółkę dominującą na mocy odrębnej uchwały Walnego Zgromadzenia Spółki dominującej.

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

19. Zysk na akcję

Tabela poniżej przedstawia kalkulację zysku netto na akcję:

<i>w tys. zł</i>	Za okres 9 miesięcy	
	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Zysk netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	95 826	29 437
- z działalności kontynuowanej	95 826	29 437
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	14 145 646	14 120 925
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	14 145 646	14 120 925
Zysk netto na akcję przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej (w zł na jedną akcję)	6,77	2,08
- z działalności kontynuowanej	6,77	2,08

Jako 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 i D, z wyłączeniem akcji własnych.
- dla okresu 9 miesięcy zakończonego dnia 30 września 2023 r. średnią ważoną liczbę akcji skalkulowaną przy uwzględnieniu akcji zwykłych serii A, B, C i D, z wyłączeniem akcji własnych.

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

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:

w tys. zł	Za okres 9 miesięcy	
	01.01.2024-30.09.2024	01.01.2023-30.09.2023
Zysk netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	95 826	29 437
- z działalności kontynuowanej	95 826	29 437
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	14 145 646	14 120 925
Efekt rozwadniający - 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)	6,77	2,08
- z działalności kontynuowanej	6,77	2,08

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., pomniejszone o liczbę akcji własnych, które zostały już sprzedane osobom uprawnionym (nota 26).
- dla okresu 9 miesięcy zakończonego dnia 30 września 2023 r. nie wystąpiły czynniki rozwadniające zysk przypadający na jedną akcję.

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

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

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

20. Podział zysku**Wypłata dywidendy na rzecz właścicieli**

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

- kwotę 21 252,7 tys. zł przeznaczono na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki dominującej, z czego na jedną akcję przypadnie do wypłaty kwota 1,50 złotego,
- kwotę 6 775,4 tys. zł przeznaczono na kapitał zapasowy cyber_Folks S.A.

Dywidenda została wypłacona w dniu 25 czerwca 2024 r.

Wypłata dywidendy na rzecz udziałów niekontrolujących

W dniu 16 maja 2024 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie jednostki zależnej Vercom S.A. roku podjęło uchwałę nr 8, zgodnie z którą dokonano podziału zysku netto za rok obrotowy 2023 w następujący sposób:

- kwota w wysokości 35 438 tys. zł przeznaczona została na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Vercom S.A., z czego na jedną akcję przypadła do wypłaty kwota 1,60 złotego,
- kwota w wysokości 25 540 tys. zł została przeznaczona na kapitał zapasowy Vercom S.A.,

Dywidenda została wypłacona w dniu 31 maja 2024 r. Kwota dywidendy wypłacona akcjonariuszom mniejszościowym wyniosła 17 655 tys. zł.

W dniu 14 maja 2024 r. Zgromadzenie Właścicieli jednostki zależnej cyber_Folks S.R.L. podjęło decyzję o wypłacie dywidendy w kwocie 2 228 tys. RON, z czego dla udziałowców niekontrolujących przypadła kwota 356 tys. RON, co stanowiło równowartość 326 tys. zł.

W dniu 7 maja 2024 r. Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników jednostki zależnej Appchace Group Sp. z o.o. zdecydowało o wypłacie dywidendy w kwocie 1 100 tys. zł, z czego dla udziałowców niekontrolujących przypadła kwota 527 tys. zł.

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

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

21. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i leasingów

<i>w tys. zł</i>	30.09.2024	31.12.2023
Zobowiązania długoterminowe		
Kredyty bankowe i pożyczki	162 460	193 020
Zobowiązania z tytułu leasingu	23 607	27 080
	186 068	220 100
Zobowiązania krótkoterminowe		
Kredyty bankowe i pożyczki	42 163	53 228
Zobowiązania z tytułu leasingu	10 324	10 497
	52 487	63 725
Razem	238 555	283 825

Zabezpieczeniem kredytów jest zastaw finansowy i rejestrowy na akcjach jednostek zależnych Oxyllion i Vercom oraz innych istotnych spółek zależnych wskazanych w umowie kredytowej, 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 jednostek zależnych Oxyllion i Vercom oraz innych 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 dominującej oraz jednostek zależnych Vercom S.A. oraz Oxyllion S.A., 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 dominująca oraz jednostka zależna Vercom S.A. dysponowały niewykorzystanym limitem w rachunku bieżącym w łącznej kwocie 15.000 tys. zł.

