



Raport za II kwartał 2023 r.

tj. za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 r.

sporządzony w dniu 14.08.2023 r.

Raport za II kwartał 2023 roku został sporządzony zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz w oparciu o Załącznik Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”.



Spis treści

I. List Zarządu.....	3
II. Podstawowe informacje o emitencie.....	5
III. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu.....	7
IV. Skrócone sprawozdanie finansowe	13
V. Charakterystyka dokonań i niepowodzeń wraz z opisem czynników i zdarzeń mających wpływ na osiągnięte wyniki.....	18
VI. Prognozy finansowe.....	23
VII. Opis organizacji kapitałowej.....	24
VIII. Informacje na temat aktywności w obszarze rozwiązań innowacyjnych wprowadzanych w przedsiębiorstwie	24
IX. Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełny etat	24

I. List Zarządu

Szanowni Państwo, Drodzy Inwestorzy

31 stycznia 2023 roku Vortanoria Investments sp. z o.o., spółka zależna od P4 sp. z o.o. stała się większościowym udziałowcem SferaNET S.A. Zmiana akcjonariatu przełoży się na dalsze funkcjonowanie firmy, czego skutki będziemy obserwowali w kolejnych miesiącach. Będąc częścią grupy kapitałowej P4, SferaNET umocniła swoją pozycję na lokalnym rynku i otworzyła sobie nowe możliwości rozwoju.

29 czerwca 2023 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie, na którym zatwierdzono sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2022 oraz udzielono absolutorium z wykonania obowiązków w 2022 Zarządowi i Radzie Nadzorczej Spółki

Z zadowoleniem obserwujemy dalszy wzrost wartości przychodów z usług abonamentowych o ponad 17,89 % w porównaniu do analogicznego okresu 2022 roku.

W drugim kwartale 2023 spółka zanotowała stratę na poziomie 42 151,14 zł. W głównej mierze jest to spowodowane amortyzacją, wzrostem wynagrodzeń oraz likwidacją nie do końca zamortyzowanych środków trwałych. Wzrost amortyzacji jest skutkiem sukcesywnego rozliczania prowadzonych inwestycji.

Na koniec drugiego kwartału 2023 roku, suma bilansowa osiągnęła poziom 60 475 418,11 zł i jest mniejsza o 1,92% w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Jest to spowodowane ponoszeniem nakładów własnych na rozwój organiczny sieci światłowodowej.

Spółka w drugim kwartale 2023 podłączyła 455 klientów, z tego 94 w segmencie B2B.

Spółka realizuje umowę na transmisję danych dla placówek oświatowych w powiecie bielskim, cieszyńskim i żywieckim w ramach 5-letniej umowy na „Świadczenia usługi szerokopasmowej transmisji danych pomiędzy budynkami, w których mieszczą się Szkoły, a punktem wymiany ruchu z siecią Operatora Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej”, zorganizowanym przez Naukową i Akademicką Sieć Naukową (NASK).

Mimo kryzysu energetycznego oraz wysokiej inflacji, Spółka nie przewiduje spadku zapotrzebowania na usługi telekomunikacyjne. Spowolnienie gospodarcze czy recesja, mogą wpłynąć na koszty funkcjonowania, rentowność i płynność finansową Spółki, natomiast na chwilę obecną trudne jest to do przewidzenia i oszacowania.

Bardzo istotnym wydarzeniem dla Spółki, jest również podjęcie przez Akcjonariuszy w dniu 17 lipca 2023 r. podczas Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia uchwały nr 3, w sprawie wycofania akcji Spółki z publicznego obrotu na rynku NewConnect. Następnie, w realizacji zapisów tej uchwały, 19 lipca 2023 r. Spółka złożyła wniosek do Komisji Nadzoru Finansowego o udzielenie zezwolenia na wycofanie akcji Spółki z obrotu w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect, prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Tym samym w przypadku udzielenie w/w zezwolenia, akcje Spółki zostaną wycofane z obrotu giełdowego, a Spółka przestanie być spółką publiczną.

Z wyrazami szacunku

Bogusław Sromek

Adam Kołodziej

II. Podstawowe informacje o emitencie

Dane teleadresowe

<i>nazwa firmy</i>	SferaNET Spółka Akcyjna
<i>adres siedziby</i>	ul. Krakowska 343A, 43-300 Bielsko-Biała
<i>numer telefonu</i>	+48 33 498 44 55 +48 33 498 44 66
<i>adres poczty elektronicznej</i>	biuro@sferanet.pl
<i>adres strony internetowej</i>	www.sferanet.pl
<i>sąd rejestrowy</i>	Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VIII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego
<i>numer KRS</i>	0000464462
<i>regon</i>	072888096
<i>NIP</i>	9372408825

Organy Spółki

Zarząd:

Na dzień 1 kwietnia 2023 r. skład Zarządu był następujący:

Mariusz Konior - Członek Zarządu

W dniu 14 czerwca 2023 r. do Spółki wpłynęła rezygnacja z pełnienia funkcji jedyne go Członka Zarządu przez Pana Mariusza Koniora, ze skutkiem na koniec dnia 15 czerwca 2023 r. Następnie, w dniu 15 czerwca 2023 r. Rada Nadzorcza podjęła uchwały, w przedmiocie powołania od 16 czerwca 2023 r. do składu Zarządu Spółki Pana Bogusława Sromka na stanowisko Prezesa Zarządu oraz Pana Adama Kołodzieja na stanowisko Wiceprezesa Zarządu.

