

Cyber_Folks S.A.
(dawniej R22 S.A.)

**Skrócone śródroczne jednostkowe
sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony
30 września 2023 r.**

Poznań, 14 listopada 2023 r.

Spis treści

Spis treści	2
Jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów	4
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	8
Noty do jednostkowego sprawozdania finansowego	9
1. Informacje ogólne	9
1.1. Informacje ogólne dotyczące cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.)	9
1.2. Zarząd i Rada Nadzorcza	9
1.3. Przedmiot działalności	10
1.4. Wykaz jednostek zależnych	11
1.5. Wykaz jednostek stowarzyszonych	13
1.6. Rok obrotowy	13
1.7. Zatwierdzenie do publikacji	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	17
3. Ważne oszacowania i założenia	17
4. Segmenty operacyjne	17
5. Przychody ze sprzedaży	20
6. Przychody i koszty finansowe	21
7. Podatek dochodowy	22
8. Rzeczowe aktywa trwałe	23
9. Prawo do korzystania z aktywów	23
10. Wartości niematerialne	24
11. Inwestycje w jednostki zależne	24
12. Inwestycje w jednostki stowarzyszone	25
13. Połączenia jednostek	25
14. Pożyczki udzielone	27
15. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27
16. Pozostałe aktywa	28
17. Kapitał własny	28
18. Zysk/ (Strata) na akcję	30
19. Podział wyniku	30
20. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz leasingów	31
21. Pozostałe zobowiązania	32
22. Instrumenty finansowe	32
22.1. Klasyfikacja i wycena instrumentów finansowych	32
23. Transakcje ze stronami powiązanymi	33
23.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym	33
23.2. Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi	34
24. Program motywacyjny rozliczany w formie akcji	35
25. Zdarzenia po dniu sprawozdawczym	37

Cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.)

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.)
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 r.
(w tysiącach złotych)

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, zgodnie z art. 45 ust 1a-1c ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późniejszymi zmianami) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r., poz. 757) i zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.) w dniu 14 listopada 2023 r.

Członkowie Zarządu:

Prezes Zarządu Jakub Dwernicki
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Wiceprezes Zarządu Robert Stasik
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Członek Zarządu Katarzyna Juskiewicz
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Członek Zarządu Artur Pajkert
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Członek Zarządu Konrad Kowalski
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Poznań, dnia 14 listopada 2023 r.

Jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów

	Nota	Za okres 9 miesięcy zakończony		Za okres 3 miesięcy	
		01.01.2023-30.09.2023	01.01.2022-30.09.2022	01.07.2023-30.09.2023	01.07.2022-30.09.2022
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	5	19 407	3 416	17 161	1 124
Pozostałe przychody operacyjne		-	61	-	19
Amortyzacja		(3 087)	(312)	(2 383)	(82)
Usługi obce		(7 210)	(4 384)	(5 173)	(1 398)
Koszty świadczeń pracowniczych		(6 206)	(2 454)	(4 486)	(863)
Zużycie materiałów i energii		(985)	(202)	(769)	(109)
Podatki i opłaty		(85)	(11)	(85)	(11)
Pozostałe koszty operacyjne		(27)	(97)	(12)	-
Zysk na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		14	279	14	279
Odpisy aktualizujące		(19)	-	(19)	-
Zysk/Strata na działalności operacyjnej		1 802	(3 704)	4 248	(1 041)
Przychody finansowe	6	32 936	19 189	906	17 358
Koszty finansowe	6	(9 264)	(6 120)	(4 085)	(2 635)
Przychody finansowe netto		23 672	13 069	(3 179)	14 723
Zysk przed opodatkowaniem		25 474	9 365	1 069	13 682
Podatek dochodowy	7	867	340	435	7
Zysk netto		26 341	9 705	1 504	13 689
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy		26 341	9 705	1 504	13 689

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Na dzień	
		30.09.2023	31.12.2022
Aktywa			
Rzeczowe aktywa trwałe	8	1 105	93
Prawa do korzystania z aktywów	9	27 200	14 438
Wartości niematerialne	10	103 993	338
Inwestycje w jednostki zależne	11	160 601	287 521
Inwestycje w jednostki stowarzyszone	12	53 468	30 266
Pożyczki udzielone	14	177	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 004	813
Pozostałe aktywa		510	135
Aktywa trwałe		348 058	333 604
Należności handlowe		2 426	338
Pożyczki udzielone	14	8 054	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15	1 515	198
Pozostałe aktywa		1 672	324
Aktywa obrotowe		13 667	860
Aktywa ogółem		361 725	334 464
Pasywa			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	17	284	284
Kapitał zapasowy, w tym:		115 010	215 858
- z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną		209 494	209 270
- z odpisów z zysku		131	6 588
- pozostały		(94 615)	-
Kapitał rezerwowy		4 300	4 300
Akcje własne	17	(1 696)	(4 090)
Zyski zatrzymane		26 564	6 922
Kapitał własny		144 462	223 274
Zobowiązania			
Zobowiązania z tytułu kredytów	20	114 281	83 242
Zobowiązania z tytułu leasingu	20	20 883	12 945
Zobowiązania z umów z klientami		242	-
Zobowiązania długoterminowe		135 406	96 187
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek	20	43 246	12 961
Zobowiązania z tytułu leasingu	20	5 948	970
Zobowiązania handlowe		5 550	581
Zobowiązania z umów z klientami	5	22 741	-
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		509	-
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		1 750	268
Pozostałe zobowiązania	21	2 113	223
Zobowiązania krótkoterminowe		81 857	15 003
Zobowiązania razem		217 263	111 190
Kapitał własny i zobowiązania razem		361 725	334 464

Cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.)

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.)

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(w tysiącach złotych)

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

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

<i>Nota</i>	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy, w tym:			Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	Kapitał rezerwowy	Akcje własne	Zyski zatrzymane	Kapitał własny
		z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną	z odpisów z zysku	pozostały					
Stan na dzień 1 stycznia 2023 r.	284	209 270	6 588	-	-	4 300	(4 090)	6 922	223 274
Zysk netto	-	-	-	-	-	-	-	26 341	26 341
Całkowite dochody w okresie	-	-	-	-	-	-	-	26 341	26 341
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym									
Wypłata dywidendy	19	-	-	(6 457)	-	-	-	(6 699)	(13 156)
Sprzedaż akcji własnych	17	-	224	-	-	-	2 394	-	2 618
Kapitał z połączenia z jednostką zależną cyber_Folks S.A.	-	-	-	(95 352)	-	-	-	-	(95 352)
Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	-	-	-	-	737	-	-	-	737
Stan na dzień 30 września 2023 r.	284	209 494	131	(95 352)	737	4 300	(1 696)	26 564	144 462

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

Cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.)

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.)

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(w tysiącach złotych)

b) za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.