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

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

Warunki umów kredytowych, pożyczek 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 księgowa	Wartość nominalna	Wartość księgowa
<i>w tys. zł</i>							
Umowa Kredytowa z dnia 14 stycznia 2020 r. z konsorcjum mBank S.A. oraz ING Bank Śląski S.A.	216 142	WIBOR 3M + marża	31.12.2026 r.	107 443	106 710	127 134	126 113
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 r.	11 904	11 971	17 990	18 060
Umowa Kredytowa z dnia 14 stycznia 2020 r. z konsorcjum mBank S.A. oraz ING Bank Śląski S.A. zgodnie z aneksem nr 8 z dnia 17 maja 2022 r.- na nabycie MailerLite	120 414	EURIBOR 3M + marża	28.12.2028 r.	86 335	85 408	97 221	95 959
Kredyt w rachunku bieżącym	15 000			498	498	6 067	6 067
Zobowiązania z tytułu pożyczek				36	36	49	49
Zobowiązania z tytułu leasingu				33 931	33 931	37 577	37 577
Zobowiązania oprocentowane ogółem				240 147	238 554	286 038	283 825

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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji wszystkie kowenanty są spełnione.

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

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

22. Pozostałe zobowiązania

w tys. zł	30.09.2024	31.12.2023
Zobowiązania długoterminowe		
Kaucje	58	58
Zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych	517	-
	575	58
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu podatków (z wyłączeniem podatku dochodowego) i podobnych świadczeń	5 464	5 758
Zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych	684	133
Pozostałe	152	152
	6 301	6 043
Pozostałe zobowiązania razem	6 876	6 101

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

W tabeli poniżej przedstawiono obowiązujące na 30 września 2024 r. gwarancje bankowe wystawione na zlecenie Spółki dominującej. 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	45 998	cyber_Folks S.A.	Allegro Sp. z o.o.	mBank S.A.	641 747,73

Poręczenia

Według stanu na dzień 30 września 2024 r. Grupa 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 skonsolidowanym 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 tym szacunków, w ocenie Zarządu Spółki dominującej, odzwierciedla na dzień niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego niepewności w zakresie ujmowania podatku dochodowego zgodnie z KIMS F23.

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

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

24. Instrumenty finansowe**24.1. Klasyfikacja i wycena**

Poniższa tabela przedstawia wartość godziwą instrumentów Grupy, 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	Wartość księgowa	Wartość godziwa			Ogółem
		Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	
<i>w tys. zł</i>					
Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu					
Pożyczki udzielone	1 197	-	-	-	(*)
Należności handlowe	74 684	-	-	-	(*)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	148 273	-	-	-	148 273
	224 153	-	-	-	
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu					
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	204 623	-	206 180	-	206 180
Zobowiązania handlowe	85 180	-	-	-	(*)
Pozostałe zobowiązania	836	-	-	-	(*)
	290 639	-	206 180	-	

31.12.2023	Wartość księgowa	Wartość godziwa			Ogółem
		Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	
<i>w tys. zł</i>					
Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu					
Pożyczki udzielone	1 114	-	-	-	(*)
Należności handlowe	35 443	-	-	-	(*)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	70 322	-	-	-	70 322
	106 879	-	-	-	
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu					
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	246 248	-	248 412	-	248 412
Zobowiązania handlowe	41 954	-	-	-	(*)
Pozostałe zobowiązania	343	-	-	-	(*)
	288 545	-	248 412	-	

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

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

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

25. Transakcje z podmiotami powiązаныmi**25.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym**

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

Transakcje z Członkami Zarządu jednostki dominującej

<i>w tys. zł</i>	Wartość transakcji 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 z tytułu pełnienia funkcji w Jednostce dominującej	781	474	48	48
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze z tytułu pełnienia funkcji w jednostkach zależnych	83	95	2	2
Wynagrodzenia z tytułu świadczenia usług / Zobowiązania	1 956	2 187	177	161
Wycena programu motywacyjnego w jednostce zależnej	18	44	-	-
Wycena programu motywacyjnego w jednostce dominującej	661	1 236	-	-
Przychody ze sprzedaży / Należności handlowe	363	206	188	55

Transakcje z Członkami Rady Nadzorczej jednostki dominującej

Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej Spółki dominującej w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 r. wyniosło 262 tys. zł (w okresie porównawczym 216 tys. zł).