Tym samym, od dnia 16 czerwca 2023 r. skład Zarządu Spółki jest następujący:

Bogusław Sromek - Prezes Zarządu

Adam Kołodziej - Wiceprezes Zarządu

Rada Nadzorcza:

W dniu 7 lutego 2023 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie powołano do pięciosobowej Rady Nadzorczej na nową, trzyletnią kadencję Panią Joannę Ormińską, Pana Marka Chruściela, Pana Michała Urbańskiego, Pana Tomasza Pogodę oraz Pana Artura Dominiaka. Od 14 marca

2023 r. Przewodniczącym Rady Nadzorczej jest Pan Marek Chruściel. Wobec powyższego, skład Rady Nadzorczej jest następujący:

Marek Chruściel	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Joanna Ormińska	- Członek Rady Nadzorczej
Tomasz Pogoda	- Członek rady Nadzorczej
Artur Dominiak	- Członek Rady Nadzorczej
Michał Urbański	- Członek Rady Nadzorczej

Akcjonariat

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu kapitał zakładowy Spółki wynosi 8 040 223,00 zł i dzieli się na 8 040 223 akcje zwykłe na okaziciela o wartości nominalnej 1,00 zł każda akcja. Kapitał w całości jest zarejestrowany w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

- 2 000 000 akcji serii A,
- 500 000 akcji serii B,
- 318 000 akcji serii C,
- 600 000 akcji serii D,
- 1 188.889 akcji serii E,
- 133 334 akcji serii F,
- 3 000 000 akcji serii G,
- 300.000 akcji serii H

W dniu 31 stycznia 2023 r. następujący akcjonariusze Spółki: Infinet sp. z o.o., Piotr Londzin, Henryk Wizner, Adam Kołodziej, Fibre Tech S.A. oraz Bogusław Sromek zawarli z Vortanoria Investments sp. z o.o., podmiotem kontrolowanym przez P4 sp. z o.o., jako kupującym, umowę sprzedaży 83,55% akcji w kapitale zakładowym Spółki, reprezentujących łącznie 83,55% głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Wobec powyższego oraz z uwagi na dokonywane po tej dacie przez Vortanoria Investments sp. z o.o. transakcje nabycia akcji Spółki, na dzień sporządzenia niniejszego raportu, wykaz akcjonariuszy przedstawia się następująco:

Tabela 1 Wykaz akcjonariuszy posiadający przynajmniej 5% w głosach na walnym zgromadzeniu Spółki (według stanu na dzień 14 sierpnia 2023 roku)

Lp.	Dane akcjonariusza	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów
1.	Vortanoria Investments Sp. z o.o.	8 040 223	8 040 223	100,00%	100,00%

* podmiot bezpośrednio zależny od P4 sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie



Wykres 2. Struktura akcjonariatu powyżej 5% udziału w głosach na walnym zgromadzeniu

Źródło: Spółka

III. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Podstawy prawne:

1. Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki. (t.j. Dz.U. z 2023r. poz. 120 z późniejszymi zmianami).
2. W zakresie nieobjętym ustawą o rachunkowości spółka stosuje Krajowe Standardy Rachunkowości.
3. W zakresie nieuregulowanym powyższymi aktami, spółka stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.
4. W przypadku nieuregulowania istotnych zagadnień występujących w spółce powyższymi aktami, kierownik jednostki decyduje w formie pisemnej o zastosowanym rozwiązaniu,

opisując to rozwiązanie w informacji dodatkowej przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

- Sprawozdanie finansowe jest sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na każdy inny dzień bilansowy.
- Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym.
- Sprawozdanie finansowe spółki obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym i informację dodatkową.
- Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.
- Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach.
- W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
- Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.
- Na koszty działalności operacyjnej składają się wartość zużycia materiałów i energii, amortyzacja, koszty usług obcych, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oraz pozostałe koszty rodzajowe.

Na wynik finansowy firmy wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością firmy w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- przychody finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- koszty finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia firmy poza jej działalnością operacyjną.

Inwentaryzacja:

Inwentaryzację rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza:

- środki trwałe – raz na 4 lata.

Pozostałe składniki majątku spółka inwentaryzuje na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

Do sporządzenia **rachunku przepływów pieniężnych** jednostka zastosowała metodę pośrednią stosując podział na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową, który przedstawia się następująco:

- do działalności operacyjnej spółki zalicza się transakcje i zdarzenia związane w działalności operacyjnej jako odrębnych pozycji rachunku przepływów pieniężnych, a następnie ich zsumowaniu do kwoty przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej,

- do działalności inwestycyjnej spółki zalicza się zbycie wartości niematerialnych i prawnych, składników majątku trwałego,
- do działalności finansowej zalicza się głównie pozyskiwanie kapitału własnego i kapitałów obcych oraz ich zwrot i obsługę.

Stosując metodę pośrednią w działalności operacyjnej Spółka ustala korekty i zmiany stanu wychodząc od zysku brutto.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

W 2023 roku wśród wartości niematerialnych i prawnych jednostka posiadała oprogramowanie komputerowe, m.in. system informatyczny ERP pozwalający zintegrować wszystkie procesy zachodzące w firmie.

Zasady amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco – metoda liniowa.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 10 tys. złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Inwestycje długoterminowe wycenia się:

Do wyceny oraz prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych spółka stosuje przepisy ustawy o rachunkowości.

Udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych (z wyjątkiem inwestycji w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne) wycenia się w cenie nabycia, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji spółka wycenia według zasad określonych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia

lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej;

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe zaliczane do instrumentów finansowych wycenia się (zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 277). Rozchód aktywów finansowych następuje metodą FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło).

Zapasy:

Ustala się następujące zasady wyceny stanów i rozchodów rzeczowych składników majątkowych:

- a) materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo w transporcie gospodarczym odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu,
- b) towary stanowiące zapasy w magazynach wprowadza się do ksiąg w cenach zakupu, zaś koszty związane z ich nabyciem jako nie mające istotnego ujemnego wpływu na wartość zapasów i wynik finansowy zalicza się do kosztów działalności spółki,
- c) materiały służące jako surowce do wytwarzania produktów wycenia się wg cen zakupu,
- d) półprodukty wprowadza się do ewidencji zapasów pod datą przyjęcia ich z produkcji wg rzeczywistych kosztów materiałów,
- e) wyroby gotowe wprowadza się do ewidencji zapasów pod datą ich przyjęcia z produkcji w cenach ewidencyjnych ustalonych na poziomie kosztu wytworzenia skorygowanego o odchylenia.
- f) Rozchód towarów, materiałów i wyrobów gotowych z magazynu i wartość stanu końcowego wycenia się metodą FIFO.
- g) Odpisy aktualizujące wartość zapasów oraz ich rozwiązanie dokonywane są na koniec roku obrotowego.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące - odpisu aktualizacyjnego dokonuje się w 100% wartości należności).

Jednostka nie nalicza odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się:

Środki pieniężne w walucie obcej:

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie,

- średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień poprzedzający dzień wystawienia faktury.

W przypadku operacji przeprowadzanych w wykorzystaniem własnego rachunku walutowego, zarówno do wyceny wpływu waluty obcej na rachunek walutowy, jak i do jej rozchodu, zgodnie z art. 15a ust. 4 ustawy o PDOP, stosuje się odpowiednio:

- kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu środków w walucie obcej (m.in. otrzymania należności) na rachunek walutowy,
- kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wypływu środków w walucie obcej (zapłaty zobowiązań) z tego rachunku walutowego.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenionych metodą praw własności) – po kursie wg kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień,
- składniki pasywów – po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów i kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do ceny nabycia towaru, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów - koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych jako nie mające istotnego wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy, nie są rozliczane poprzez czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów tylko są odnoszone bezpośrednio w dacie poniesienia w koszty działalności roku, którego dotyczą. Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach sprawozdawczych, których dotyczą (tj. miesięcznie).

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności. Obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Rezerwy na zobowiązania tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;

Utworzone rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy wycenia się – wg kwoty najbardziej właściwej szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy.

W roku 2023 Spółka nie tworzyła rezerw na niewykorzystane urlopy.

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

Wartość podatkowa aktywów jest to kwota wpływająca na pomniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przypadku uzyskania z nich, w sposób pośredni lub bezpośredni, korzyści ekonomicznych.

Jeżeli uzyskanie korzyści ekonomicznych z tytułu określonych aktywów nie powoduje pomniejszenia podstawy obliczenia podatku dochodowego, to wartość podatkowa aktywów jest ich wartością księgową.

Wartością podatkową pasywów jest ich wartość księgowa pomniejszona o kwoty, które w przyszłości pomniejszą podstawę podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie. Rezerwę i aktywa można kompensować, jeżeli jednostka ma tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Wpływający na wynik finansowy **podatek dochodowy** za dany okres sprawozdawczy obejmuje:

- 1) część bieżącą;
- 2) część odroczoną.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

Zobowiązania, szczególnie wobec budżetu zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Fundusze specjalne zostały wycenione – brak.

IV. Skrócone sprawozdanie finansowe

Przy wszystkich danych finansowych zawartych w raporcie kwartalnym prezentuje się dane porównywalne za analogiczny kwartał poprzedniego roku obrotowego oraz dane narastające.

BILANS - AKTYWA		30.06.2023	30.06.2022
A.	AKTYWA TRWAŁE	59 620 023,68	58 913 470,36
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 840,20	625,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
	2. Wartość firmy	0,00	0,00
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	2 840,20	625,00
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	59 493 696,63	58 795 825,71
	1. Środki trwałe	59 013 949,21	57 299 764,89
	2. Środki trwałe w budowie	479 747,42	1 496 060,82
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	72 000,00	72 000,00
	1. Nieruchomości	0,00	0,00
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	72 000,00	72 000,00
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00

V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	51 486,85	45 019,65
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	32 599,00	23 564,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	18 887,85	21 455,65
B.	AKTYWA OBROTOWE	855 394,43	2 745 666,97
I.	Zapasy	42 044,17	42 044,17
	1. Materiały	42 044,17	42 044,17
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00
	4. Towary	0,00	0,00
	5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	662 586,05	1 264 333,80
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	3. Należności od pozostałych jednostek	662 586,05	1 264 333,80
III.	Inwestycje krótkoterminowe	96 576,48	1 383 345,18
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	96 576,48	1 383 345,18
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	54 187,73	55 943,82
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	60 475 418,11	61 659 137,33