	Kapitał zapasowy, w tym:						Kapitał własny
	Kapitał podstawowy	z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną	z odpisów z zysku	Kapitał rezerwowy	Akcje własne	Zyski zatrzymane	
Stan na dzień 1 stycznia 2022 r.	284	209 270	880	-	-	20 299	230 733
Zysk netto	-	-	-	-	-	9 705	9 705
Całkowite dochody w okresie	-	-	-	-	-	9 705	9 705
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym							
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	-	-	10 008	-	-	(10 008)	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	(10 068)	(10 068)
Utworzenie kapitału rezerwowego	-	-	(4 300)	4 300	-	-	-
Skup akcji własnych	-	-	-	-	(4 090)	-	(4 090)
Stan na dzień 30 września 2022 r.	284	209 270	6 588	4 300	(4 090)	9 928	226 280

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

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	Za okres 9 miesięcy zakończony	
		01.01.2023-30.09.2023	01.01.2022-30.09.2022
Przeptywy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto za okres sprawozdawczy		26 341	9 705
Korekty:			
- Podatek dochodowy	7	(867)	(340)
- Amortyzacja		3 087	312
- Zysk ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		(14)	(279)
- Koszty netto z tytułu odsetek i różnic kursowych netto	6	8 913	5 712
- Dywidendy	6	(32 648)	(18 781)
- Kapitał z wyceny programu motywacyjnego		737	-
- Wycena instrumentów finansowych		60	-
		5 609	(3 671)
Zmiana stanu:			
- Należności handlowych		(851)	(226)
- Pozostałych aktywów		3 784	281
- Zobowiązań handlowych		600	440
- Zobowiązań pozostałych		(202)	64
- Zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych		(275)	68
- Zobowiązań z tytułu umów z klientami		554	-
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej		9 220	(3 044)
Podatek otrzymany (zapłacony)		(3 608)	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		5 612	(3 044)
Przeptywy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Odsetki otrzymane		-	287
Pożyczki udzielone	14	(14 025)	(600)
Spląty udzielonych pożyczek	14	9 541	29 374
Wpływy z tytułu leasingu udzielonego		-	308
Dywidendy otrzymane	6	32 648	11 992
Wkład pieniężny na objęcie akcji w podwyższonym kapitale zakładowym jednostki zależnej		-	(9 025)
Wpływy z tytułu sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych		25	326
Nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych	8, 10	(1 787)	(215)
Nabycie akcji w jednostce zależnej cyber_Folks S.A.	11	(3 658)	(359)
Środki pieniężne nabyte w wyniku połączenia z jednostką zależną cyber_Folks S.A.	11	2 840	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		25 583	32 088
Przeptywy pieniężne z działalności finansowej			
Dywidendy na rzecz właścicieli	19	(13 157)	(10 068)
Wydatki na nabycie akcji własnych		-	(4 005)
Wpływy ze sprzedaży akcji własnych	19	2 618	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	20	8 973	-
Spląty kredytów i pożyczek	20	(18 912)	(9 896)
Odsetki zapłacone		(8 716)	(5 442)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	20	(684)	(1 215)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(29 878)	(30 626)
Przeptywy pieniężne netto ogółem		1 317	(1 582)
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		1 317	(1 582)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	15	198	1 958
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	15	1 515	376

Noty do jednostkowego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

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

R22 Spółka Akcyjna („Spółka”) została utworzona aktem notarialnym z dnia 26 czerwca 2017 r., a w dniu 6 lipca 2017 r. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000685595. Siedziba Spółki znajduje się w Poznaniu przy ul. Franklina Roosevelta 22, Polska.

W dniu 31 lipca 2023 r. nastąpiła rejestracja zmiany statutu Spółki dokonanej uchwałą numer 23 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 26 czerwca 2023 r., w zakresie zmiany firmy pod jaką działa Spółka z R22 S.A. na cyber_Folks S.A. tj. zmiany paragrafu 1 ust. 2 i 3 statutu Spółki, zgodnie z którymi Spółka prowadzi działalność pod firmą: cyber_Folks spółka akcyjna i może używać skrótu: cyber_Folks S.A.

Jednocześnie w dniu 31 lipca 2023 r. (Dzień Połączenia) nastąpiła rejestracja połączenia Spółki z jej jednoosobową spółką zależną cyber_Folks S.A. (Spółka przejmowana) z siedzibą w Poznaniu, numer KRS 0000612359. Tym samym, w Dniu Połączenia nastąpiło przeniesienie na Spółkę całego majątku Spółki przejmowanej, wstąpienie przez Spółkę we wszystkie prawa i obowiązki Spółki przejmowanej oraz rozwiązanie Spółki przejmowanej bez przeprowadzania jej likwidacji. Zważywszy, że Spółka była jedynym wspólnikiem Spółki przejmowanej, połączenie nastąpiło bez podwyższania kapitału zakładowego i zmiany statutu Spółki.

Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej cyber_Folks (dawniej Grupy Kapitałowej R22) („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”).

1.2. Zarząd i Rada Nadzorcza

W skład Zarządu Spółki na dzień 30 września 2023 r. oraz na dzień zatwierdzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego do publikacji wchodził:

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

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 30 września 2023 r. oraz na dzień zatwierdzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego do publikacji wchodził:

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

Zmiany w składzie osobowym Zarządu i Rady Nadzorczej

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do dnia zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego wystąpiły następujące zmiany w składzie osobowym Zarządu:

Rada Nadzorcza spółki cyber_Folks S.A. podjęła w dniu 31 sierpnia 2023 r. uchwałę nr 3 zgodnie z którą, w związku z upływem w dniu 25 sierpnia 2023 roku obecnej wspólnej kadencji Członków Zarządu, na podstawie §21 ust. 3 Statutu Spółki, Rada Nadzorcza ustaliła liczbę Członków Zarządu Spółki trzeciej kadencji, na 5 (pięciu) członków. W skład nowej kadencji Zarządu Spółki weszli:

- od dnia 31 sierpnia 2023 r., na wspólną trzyletnią kadencję, która rozpoczęła się w dniu 31 sierpnia 2023 roku:
 - Pan Jakub Dwernicki (na funkcję Prezesa Zarządu) oraz Pan Robert Stasik (na funkcję Wiceprezesa Zarządu)
- od dnia 6 września 2023 r., na wspólną trzyletnią kadencję, która rozpoczęła się w dniu 31 sierpnia 2023 roku:
 - Pani Katarzyna Juszkievicz, Pan Artur Pajkert oraz Pan Konrad Kowalski – na funkcję Członka Zarządu.

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do dnia zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zmiany w składzie osobowym Rady Nadzorczej.

1.3. Przedmiot działalności

Do dnia połączenia, tj. 31 lipca 2023 r. głównym przedmiotem działalności Spółki było:

- funkcjonowanie jako spółka holdingowa skupiająca pod swoją kontrolą spółki technologiczne, prowadzące działalność w bardzo obiecujących obszarach e-gospodarki, koncentrując się na skalowalnych usługach oferowanych w modelu abonamentowym oraz SaaS (ang. *Software as a Service*), prowadzące działalność w ramach całego łańcucha wartości – od tworzenia własnych rozwiązań, przez ich utrzymanie od strony technologicznej, po kompleksową sprzedaż i obsługę klienta.
- świadczenie usług księgowo-kadrowych oraz finansowych i administracyjnych wobec podmiotów z Grupy Kapitałowej cyber_Folks (dawniej Grupa R22).
- świadczenie usług programistycznych oraz wytwarzanie i sprzedaż oprogramowania do podmiotów z Grupy Kapitałowej.