25.2. Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązаныmi

<i>w tys. zł</i>	Wartość transakcji 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	399	279	97	230
jednostki stowarzyszone	67	220	-	4
inne podmioty powiązane	332	59	97	226
Pozostałe przychody / Należności	-	107	-	-
inne podmioty powiązane	-	107	-	-
Odsetki otrzymane od pożyczek / Pożyczki udzielone	29	19	339	616
jednostki stowarzyszone	-	17	-	-
inne podmioty powiązane	29	2	339	616
Zakupy / Zobowiązania handlowe	4 853	418	355	298
jednostki stowarzyszone	-	43	-	24
inne podmioty powiązane	4 853	375	355	274

Lista jednostek stowarzyszonych została zaprezentowana w nocie 1.5.

Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązаныmi dokonywane są na warunkach rynkowych.

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

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

26. Program motywacyjny rozliczany w formie akcji**Program motywacyjny Vercom S.A.**

W dniu 3 lutego 2021 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Vercom S.A. przyjęło uchwałę w sprawie wprowadzenia programu motywacyjnego dla pracowników związanych z Vercom S.A. („Program”). Program dotyczy 4 lat obrotowych, tj. od 2021 do 2024 roku, i będzie rozliczany poprzez sprzedaż uczestnikom Programu akcji Spółki Vercom S.A. po ich cenie nominalnej (0,02 PLN za akcję) po spełnieniu warunków określonych w Programie. W trakcie trwania Programu jego uczestnikom zaoferowanych zostanie maksymalnie 126 850 akcji, (w tym 42 378 akcji z puli rezerwowej). Aktualnie w puli rezerwowej, możliwej do przyznania pracownikom Spółki Vercom S.A., pozostaje 10 378 sztuk uprawnień do zakupu akcji.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2024 r. w ramach Programu przyznanych zostało 6 000 sztuk nowych opcji na akcje. W okresie tym rozpoznano koszt wynagrodzeń powiązany z programem motywacyjnym w łącznej kwocie 499 tys. zł. Łączny koszt programu motywacyjnego w latach obrotowych 2021-2024 szacuje się na 4 004 tys. zł.

Program motywacyjny cyber_Folks S.A.

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 jest rozliczany poprzez sprzedaż uczestnikom Programu akcji Spółki dominującej 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 117 392 akcji, w tym:

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

	Rok obrotowy					Razem
	2023	2024	2025	2026	2027	
Pula lojalnościowa	5 460	10 133	10 115	10 496	11 006	47 210
Pula celu indywidualnego	7 987	9 297	7 025	5 391	5 391	35 091
Pula celu wynikowego	7 987	9 297	7 025	5 391	5 391	35 091
Razem	21 434	28 727	24 164	21 278	21 788	117 392

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.

Grupa Kapitałowa cyber_Folks

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(w tysiącach złotych)

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

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

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

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

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

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 dominująca sprzedała 21 108 akcji uczestnikom Programu (w ramach puli lojalnościowej - ewentualnie dostosować).

Łączny koszt programu motywacyjnego w latach obrotowych 2023-2027 szacuje się na 7 093 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 dedykowanej pozycji kapitału z tytułu płatności w formie akcji.

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	2 948	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.

27. Zdarzenia po dniu sprawozdawczym

Połączenie spółek zależnych na rynku rumuńskim

W dniu 4 października 2024 r. zarejestrowane zostało połączenie odwrotne spółki H88 Hosting S.R.L. z jej jednostką zależną cyber_Folks S.R.L., w której H88 Hosting S.R.L. posiadała bezpośrednio 84% udziałów w kapitale zakładowym. Zgodnie z planem połączenia podpisanym przez łączące się spółki w dniu 24 maja 2024 r., połączenie nastąpiło poprzez przeniesienie majątku spółki przejmowanej tj. H88 Hosting S.R.L. bez przeprowadzania procesu likwidacji na jednostkę przejmującą tj. cyber_Folks S.R.L. Efektywną datą połączenia wynikającą z planu połączenia i zaakceptowaną przez sąd rejestrowy w Bukareszcie jest 1 października 2024 r.

Zakup / sprzedaż udziałów Zentoshop Sp. z o.o.

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 zależnej Oxylion

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 Oxylion 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 SMSBrana s.r.o. (Spółka Przejmowana), tj. spółek utworzonych zgodnie z prawem czeskim, z siedzibą w Pradze.