BILANS - PASywa		30.06.2023	30.06.2022
A.	KAPITAŁY (FUNDUSZ) WŁASNY	12 302 282,53	11 819 855,86
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 040 223,00	7 740 223,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	4 395 561,40	3 906 594,87
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	(133 501,87)	173 037,99
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	48 173 135,58	49 839 281,47
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 737,00	25 107,21
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 737,00	793,00
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	3. Pozostałe rezerwy	0,00	24 314,21
II.	Zobowiązania długoterminowe	10 506 285,35	10 357 723,64
	1. Wobec jednostek powiązanych	10 400 000,00	5 400 000,00
	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	3. Wobec pozostałych jednostek	106 285,35	4 957 723,64
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 710 152,91	3 804 818,78
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	3. Wobec pozostałych jednostek	3 710 152,91	3 804 818,78
	4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	33 954 960,32	35 651 631,84
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	33 954 960,32	35 651 631,84
	PASYWA RAZEM	60 475 418,11	61 659 137,33

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		1.01.2023 - 30.06.2023	1.04.2023 - 30.06.2023	1.01.2022 - 30.06.2022	1.04.2022 - 30.06.2022
A.	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym	6 162 642,40	3 055 295,24	5 801 276,30	2 922 634,66
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 883 124,82	3 054 834,03	5 146 178,29	2 591 267,55
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wart. (+), zmniejszenie wart. (-))	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	279 517,58	461,21	655 098,01	331 367,11
B.	Koszty działalności operacyjnej	6 526 090,92	3 045 652,18	5 985 372,14	3 097 242,10
I.	Amortyzacja	1 570 877,43	785 850,63	1 331 705,18	759 597,92
II.	Zużycie materiałów i energii	297 213,93	152 990,13	673 955,90	305 664,54
III.	Usługi obce	1 719 564,10	865 370,49	1 765 158,61	854 289,21
IV.	Podatki i opłaty	47 584,00	22 554,03	46 315,09	27 333,14
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	2 188 901,78	961 136,23	1 224 639,62	647 737,25
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	350 469,63	210 695,66	173 904,03	83 592,78
	- emerytalne	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	85 174,42	47 055,01	131 895,01	98 767,19
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	266 305,63	0,00	637 798,70	320 260,07
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-363 448,52	9 643,06	-184 095,84	-174 607,44
D.	Pozostałe przychody operacyjne	891 825,32	454 210,42	799 877,44	429 164,33
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	848 030,88	424 015,44	724 049,80	423 826,10
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV.	Inne przychody operacyjne	43 794,44	30 194,98	75 827,64	5 338,23
E.	Pozostałe koszty operacyjne	107 494,52	64 677,05	20 574,10	10 273,31
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	107 494,52	64 677,05	20 574,10	10 273,31
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	420 882,28	399 176,43	595 207,50	244 283,58
G.	Przychody finansowe	7 355,53	64,32	43,87	3,25
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	43,87	3,25
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	7 291,21	7 355,53	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	490 444,68	379 120,89	337 121,38	199 848,10

I.	Odsetki, w tym:	488 164,36	390 459,18	325 888,31	191 878,31
	- dla jednostek powiązanych	405 982,43	44 942,88	213 134,30	125 744,55
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	2 280,32	-11 338,29	11 233,07	7 969,79
K.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-62 206,87	20 119,86	258 129,99	44 438,73
L.	Podatek dochodowy	71 295,00	62 271,00	85 092,00	37 417,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-133 501,87	-42 151,14	173 037,99	7 021,73

RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH	1.01.2023 - 30.06.2023	1.04.2023 - 30.06.2023	1.01.2022 - 30.06.2022	1.04.2022 - 30.06.2022
A. Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	-133 501,87	-42 151,14	173 037,99	166 016,26
II. Korekty razem	380 556,59	91 218,19	3 355 434,40	552 289,12
1. Amortyzacja	1 570 877,43	785 850,63	1 331 705,18	759 597,92
2. Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	-6 462,58	-6 461,58	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-488 164,36	-390 459,18	325 888,31	191 878,31
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-10 000,00	0,00	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	-14 159,70	12 635,29
6. Zmiana stanu zapasów	47 653,62	46 486,44	-29 063,40	-35 735,00
7. Zmiana stanu należności	-248 853,88	-369 772,98	1 730 126,06	1 312 520,21
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	373 341,60	437 143,49	-420 835,98	-214 280,45
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-857 835,24	-411 568,63	431 773,93	776 529,00
10. Inne korekty z działalności operacyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/- II)	247 054,72	49 067,05	3 528 472,39	718 305,38
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	10 000,00	0,00	0,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	10 000,00	0,00	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	1 349 406,36	505 865,55	3 404 362,84	1 386 516,94
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 349 406,36	505 865,55	3 404 362,84	1 386 516,94
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 339 406,36	-505 865,55	-3 404 362,84	-1 386 516,94
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	10 680 313,00	280 313,00	824 678,04	55 337,19
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	280 313,00	280 313,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	10 400 000,00	0,00	824 678,04	55 337,19
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	10 196 266,20	218 526,64	792 581,75	307 042,44
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	9 827 101,10	0,00	386 197,62	72 673,32
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	128 646,54	75 713,26	80 495,82	42 490,81
8. Odsetki	240 518,56	142 813,38	325 888,31	191 878,31
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	484 046,80	61 786,36	32 096,29	-251 705,25
				0,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-608 304,84	-395 012,14	156 205,84	-919 916,81
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-608 304,84	-388 550,56	156 205,84	1 171 944,82
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. Środki pieniężne na początek okresu	704 881,32	485 127,04	1 227 139,34	211 400,36
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	96 576,48	96 576,48	1 383 345,18	1 383 345,18
- o ograniczonej możliwości dysponowania	12 378,56	11 676,94		