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

1.4. Wykaz jednostek zależnych

Nazwa jednostki	Miejsce prowadzenia działalności	Data utworzenia/objęcia kontrolą	Udziały w jednostkach bezpośrednio / pośrednio zależnych na dzień 30 września 2023	Udziały w jednostkach bezpośrednio / pośrednio zależnych na dzień 31 grudnia 2022
Segment: CPaaS				
Vercom S.A.	Poznań, PL	*	50,26%	50,26%
Redgroup Sp. z o.o.	Poznań, PL	*	50,26%	50,26%
NIRO Media Group Sp. z o.o.	Poznań, PL	*	50,26%	50,26%
PromoSMS Sp. z o.o.	Rybnik, PL	*	50,26%	50,26%
EPSO Group Sp. z o.o.	Warszawa, PL	*	50,26%	50,26%
Leadstream Sp. z o.o.	Warszawa, PL	*	50,26%	50,26%
Messageflow.com GmbH	Berlin, DE	*	50,26%	50,26%
ProfiSMS s.r.o.	Praga, CZ	*	50,26%	50,26%
SMSBraná s.r.o.	Praga, CZ	*	50,26%	50,26%
Axima s.r.o.	Praga, CZ	*	50,26%	50,26%
Freshmail Sp. z o.o.	Kraków, PL	*	50,26%	50,26%
Freshplanners Sp. z o.o.	Kraków, PL	*	50,26%	50,26%
PushPushGo Sp. z o.o.	Kraków, PL	*	33,89%	33,88%
UAB Mlr grupe***	Wilno, LT	***	-	50,26%
MailerCheck, Inc	Delaware, USA	*	50,26%	50,26%
MailerSend, Inc	Delaware, USA	*	50,26%	50,26%
MailerLite Ltd	Dublin, IE	*	50,26%	50,26%
MailerLite, Inc	Delaware, USA	*	50,26%	50,26%
Digiad Sp. z o.o.	Poznań, PL	*	50,26%	50,26%
Oxylion S.A.	Poznań, PL	**	50,26%	50,26%
Appchance Group Sp. z o.o.**	Poznań, PL	09.05.2023	26,17%	-
Center.ai Sp. z o.o. (wcześniej Appchance Sp. z o.o.)**	Poznań, PL	09.05.2023	26,72%	-
Segment: cyber_Folks				
cyber_Folks S.A. ****	Poznań, PL	*	-	99,40%
H88 Hosting S.R.L.	Bukareszt, RO	*	100,00%	99,40%
H88 Web Hosting S.R.L.	Bukareszt, RO	*	84,00%	83,50%
Hostvision S.R.L.	Kluź-Napoka, RO	*	84,00%	83,50%
Skale Tech Web S.R.L.	Kluź-Napoka, RO	*	84,00%	83,50%
H88 Hosting d.o.o.	Durdevac, HR	*	100,00%	99,40%
Avalon d.o.o.	Zagrzeb, HR	*	100,00%	99,40%
Zenbox Sp. z o.o.	Częstochowa, PL	*	100,00%	99,40%
Otree Sp. z o.o.*****	Radwanice, PL	26.07.2023	100,00%	49,75%
Segment: SAAS				
Blugento S.A.	Kluź-Napoka, RO	*	45,84%	45,84%
Zentoshop Sp. z o.o.	Poznań, PL	*	45,84%	45,84%
Poziom korporacyjny				
Rockdrop Holdings Ltd.	Nikozja, CY	*	100,00%	99,40%

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

** w dniu 9 maja 2023 r. jednostka zależna Vercom S.A. objęła 172 dodatkowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Appchance Group Sp. z o.o., zwiększając swój udział w głosach do 52,06% i tym samym

obejmując kontrolę nad tą jednostką. Jednocześnie Vercom S.A. objęła kontrolę nad jednostką Center.ai Sp. z o.o. (dawniej Apchnace Sp. z o.o.), tj. jednostką zależną od Appchance Group Sp. z o.o.;

**** w dniu 1 lutego 2023 r. nastąpiło połączenie jednostek zależnych UAB Mlr grupe z Vercom S.A. Szczegóły poniżej;*

***** w dniu 31 lipca 2023 r. nastąpiła rejestracja połączenia Spółki z jej ówczesną jednostką zależną cyber_Folks S.A. Tego samego dnia nastąpiła jednocześnie zmiana nazwy Spółki z R22 S.A. na cyber_Folks S.A.*

****** w dniu 26 lipca 2023 r. ówczesna jednostka zależna cyber_Folks S.A. nabyła dodatkowe udziały w dotychczasowej jednostce stowarzyszonej Otree Sp. z o.o. Po tej transakcji Grupa stała się 100%-owym właścicielem jednostki Otree Sp. z o.o.*

Transakcje nabycia poszczególnych jednostek zależnych opisano w nocie 11.

Pozostałe istotne zmiany w Grupie Kapitałowej cyber_Folks (dawniej Grupie Kapitałowej R22) mające miejsce w okresie 9 miesięcy zakończonym w dniu 30 września 2023 r. opisano poniżej.

Połączenie Vercom S.A. z UAB Mlr grupe

W dniu 1 lutego 2023 r. (Dzień Połączenia) nastąpiła rejestracja połączenia jednostek zależnych od Spółki, tj. Vercom S.A. (Spółka Przejmująca) oraz UAB Mlr grupe, tj. spółki utworzonej zgodnie z prawem litewskim, z siedzibą w Wilnie, wpisanej do rejestru przedsiębiorstw Państwowego Centrum Rejestrów Litwy pod numerem 302942057, numer identyfikatora dla celów podatkowych: LT100007448516 (Spółka Przejmowana), w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego właściwym dla Spółki Przejmującej. Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 par. 1 pkt 1) Kodeksu Spółek Handlowych, tym samym, w Dniu Połączenia nastąpiło przeniesienie na Spółkę Przejmującą całego majątku Spółki Przejmowanej, wstąpienie przez Spółkę Przejmującą we wszystkie prawa i obowiązki Spółki Przejmowanej oraz rozwiązanie Spółki Przejmowanej bez przeprowadzania jej likwidacji. Zważywszy na fakt, że Spółka Przejmująca była jedynym wspólnikiem Spółki Przejmowanej, połączenie nastąpiło bez podwyższania kapitału zakładowego i zmiany statutu Spółki Przejmującej.