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	1.01.2023 - 30.06.2023	1.04.2023 - 30.06.2023	1.01.2022 - 30.06.2022	1.04.2022 - 30.06.2022
I. Kapitał fundusz własny na początek okresu (BO)	7 740 223,00	7 740 223,00	7 740 223,00	7 740 223,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
- korekty błędów	-	-	-	-
I. a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	7 740 223,00	7 740 223,00	7 740 223,00	7 740 223,00

1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7 740 223,00	7 740 223,00	7 740 223,00	7 740 223,00
1.1. Zmiana kapitału (funduszu) podstawowego	300 000,00	300 000,00		
1.2. Kapitału zakładowy na koniec okresu	8 040 223,00	8 040 223,00	7 740 223,00	7 740 223,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 906 594,87	3 906 594,87	2 879 002,48	2 879 002,48
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	488 966,53	488 966,53	1 027 592,39	1 027 592,39
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4 395 561,40	4 395 561,40	3 906 594,87	3 906 594,87
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-	-	-
4. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-	-	-
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-	-	-
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-	-	-
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	488 966,53	488 966,53	1 027 592,39	1 027 592,39
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	488 966,53	488 966,53		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	488 966,53	488 966,53		
5.3. Zysku z lat ubiegłych na koniec okresu				
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	-	-	-
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-	-	-
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	-	-
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	(91 350,73)	-	166 016,26
6. Wynik netto	(133 501,87)	(42 151,14)	173 037,99	7 021,73
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	12 302 282,53	12 302 282,53	11 819 855,86	11 819 855,86
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	12 302 282,53	12 302 282,53	11 819 855,86	11 819 855,86

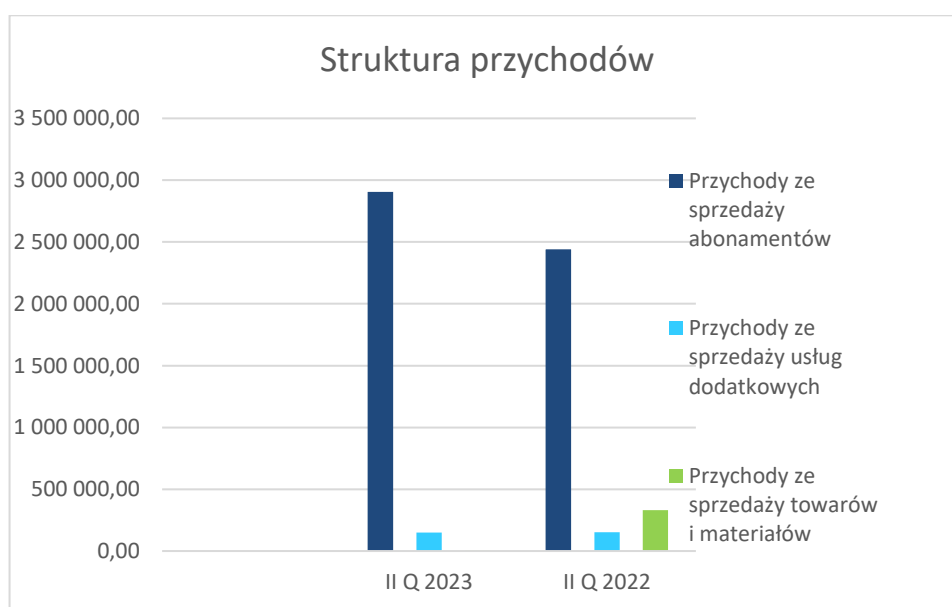
V. Charakterystyka dokonań i niepowodzeń wraz z opisem czynników i zdarzeń mających wpływ na osiągnięte wyniki

W drugim kwartale 2023 r. spółka SferaNET S.A. osiągnęła przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych i instalacyjnych w kwocie 3 054 834,03 zł. W porównaniu do

analogicznego okresu 2022 r., kiedy to Spółka wypracowała przychody ze sprzedaży usług w kwocie 2 591 267,55 zł nastąpił ich wzrost o 17,89%, tj. o 463 566,48 zł. Udział przychodów ze sprzedaży abonamentów stanowi 85,09%, natomiast 4,91%, to przychody ze sprzedaży usług dodatkowych. Przychody z działalności handlowej są w tym okresie marginalne.

W II kwartale br. Spółka wygenerowała stratę netto w wysokości 42 151,14 zł. W tym samym okresie w 2022 roku występował zysk w kwocie 7 021,73 zł. Natomiast wyniki finansowe dla całego półrocza w porównywanym okresie kształtowały się następująco: dla roku 2023 - strata netto wynosi 133 501,87 zł, a dla roku 2022 r. - zysk netto wyniósł 173 037,99 zł. Na taką sytuację wpływ miał szereg czynników, a w szczególności: wzrost wynagrodzeń o 964 262,16 zł, tj. o 78,74 % w porównaniu do pierwszych dwóch kwartałów roku poprzedniego, wzrost kosztów amortyzacji o 239 172,25 zł, tj. o 17,96% oraz dokonana likwidacja środków trwałych tylko częściowo zamortyzowanych.

Wzrost amortyzacji jest skutkiem sukcesywnego rozliczania prowadzonych inwestycji.



Wykres 3. Struktura przychodów w wariantcie porównawczym za II Q'2023 r. i II Q'2022 r. (w zł)

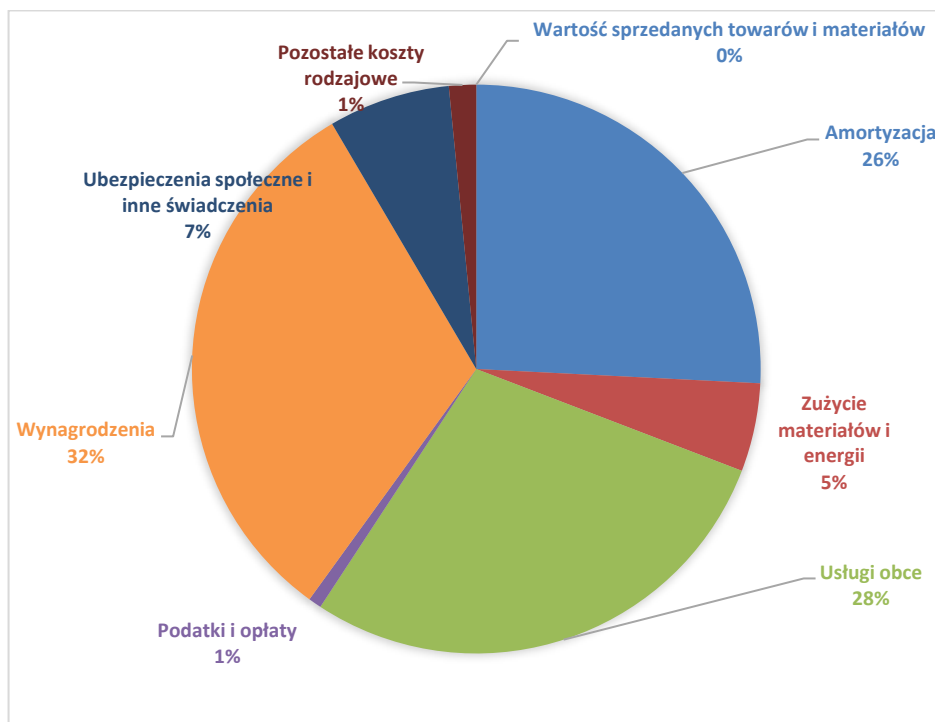
Źródło: Spółka

Powyższy wykres przedstawia strukturę przychodów Spółki z podziałem na usługi abonamentowe, usługi dodatkowe oraz sprzedaż towarów.

Wzrost przychodów z abonamentów jest związany z prowadzeniem szeroko zakrojonych działań związanych z pozyskiwaniem nowych klientów zarówno instytucjonalnych jak i indywidualnych. Na wzrost przychodów również znaczny wpływ ma ciągła rozbudowa sieci. Po zakończeniu projektu dofinansowanego środkami unijnymi, kontynuowana jest rozbudowa sieci już ze środków własnych. Spółka realizuje również umowę na transmisję danych dla placówek oświatowych w powiecie bielskim, cieszyńskim i żywieckim w ramach 5-letniej umowy na „Świadczenia usługi szerokopasmowej transmisji danych pomiędzy budynkami, w których mieszczą się szkoły, a punktem wymiany ruchu z siecią „Operatora

Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej” zorganizowanym przez Naukową i Akademicką Sieć Naukową (NASK).

Analizując koszty z podstawowej działalności operacyjnej Spółki, w drugim kwartale 2023 r. (po wyeliminowaniu kosztów sprzedanych towarów), widoczny jest ich wzrost o 268 670,15 zł. Jak już wspomniano wcześniej, na wzrost kosztów największy wpływ miał wzrost kosztów amortyzacji i wynagrodzeń wraz z pochodnymi. Natomiast spadek kosztów zużycia materiałów i energii głównie został spowodowany zakończeniem procesu urządzania nowej siedziby Spółki.