Grupa MailerLite jest globalnym dostawcą narzędzi do komunikacji e-mail dla klientów biznesowych w zakresie wysyłki wiadomości o charakterze transakcyjnym oraz marketingowym, jak również narzędzi do weryfikacji list e-mail. Głównymi rynkami działalności MailerLite są Stany Zjednoczone oraz Europa Zachodnia. Spółki z Grupy MailerLite weszły do Grupy Kapitałowej cyber_Folks (dawniej Grupa R22) z dniem 14 czerwca 2022 r., kiedy to jednostka zależna Vercom S.A. nabyła udziały w podmiotach:

- Spółki Przejmowanej UAB Mlr grupe (jedyny udziałowiec MilerLite, Inc z siedzibą w Delaware, USA),
- MailerCheck, Inc z siedzibą w Delaware USA,
- MailerSend, Inc z siedzibą w Delaware USA,
- MailerLite Ltd z siedzibą w Dublinie Irlandia.

Spółka Przejmowana była tzw. spółką holdingową, tj. jej głównymi aktywami były udziały w jednostce zależnej MailerLite, Inc. Z tego względu transakcja połączenia spowodowała uproszczenie struktury Grupy Kapitałowej,

tj. po połączeniu bezpośrednim właścicielem we wszystkich operacyjnych spółkach z Grupy MailerLite stała się jednostka zależna Vercom S.A.

1.5. Wykaz jednostek stowarzyszonych

Nazwa jednostki	Miejsce prowadzenia działalności	Data uzyskania znaczącego wpływu	Udziały w jednostkach stowarzyszonych na dzień 30 września 2023	Udziały w jednostkach stowarzyszonych na dzień 31 grudnia 2022
Segment: CPaaS				
Appchance Group Sp. z o.o.*	Poznań, PL	31.10.2018	-	24,65%
Center.ai Sp. z o.o. (dawniej Appchance Sp. z o.o.)*	Poznań, PL	24.08.2019	-	32,72%
User.com Sp. z o.o. **	Warszawa, PL	16.10.2018	15,23%	15,23%
Segment: cyber_Folks				
Otree Sp. z o.o.***	Radwanice, PL	07.10.2022	-	49,75%
Segment: SAAS				
Profitroom S.A.	Poznań, PL	22.01.2020	33,34%	33,34%
Sellintegro Sp. z o.o.	Wrocław, PL	30.08.2021	36,96%	33,50%

* Na dzień 31 grudnia 2022 r. jednostki Appchance Group Sp. z o.o. oraz Center.ai Sp. z o.o. stanowiły jednostki stowarzyszone wyceniane metodą praw własności. Spółka zależna Vercom S.A. posiadała wówczas 49,05% udziałów w kapitale zakładowym i głosów na Zgromadzeniu Wspólników Appchance Group Sp. z o.o. Grupa nie posiadała jednocześnie większości głosów w organach spółki (Zarząd) Appchance Group Sp. z o.o. kierujących działaniami znacząco wpływającymi na zyski tej jednostki. Kontrolę nad Appchance Group Sp. z o.o. sprawowali jej założyciele uczestniczący w zarządzaniu jej działalnością. W dniu 9 maja 2023 r. Vercom S.A. objęła 172 dodatkowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym w Appchance Group Sp. z o.o., zwiększając swój udział w głosach do 52,06% i tym samym obejmując kontrolę na tą jednostką. Jednocześnie Vercom S.A. objęła kontrolę nad jednostką Center.ai Sp. z o.o. (dawniej Appchance Sp. z o.o.), tj. jednostką zależną od Appchance Group Sp. z o.o.

** Na dzień 30 września 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. Grupa posiadała udziały w jednostce stowarzyszonej User.com Sp. z o.o. W związku z faktem, iż w dniu 31 października 2023 r. Grupa podpisała umowę sprzedaży posiadanych udziałów udziały te traktowane są jako aktywa przeznaczone do sprzedaży.

***obecnie spółka Otree Sp. z o.o. stanowi jednostkę zależną.

Inwestycje w jednostki stowarzyszone opisano w notcie 12.

1.6. Rok obrotowy

Rok obrotowy i podatkowy Spółki rozpoczął się w dniu 1 stycznia 2023 r. i zakończył się z dniem 31 grudnia 2023 r. Poprzedni rok obrotowy rozpoczął się w dniu 1 stycznia 2022 r. i zakończył się z dniem 31 grudnia 2022 r.

1.7. Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 r. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 14 listopada 2023 r.

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

2.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa zatwierdzonego przez Unię Europejską

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. nie podlegało obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta, podobnie jak skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.

2.2. Stosowane zasady rachunkowości

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z zastosowaniem zasad rachunkowości spójnych z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzeniu ostatniego rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2022 r.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Spółka sporządza skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej cyber_Folks (dawniej Grupa Kapitałowa R22 S.A.) zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa zatwierdzonym przez Unię Europejską. W skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym podmioty, w których Spółka posiada pośrednio lub bezpośrednio udziały, w co najmniej połowie praw głosu lub w inny sposób sprawuje kontrolę, zostały objęte konsolidacją.

Czytelnicy skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.) powinni czytać je łącznie ze skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej cyber_Folks (dawniej Grupa Kapitałowa R22 S.A.) za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 r. w celu uzyskania pełnej informacji na temat sytuacji finansowej oraz wyniku finansowego Grupy jako całości.

2.2.1. Stanowisko odnośnie nowych standardów i interpretacji MSSF

Efekt zastosowania nowych standardów rachunkowości

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

- MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe (wydany 18 maja 2017 r.); w tym Zmiany do MSSF 17 (wydane 25 czerwca 2020 r.). Wdrożenie standardu nie miało wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja Sprawozdań Finansowych oraz MSSF- stanowisko praktyczne 2: Ujawnienia w zakresie zasad rachunkowości (wydane 12 lutego 2021 r.). Celem tych zmian jest położenie większego

nacisku na ujawnianie istotnych zasad rachunkowości oraz doprecyzowanie charakteru różnic pomiędzy zmianami wartości szacunkowych a zmianami zasad (polityki) rachunkowości. Wdrożenie standardu nie miało wpływu na niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Spółki, lecz może mieć wpływ na ujawniane informacje odnośnie zasad rachunkowości w rocznym sprawozdaniu finansowym.

- Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów: Definicja wartości szacunkowych (wydany 12 lutego 2021 r.). Zmiany wyjaśniają rozróżnienie pomiędzy zmianami wartości szacunkowych i zmianami zasad (polityki) rachunkowości a korektami błędów. Precyzują one również, w jaki sposób jednostki stosują techniki wyceny i wykorzystują dane wejściowe do ustalania wartości szacunkowych. Spółka nie dokonywała zmian technik wyceny ani danych wejściowych do modeli w zakresie ustalania wartości szacunkowych. W związku z tym wdrożenie standardu nie miało wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczony dotyczący aktywa oraz zobowiązania ujętego w wyniku pojedynczej transakcji (wydane 7 maja 2021 r.). Zmiany doprecyzowują, że zwolnienie dotyczące początkowego ujęcia podatku odroczonego nie ma zastosowania do transakcji, w których w momencie początkowego ujęcia powstają równe kwoty ujemnych i dodatnich różnic przejściowych, a jednostki są zobowiązane do ujmowania podatku odroczonego od takich transakcji, a tym samym wyjaśniają pojawiające się wątpliwości co do tego, czy zwolnienie to ma zastosowanie do transakcji takich jak leasing i zobowiązania z tytułu wycofania z eksploatacji. Spółka tworzy aktywa/rezerwy z tytułu podatku odroczonego w momencie pierwszego ujęcia leasingu i zobowiązań z tytułu wycofania z eksploatacji, w związku z tym zmiana standardu nie ma na nią wpływu.
- Zmiany do MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – dane porównawcze (wydane 9 grudnia 2021). Zmiana zawiera opcję przejściową dotyczącą informacji porównawczych o aktywach finansowych prezentowanych przy początkowym zastosowaniu MSSF 17. Spółka nie stosuje MSSF 17, w związku z czym zmiana standardu nie ma na nią wpływu.