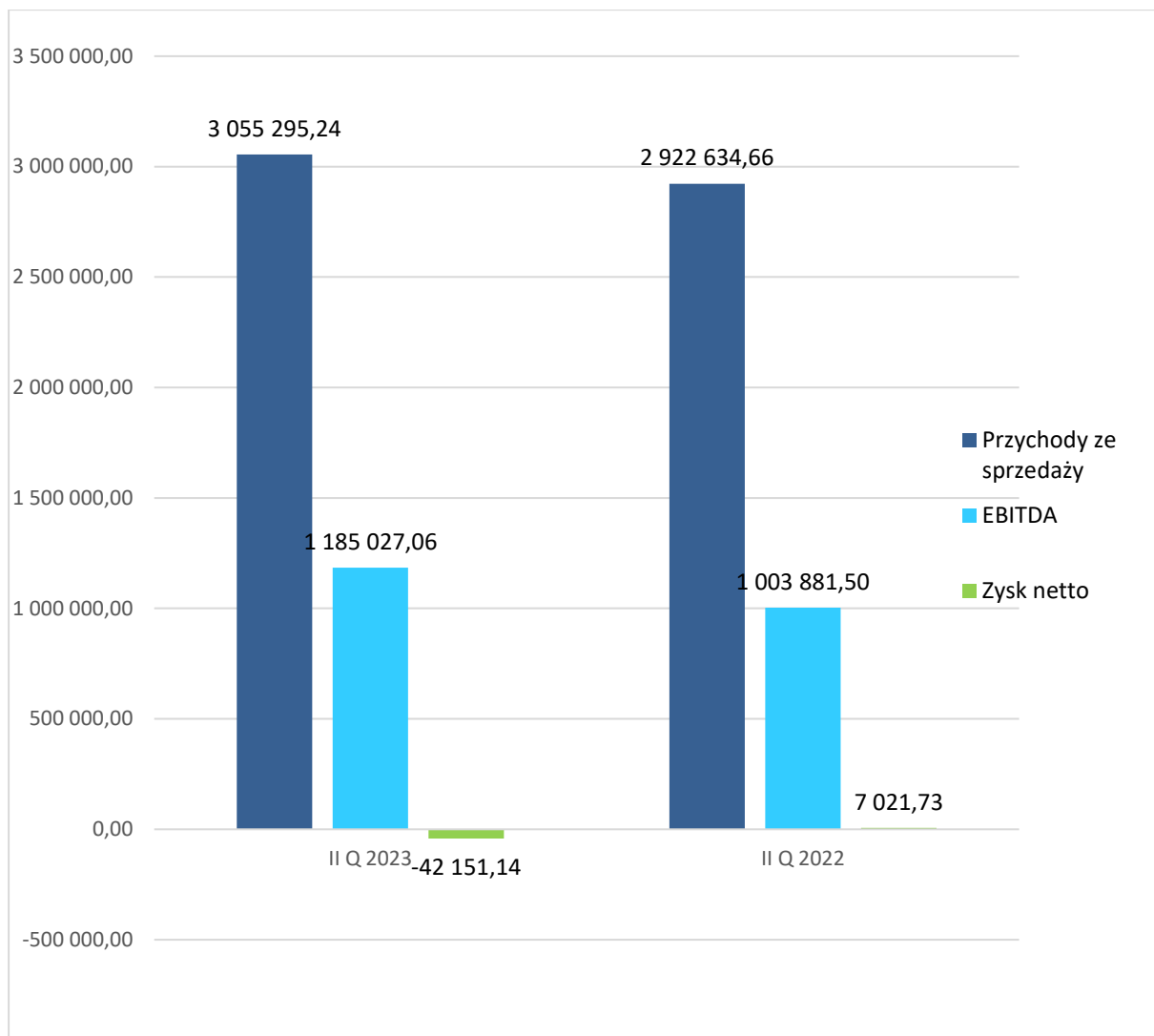


Wykres 4. Struktura kosztów rodzajowych w II Q'2023 r.

Źródło: Spółka

Powyższy wykres przedstawia udział poszczególnych kosztów w ogólnej wartości kosztów rodzajowych. Z wykresu wynika, że największą kategorię stanowią wynagrodzenia wraz z narzutami, usługi obce oraz amortyzacja.

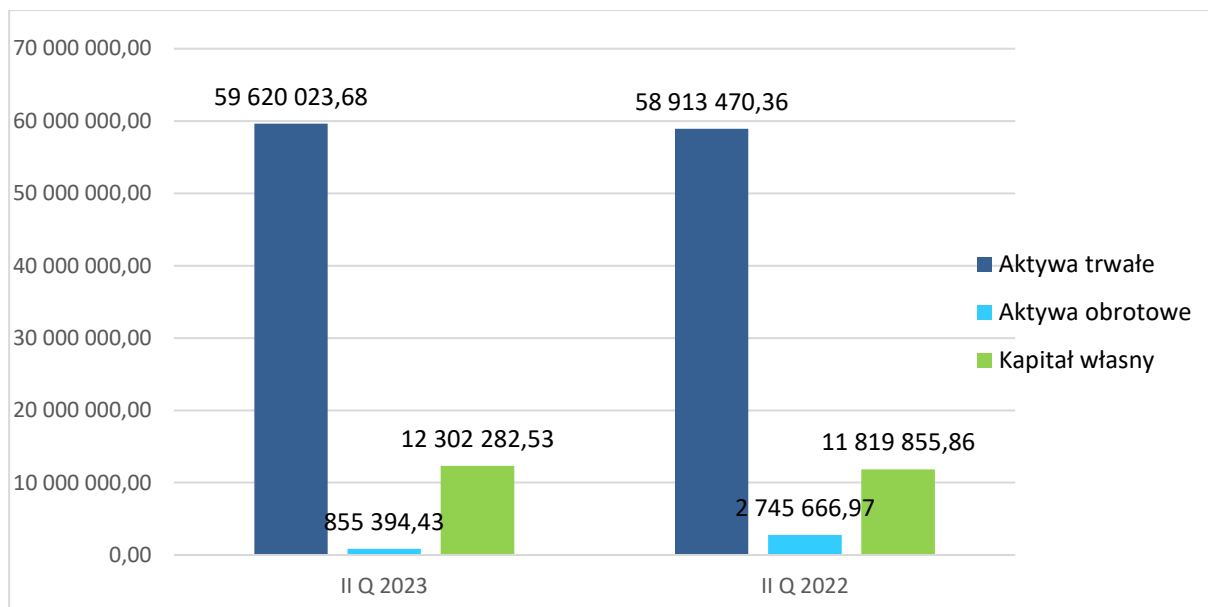
Spółka w okresie sprawozdawczym ze względu na wysoką amortyzację nie osiągnęła zysku na sprzedaży. Wynik EBITDA, odzwierciedlający zysk Spółki z podstawowej działalności operacyjnej powiększony o amortyzację, odnotował wzrost względem analogicznego okresu roku ubiegłego, który wyniósł 181 145,56 – jest to wzrost o 18,04%.