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 2023 roku:

- 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.
- 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.
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” w zakresie sprzedaży lub przeniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami (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).

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

Zarząd Spółki nie oczekuje istotnego wpływu zastosowania powyższych nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

2.3. Kontynuacja działalności

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.) w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki dokonał oceny i nie stwierdza istnienia okoliczności lub istotnych niepewności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Na dzień 30 września 2023 r. zobowiązania krótkoterminowe przewyższały aktywa obrotowe Spółki o kwotę 68 190 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022 r. zobowiązania krótkoterminowe przewyższały aktywa obrotowe o 14 143 tys. zł). W ocenie Zarządu Spółki nadwyżka zobowiązań krótkoterminowych nad aktywami obrotowymi nie rodzi zagrożenia dla utrzymania bieżącej płynności, a wynika głównie ze specyfiki działalności operacyjnej, modelu biznesowego i dynamiki rozwoju poszczególnych segmentów działalności:

- a) Spółka oczekuje wpływu środków z dywidend od jednostek zależnych i stowarzyszonych tak jak to historycznie miało miejsce w 2022 r. oraz w latach poprzednich. Ponadto w związku z połączeniem Spółki z jej jednostką zależną, Spółka spodziewa się wpływów z operacyjnej działalności przejętej jednostki w segmencie cyber_Folks;
- b) Jedną z głównych pozycji zobowiązań krótkoterminowych stanowią zobowiązania z tytułu umów z klientami w kwocie 22 986 tys. zł, będące w swej istocie rozliczeniem przedpłaconych przez klientów usług, głównie hostingowych. Przedpłacone z góry, najczęściej na okres 12 miesięcy, usługi w toku normalnej działalności rodzą po stronie Spółki zobowiązanie do świadczenia usług na rzecz klientów, nie zaś zwrotu wpłaconych przez klientów środków pieniężnych. Zatem zobowiązania wobec klientów mają charakter niepieniężny i zostaną ujęte w przychodach ze sprzedaży w kolejnych okresach sprawozdawczych. Na realizowanych kontraktach Spółka uzyskuje dodatnie marże;
- c) Grupa pokrywa ewentualne niedobory z bieżących wpływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej, w okresie sprawozdawczym zakończonym 30 września 2023 r. wygenerowane z działalności operacyjnej przepływy wyniosły 5 612 tys. zł;
- d) Ponadto, na dzień sprawozdawczy Grupa spełnia wszystkie kowenanty wynikające z umów kredytowych.

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

2.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN).

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny pozycji wyrażonych w walutach innych niż PLN na dzień sprawozdawczy:

waluta	Na dzień	
	30.09.2023	31.12.2022
EUR	4,6356	4,6899
CZK	0,1901	0,1942
USD	4,3697	4,4018

3. Ważne oszacowania i założenia

Sporządzenie skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania osądów i szacunków, które wpływają na przyjęte zasady rachunkowości oraz na wielkości wykazane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym oraz w notach do tego jednostkowego sprawozdania finansowego. Osądy i szacunki oparte są na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących i przyszłych zdarzeń i działań. Rzeczywiste wyniki mogą się jednak różnić od przewidywanych. Obszary istotnych szacunków i osądów były takie same jak opisane w notach objaśniających do ostatniego rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2022 r.

4. Segmenty operacyjne

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

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

Informacje dotyczące obszarów geograficznych

Działalność Spółki realizowana była w okresach sprawozdawczych zakończonych w dniach 30 września 2023 r. i 30 września 2022 r. głównie na terytorium Polski. W okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym wartość przychodów w podziale na obszary geograficzne kształtowała się następująco:

	Za okres 9 miesięcy 01.01.2023- 30.09.2023		Za okres 9 miesięcy 01.01.2022- 30.09.2022	
	Polska	Razem	Polska	Razem
Przychody ze sprzedaży				
cyber_Folks	16 549	16 549	-	-
Obszar korporacyjny	2 858	2 858	3 416	3 416
Razem	19 407	19 407	3 416	3 416

Wyniki segmentów

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

Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 r. <i>w tys. zł</i>	Segmenty działalności			Ogółem
	cyber_Folks	obszar korporacyjny	Kwoty nieprzypisane	
Przychody ze sprzedaży	16 549	2 858	-	19 407
Przychody segmentu	16 549	2 858	-	19 407
Koszty ogółem, w tym:	(10 971)	(6 602)	-	(17 573)
- amortyzacja	(2 307)	(780)	-	(3 087)
Odpisy aktualizujące	(19)	-	-	(19)
Pozostałe koszty operacyjne	(27)	-	-	(27)
Zysk na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	14	-	-	14
Zysk na działalności operacyjnej	5 546	(3 744)	-	1 802
EBITDA Operacyjna*	7 872	(2 964)	-	4 908
% EBITDA Operacyjna**	47,6%	-103,7%		25,3%
Przychody finansowe	-	-	32 936	32 936
Koszty finansowe	-	-	(9 264)	(9 264)
Zysk przed opodatkowaniem				25 474
Podatek dochodowy	-	-	867	867
Zysk netto				26 341

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

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

b) za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.:

Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 r. w tys. zł	Segmenty działalności		Kwoty nieprzypisane	Ogółem
	cyber_Folks	obszar korporacyjny		
Przychody ze sprzedaży	-	3 416	-	3 416
Przychody segmentu	-	3 416	-	3 416
Pozostałe przychody operacyjne	-	61	-	61
Koszty ogółem, w tym:	-	(7 363)	-	(7 363)
- amortyzacja	-	(312)	-	(312)
Pozostałe koszty operacyjne	-	(97)	-	(97)
Zysk na sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	-	279	-	279
Zysk na działalności operacyjnej	-	(3 704)	-	(3 704)
EBITDA Operacyjna*	-	(3 392)	-	(3 392)
% EBITDA Operacyjna**		-99,3%		-99,3%
Przychody finansowe	-	-	19 189	19 189
Koszty finansowe	-	-	(6 120)	(6 120)
Zysk przed opodatkowaniem				9 365
Podatek dochodowy	-	-	340	340
Zysk netto				9 705

* 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

Aktywa segmentów

w tys. zł	30.09.2023	31.12.2022
cyber_Folks	352 736	-
Obszar korporacyjny	8 989	334 464
Aktywa razem	361 725	334 464

Dług netto segmentów *

w tys. zł	30.09.2023	31.12.2022
cyber_Folks	169 799	-
Obszar korporacyjny	13 044	109 920
Dług netto razem	182 843	109 920

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

5. Przychody ze sprzedaży

<i>w tys. zł</i>	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
Hosting	10 114	-
<i>w tym serwery dedykowane i VPS (Cloud)</i>	2 225	-
Domeny	4 327	-
Dodatkowe usługi (Value Added services)	2 109	-
<i>w tym certyfikaty SSL (hurt i detal)</i>	1 158	-
Usługi backoffice	1 503	3 300
Pozostałe	1 355	116
Razem	19 407	3 416

Segment cyber_Folks

Przychody segmentu cyber_Folks obejmują:

- działalność hostingowa, prowadzona w formułach:
 - hostingu współdzielonego, tj. udostępniania klientom przestrzeni serwerowej na serwerach Grupy cyber_Folks, własnych lub dzierżawionych,
 - VPS (hosting w chmurze), tj. udostępniania zwirtualizowanego serwera dedykowanego do obsługi danego klienta, umożliwiające wykonywanie praktycznie wszystkich operacji w taki sam sposób, jak na fizycznym serwerze dedykowanym,
- sprzedaż domen internetowych i ich transferowanie,
- 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,
 - sprzedaż antyDDoS, czyli automatycznego systemu ochrony przed atakami cyfrowymi polegającymi na zmasowanym obciążaniu serwerów sztucznie generowanym ruchem,
 - pozostałe usługi, w tym optymalizacja stron pod kątem wyszukiwarek (SEM) oraz zarządzanie kampaniami klientów w systemie Google AdWords.

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

- w przypadku usług hostingowych cena transakcji jest płacona z góry w momencie zakupu usługi na okres wybrany przez klienta – głównie 12 miesięcy w przypadku hostingu współdzielonego i głównie na 1 miesiąc w przypadku serwerów dedykowanych i VPS. Usługa poczty elektronicznej jest 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 prawo własności i kontrola przechodzą na klienta w momencie zapłaty ceny transakcyjnej i w tym momencie rozpoznawany jest przychód;

- w przypadku pozostałych usług przychód rozpoznawany jest w momencie wykonania świadczenia.

Obszar korporacyjny

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

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

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

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

<i>w tys. zł</i>	30.09.2023	31.12.2022
Należności handlowe	2 426	338
Zobowiązania z umów z klientami - krótkoterminowe	22 741	-

6. Przychody i koszty finansowe

<i>w tys. zł</i>	Za okres 9 miesięcy zakończony	
	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
Przychody z tytułu odsetek:		
- od udzielonych pożyczek	191	369
- inne	14	-
	205	369
Przychody z dywidend	32 648	18 781
Różnice kursowe netto	83	39
Przychody finansowe	32 936	19 189
Koszty z tytułu odsetek:		
- od kredytów	(7 956)	(5 259)
- od prawa do użytkowania aktywów	(1 123)	(436)
- od udzielonych pożyczek - odwrócenie wyceny	-	(425)
- od otrzymanych pożyczek	(120)	-
- inne	(1)	-
	(9 200)	(6 120)
Wycena instrumentów finansowych	(60)	-
Pozostałe	(4)	-
Koszty finansowe	(9 264)	(6 120)
Przychody finansowe netto	23 672	13 069

Cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.)

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.)

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(w tysiącach złotych)

Na przychody finansowe z tytułu dywidend składają się dywidendy od jednostek zależnych oraz stowarzyszonych:

- Vercom S.A. w kwocie 12 451 tys. zł (wpływ 24 sierpnia 2023 r.),
- ówczesna jednostka cyber_Folks S.A. w kwocie 18.837 tys. zł (wpływ 25 kwietnia 2023 r.),
- Profitroom S.A. w kwocie 1.362 tys. zł (wpływ 17 lipca 2023 r.).

7. Podatek dochodowy

<i>w tys. zł</i>	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
Bieżący podatek dochodowy		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(676)	-
	(676)	-
Odroczony podatek dochodowy		
Zmiana stanu aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(191)	(340)
Podatek dochodowy w zyskach i stratach	(867)	(340)

Od 1 stycznia 2023 r. Spółka cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.) oraz jej jednostka zależna ówczesna cyber_Folks S.A. ustanowiły Podatkową Grupę Kapitałową („PGK”) na mocy umowy z 27.10.2022 r, w związku z czym od 1 stycznia 2023 r. wspólnie rozliczały się z podatku dochodowego od osób prawnych. Zgodnie z zawartą umową płatnikiem podatku dochodowego PGK była Spółka cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.) Spółki indywidualnie kalkulowały zaliczki z tytułu podatku dochodowego na podstawie swoich ksiąg rachunkowych i ujmowały odpowiednią kwotę w sprawozdaniu z rachunku zysków i strat w pozycji „podatek dochodowy” (niezależnie czy jest to kwota dodatnia czy ujemna). Ówczesna jednostka zależna cyber_Folks S.A. przekazywała należny podatek dochodowy do Spółki, która to rozliczała wspólne zobowiązanie wobec urzędu skarbowego.

W dniu 31 lipca 2023 r. Spółka dokonała przejęcia ówczesnej jednostki zależnej cyber_Folks S.A. Z racji tego, iż w ramach PGK nie funkcjonowały żadne inne spółki, połączenie stanowiło zmianę w stanie faktycznym skutkującą naruszeniem warunków uznania PGK za podatnika podatku dochodowego. Zatem w dniu 31 lipca 2023 r. PGK utraciła status podatnika, a także nastąpił koniec jej roku podatkowego.

Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej

<i>w tys. zł</i>	%	01.01.2023- 30.09.2023	%	01.01.2022- 30.09.2022
Zysk/ (Strata) przed opodatkowaniem		25 474		9 365
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki podatkowej (19%)	19%	4 840	19%	1 779
Podatek od kosztów/przychodów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów/przychodów do opodatkowania (<i>różnice trwale</i>), w tym:	(23%)	(5 923)	(39%)	(3 615)
- od otrzymanych dywidend	(24%)	(6 203)	(38%)	(3 568)
- pozostały	1%	280	(1%)	(47)
Straty podatkowe za okres sprawozdawczy nieujęte w podatku odroczonym	1%	217	16%	1 496
	(3%)	(867)	(4%)	(340)

8. Rzeczowe aktywa trwałe

W okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółka zrealizowała następujące inwestycje w rzeczowe aktywa trwałe, inne niż wynikające z połączenia z ówczesną jednostką zależną cyber_Folks S.A.:

<i>w tys. zł</i>	Za okres	
	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
Sprzęt komputerowy	45	43
Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	-	10
Inne środki trwałe	25	-
Zaliczki na środki trwałe	360	-
	429	53

Na dzień 30 września 2023 r. oraz na dzień 31 grudnia 2022 r. Spółka nie miała istotnych zobowiązań umownych do nabycia rzeczowych aktywów trwałych.