Wykres 3. Wartość przychodów ze sprzedaży, EBITDA oraz zysku netto za II kwartał roku 2023 r. i 2022 r. (w zł)

Źródło: Spółka

Na koniec drugiego kwartału 2023 roku, suma bilansowa osiągnęła poziom 60 475 418,11 zł i jest mniejsza o 1,92% w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Wzrost nastąpił po stronie aktywów trwałych o 706 553,32 zł, co jest konsekwencją ponoszonych nakładów własnych na rozwój organiczny sieci światłowodowej. Stan aktywów obrotowych zanotował spadek w stosunku do drugiego kwartału 2022 r. Na różnicę składa się między innymi kwota 1 890 272,54 zł z uruchomionego w 2022 roku kredytu z TISE, którego środki stanowiły należności do rozliczenia.



Wykres 4. Wartość aktywów trwałych i obrotowych oraz kapitału własnego na dzień 30.06.2023 r. i 30.06.2022 r. (w zł)

Źródło: Spółka

Odnotowano również wzrost w obszarze kapitału własnego. Jedną z przyczyn jest wartości kapitału podstawowego o 300 000 zł, w drodze emisji akcji serii H.

Zobowiązania długoterminowe na koniec II kwartału 2023 r. względem analogicznego okresu 2022 r. są wyższe o 148 561,71 zł. Na koniec II kwartału 2023 r. Spółka posiada wysokie zobowiązania z tytułu pożyczki udzielonej przez jednostkę dominującą. Pożyczka ta została wykorzystana na spłatę wcześniej zaciągniętych i zabezpieczonych na majątku Spółki zobowiązań. Wcześniej zaciągnięte kredyty i pożyczki sfinansowały udział własny i koszty niekwalifikowane związane z realizacją projektu inwestycyjnego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa (POPC) oraz intensywną rozbudową sieci telekomunikacyjnej poza tym projektem.

Działalność Spółki w II kwartale 2023 r. odnotowała wzrost marży zysku na sprzedaży oraz wskaźnika rentowności operacyjnej w porównaniu do analogicznego okresu roku 2022. Niestety pozostałe wskaźniki rentowności oraz płynności finansowej odnotowały spadki. Związane jest to głównie ze skokowym wzrostem wartości odpisów amortyzacyjnych, które z kolei odzwierciedlają wartość posiadanego przez Spółkę majątku trwałego. Tak wysokie odpisy amortyzacyjne będą prezentowane także w kolejnych okresach sprawozdawczych. Rozliczenie zakończonego już projektu inwestycyjnego POPC wymagało wysokiego udziału własnego - wydatkowano zgromadzone środki finansowe - dlatego wskaźniki płynności finansowej odnotowały również spadki.

	IIQ'2023	IIQ'2022
Marża zysku ze sprzedaży	0,32%	-5,97%
Wskaźnik rentowności operacyjnej	13,07%	8,36%
Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	-1,38%	0,24%
Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	0,66%	1,52%
Wskaźnik rentowności aktywów (ROA)	-0,07%	0,01%
Wskaźnik rentowności kapitału własnego (ROE)	-0,34%	0,06%
Wskaźniki płynności finansowej		
Wskaźnik bieżący	0,23	0,72
Wskaźnik szybki	0,22	0,71
Wskaźnik gotówki	0,03	0,36
Wskaźniki stanu zadłużenia		
Wskaźnik ogólnego poziomu zadłużenia	0,80	0,81
Wskaźniki sprawności zarządzania majątkiem obrotowym		
Wskaźnik obrotu należnościami (w dniach)	39	158
Wskaźnik obrotu zapasami (w dniach)	2	5
Wskaźniki efektywności zarządzania zasobami		
Cykl rozliczeniowy zobowiązań (w dniach)	67	96

Tabela 3. Analiza wskaźnikowa

Źródło: Opracowanie na podstawie danych Spółki

Na znaczne skrócenie okresu rotacji należnościami krótkoterminowymi wpłynęło częściowe rozliczenie transzy kredytu zawieszanej wcześniej na rachunku kaucyjnym.

Znaczącą wartość w bilansie stanowią rozliczenia międzyokresowe przychodów. Na pozycję tą składają się otrzymane dotacje, zarówno te zrealizowane w latach poprzednich jak i obecnie zakończony już projekt POPC. Pozycja ta jest i będzie rozliczana w układzie wieloletnim poprzez zapis równoległy do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych dotacją, zwiększając tym samym pozycję pozostałe przychody operacyjne.

VI. Prognozy finansowe

Spółka nie publikowała prognoz finansowych na 2023 r.

VII. Opis organizacji kapitałowej

SferaNET S.A. nie posiada jednostek zależnych. Spółka jest jednostką zależną względem innego podmiotu – Vortanoria Investments sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, która posiada 100 % akcji Spółki, uprawniających do 100 % głosów na jej walnym zgromadzeniu.

VIII. Informacje na temat aktywności w obszarze rozwiązań innowacyjnych wprowadzanych w przedsiębiorstwie

Emitent, jako przedsiębiorstwo działające w sektorze IT, nieustannie podejmuje szereg intensywnych działań zmierzających do wprowadzenia rozwiązań innowacyjnych, zarówno w przedsiębiorstwie, jak i poszerzania o nowe produkty oferty dla klientów Spółki. Emitent utrzymuje w tym celu stały, silnie zmotywowany i kompetentny zespół pracowników oraz współpracowników, którzy opracowują nowe rozwiązania w obszarach produktowych Spółki.

IX. Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełny etat

Stan zatrudnienia w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy w II kwartale 2023 roku na podstawie art. 2 pkt 13 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 oraz art. 5 Załącznika 1 do tego rozporządzenia:

- zatrudnienie w osobach – 29;
- zatrudnienie w etatach – 28,75.