9. Prawo do korzystania z aktywów

W okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółka zrealizowała następujące inwestycje w prawo do korzystania z aktywów, inne niż wynikające z połączenia z ówczesną jednostką zależną cyber_Folks S.A.:

<i>w tys. zł</i>	Za okres	
	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
Powierzchnia biurowa	19	-
Środki transportu	-	12 510
	19	12 510

10. Wartości niematerialne

W okresie objętym niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółka zrealizowała następujące inwestycje w wartości niematerialne, inne niż wynikające z połączenia z ówczesną jednostką zależną cyber_Folks S.A.:

<i>w tys. zł</i>	Za okres	
	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
Prace rozwojowe	1 204	-
Pozostałe wartości niematerialne	49	7
Zaliczki na wartości niematerialne	-	40
Wartości niematerialne w budowie	60	131
	1 313	178

Prace rozwojowe w segmencie cyber_Folks są związane z rozwojem produktów. Jednym z nich jest produkt _Stores, który stanowi nowoczesną platformę pozwalającą na automatyzację tworzenia sklepów internetowych, przy wykorzystaniu oprogramowania open source, jak woocommerce lub wordpress. Kolejnym rozwijanym produktem jest nowa platforma hostingowa SerwerPanel 2.0, która zapewni klientom stabilność usług, większą szybkość oraz bezpieczeństwo. Dzięki autorskiemu rozwiązaniu Spółka uniezależni się od rozwiązań komercyjnych, a przede wszystkim będzie w stanie natychmiast reagować na potrzeby klientów.

11. Inwestycje w jednostki zależne

<i>w tys. zł</i>	30.09.2023	31.12.2022
Inwestycje w jednostki zależne		
cyber_Folks S.A.	-	187 432
Vercom S.A.	103 293	99 544
Zenbox Sp. z o.o.	18 535	-
Rockdrop Holdings Ltd.	9	-
Otree Sp. z o.o.	1 705	-
H88 Hosting S.R.L.	32 515	-
H88 Hosting d.o.o.	4 000	-
Blugento S.A.	545	545
	160 601	287 521

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

Nabycie akcji ówczesnej jednostki zależnej cyber_Folks S.A. od akcjonariuszy niekontrolujących

W dniu 18 maja 2023 r. Spółka odkupiła od akcjonariuszy mniejszościowych ówczesnej jednostki cyber_Folks S.A. całość akcji i po tej transakcji została 100%-owym właścicielem wskazanej jednostki zależnej. Łączna cena nabycia pakietu mniejszościowego wyniosła 3 658 tys. zł.

Połączenie Spółki z jej ówczesną jednostką zależną cyber_Folks S.A. i nabycie dodatkowych udziałów w jednostkach zależnych

W dniu 31 lipca 2023 r. nastąpiła rejestracja połączenia Spółki z jej jednoosobową spółką zależną cyber_Folks S.A. Tym samym nastąpiło przeniesienie na Spółkę całego majątku jednostki przejmowanej, wstąpienie przez Spółkę we wszystkie prawa i obowiązki jednostki przejmowanej oraz rozwiązanie Spółki przejmowanej bez przeprowadzania jej likwidacji. Tym samym nastąpiło umorzenie akcji posiadanych dotychczas w jednostce zależnej cyber_Folks S.A., a w zamian za to Spółka stała się bezpośrednim właścicielem udziałów i akcji w jednostkach zależnych: Zenbox Sp. z o.o., Rockdrop Holdings Ltd., Otree Sp. z o.o., H88 Hosting S.R.L., H88 Hosting d.o.o. oraz dodatkowych akcji w jednostce zależnej Vercom S.A.

12. Inwestycje w jednostki stowarzyszone

w tys. zł	30.09.2023	31.12.2022
Inwestycje w jednostki stowarzyszone		
Profitroom S.A.	30 266	30 266
Sellintegro Sp. z o.o.	23 202	-
	53 468	30 266

W związku z połączeniem z jednostką zależną ówczesną cyber_folks S.A. Spółka weszła w posiadanie udziałów w jednostce stowarzyszonej Sellintegro Sp. z o.o.

13. Połączenia jednostek

W dniu 31 lipca 2023 r. nastąpiło połączenie R22 spółka akcyjna z jej jednoosobową spółką cyber_Folks spółka akcyjna z siedzibą w Poznaniu, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000612359. Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 §1 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych (połączenie przez przejęcie) poprzez przeniesienie całego majątku spółki cyber_Folks spółka akcyjna na R22 spółka akcyjna. Z dniem połączenia, czyli 31 lipca 2023 roku, R22 spółka akcyjna - jako spółka przejmująca, zgodnie z art. 494 §1 Kodeksu spółek handlowych wstąpiła z mocy prawa we wszystkie prawa i obowiązki cyber_Folks spółka akcyjna. Wraz z połączeniem nastąpiła zmiana nazwy R22 spółka akcyjna, która od 31 lipca 2023 roku brzmi cyber_Folks spółka akcyjna.

Transakcja połączenia miała na celu uproszczenie struktury Grupy oraz komunikacji zewnętrznej obu podmiotów dla klientów i inwestorów, a także stworzenie podmiotu kompleksowego – atrakcyjnego zarówno dla klientów, jak również dla inwestorów. W ocenie Zarządu Spółki synergia tych dwóch silnych marek złączonych w jedną spółkę przełoży się na większą liczbę odbiorców i lepszą widoczność na rynku kapitałowym.

Proces połączenia ma zwiększyć transparentność oraz uprościć komunikację zewnętrzną z interesariuszami, w szczególności z klientami i inwestorami. Wszelkie działania marketingowe i PR-owe będą koncentrować się na jednej marce, a nie na dwóch. Budżet obu firm zainwestowany w jedną markę będzie skutkował wyższą efektywnością.

Cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.)

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.)

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(w tysiącach złotych)

Z uwagi na fakt, iż transakcja połączenia nastąpiła pod wspólną kontrolą, poniżej zaprezentowano specyfikę transakcji oraz podejście do jej rozliczenia w księgach Spółki:

- dla celów rozliczenia połączenia w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki, jako dzień połączenia przyjęto dzień rejestracji połączenia w Krajowym Rejestrze Sądowym, tj. 31 lipca 2023 r.,
- nabyte aktywa i pasywa spółki przejmowanej ujęte zostały w wartości księgowej wynikającej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.),
- ustalona na dzień połączenia różnica pomiędzy przekazaną zapłatą za akcje w jednostce przejmowanej a skorygowaną wartością godziwą jej aktywów netto na dzień połączenia, zostały odniesione na kapitał zapasowy.
- dane finansowe za okres przed dniem połączenia nie były przekształcane.

Sposób rozliczenia połączenia w księgach Spółki został zaprezentowany poniżej:

Połączenie jednostek w okresie zakończonym 30 września 2023 r. w tys. zł	cyber_Folks S.A.
Cena nabycia udziałów w jednostce zależnej cyber_Folks	191 090
Cena nabycia	191 090
	Rozliczenie połączenia
Rzeczowe aktywa trwałe	1 576
Wartości niematerialne	103 441
Prawo do użytkowania aktywów	13 747
Udziały w innych jednostkach	83 774
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 654
Pożyczki udzielone	7 412
Należności handlowe	1 237
Pozostałe należności	4 369
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	1 138
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 840
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	7 330
Zobowiązania z tyt kredytów i pożyczek	74 732
Zobowiązania z tytułu leasingu	13 581
Zobowiązania handlowe	4 369
Zobowiązania podatkowe	1 985
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	22 429
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 757
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	4 117
Pozostałe zobowiązania	150
Nabyte aktywa i przejęte zobowiązania netto	95 738
Wartość umorzonych udziałów w cyber_Folks S.A.	(191 090)
Wartość kapitału z połączenia jednostek ujęta w zestawieniu zmian w kapitale własnym	(95 352)

14. Pożyczki udzielone

<i>w tys. zł</i>	30.09.2023	31.12.2022
Pożyczki udzielone dla jednostek zależnych	7 504	-
H88 Hosting d.o.o.	4 920	-
H88 Hosting S.R.L.	2 584	-
Pożyczki dla członków kluczowego personelu kierowniczego	401	-
Pozostałe udzielone pożyczki	326	-
	8 231	-
<i>w tym:</i>		
- krótkoterminowe	8 231	-

W 2023 r. odpowiednio w dniach 25 kwietnia 2023 r. oraz 6 czerwca 2023 r. Spółka zawarła z ówczesną jednostką zależną cyber_Folks S.A. umowy pożyczek na łączną wartość 13 500 tys. zł. Pożyczka została wypłacona w dniach podpisania umów. Zgodnie z umową pożyczkobiorca zobowiązał się zwrócić kwotę pożyczki wraz z należnymi odsetkami najpóźniej do 31 grudnia 2023 r., z tymże pożyczka mogła być zwrócona w terminie wcześniejszym. Jednostka zależna ówczesna cyber_Folks S.A. skorzystała z powyższego uprawnienia i łącznie do dnia połączenia, tj. 31 lipca 2023 r. zwróciła 9 427 tys. zł. Po połączeniu nierozliczone saldo pożyczki w kwocie 4 114 tys. zł uległo kompensacie z pożyczkami otrzymanymi od ówczesnej jednostki zależnej cyber_Folks S.A.

Ponadto w związku z połączeniem z jednostką zależną od Spółki, tj. ówczesną spółką cyber_Folks S.A. Spółka stała się stroną umów pożyczek udzielonych jednostkom zależnym H88 Hostingo d.o.o. oraz H88 Hosting S.R.L.

15. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

<i>w tys. zł</i>	30.09.2023	31.12.2022
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 207	61
Lokaty krótkoterminowe	91	137
Środki pieniężne w drodze	217	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 515	198

Środki pieniężne nabyte w wyniku połączenia z jednostką zależną cyber_Folks S.A. wyniosły 2.840 tys. zł.

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

16. Pozostałe aktywa**Pozostałe aktywa długoterminowe**

w tys. zł	30.09.2023	31.12.2022
Kaucje	510	135
	510	135

Pozostałe aktywa krótkoterminowe

w tys. zł	30.09.2023	31.12.2022
Należności z tytułu podatków (z wyłączeniem podatku dochodowego) oraz innych podobnych świadczeń	-	222
Przedpłaty	1 373	362
Należności z tytułu dywidendy	185	-
Pozostałe należności	115	-
	1 672	584
Razem	2 183	719

W związku z połączeniem Spółki z jej jednostką zależną ówczesną cyber_Folks S.A. zmianie uległa struktura pozostałych aktywów.

17. Kapitał własny

Struktura akcjonariatu Spółki cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.) na dzień 30 czerwca 2023 r. oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego przedstawiała się następująco:

	Liczba akcji serii A, B, C i D	Wartość nominalna 1 akcji (w zł)	Kapitał podstawowy (w zł)	% głosów na Walnym Zgromadzeniu i udział w kapitale zakładowym
Jacek Duch	4 188 993	0,02	83 780	29,61%
Jakub Dwernicki *	2 620 479	0,02	52 410	18,52%
Robert Dwernicki *	1 003 430	0,02	20 069	7,09%
PTE Allianz Polska S.A.	814 393	0,02	16 288	5,76%
Aegon PTE	776 507	0,02	15 530	5,49%
TFI Allianz Polska S.A.	718 880	0,02	14 378	5,08%
cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.) (akcje własne)**	33 176	0,02	664	-
Pozostali	4 024 142	0,02	80 483	28,45%
	14 180 000		283 600	100,00%

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

* z podmiotami powiązanymi

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

Struktura akcjonariatu Spółki na dzień 31 grudnia 2022 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 i udział w kapitale zakładowym
Jacek Duch	4 188 993	0,02	83 780	29,71%
Jakub Dwernicki	2 620 479	0,02	52 410	18,58%
Robert Dwernicki	1 263 193	0,02	25 264	8,96%
Allianz Polska PTE	814 393	0,02	16 288	5,78%
Aegon PTE	776 507	0,02	15 530	5,51%
Allianz Polska OFE	718 880	0,02	14 378	5,10%
cyber_Folks S.A. (dawniej R22 S.A.) (akcje własne)*	80 000	0,02	1 600	-
Pozostali	3 717 555	0,02	74 351	26,37%
	14 180 000		283 600	100,00%

* 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

24 sierpnia 2023 r. do Spółki wpłynęło zawiadomienie od Roberta Dwernickiego, w którym poinformował, że w związku z zawarciem w dniu 21 sierpnia 2023 r. umowy darowizny 436 524 akcji cyber_Folks z Fundacją Rodzinną Roberta Dwernickiego oraz wykonaniem tej umowy 23 sierpnia 2023 r., wraz z wcześniejszymi transakcjami na akcjach Spółki, doszło do zmiany posiadanego udziału w liczbie głosów na WZA. Po tym zdarzeniu Robert Dwernicki posiada łącznie 1 003 430 akcje stanowiące 7,08% udziału w kapitale zakładowym Spółki, które uprawniają do wykonywania 1 003 430 głosów stanowiących 7,08% ogólnej liczby głosów na WZA, w tym: bezpośrednio posiada 566 906 akcji cyber_Folks, a pośrednio posiada 436 524 akcje cyber_Folks (za pośrednictwem Fundacji Rodzinnej Roberta Dwernickiego).

26 września 2023 r. do Spółki wpłynęło zawiadomienie od Jakuba Dwernickiego, w którym poinformował, że w związku z zawarciem w dniu 25 września 2023 r. umowy darowizny 1 300 000 akcji cyber_Folks z Fundacją Rodzinną Jakuba i Magdaleny Dwernickich oraz wykonaniem tej umowy 26 września 2023 r., wraz z wcześniejszymi transakcjami na akcjach Spółki, doszło do zmiany posiadanego udziału w liczbie głosów na WZA. Po tym zdarzeniu Jakub Dwernicki posiada łącznie 2 620 479 akcji stanowiących 18,48% udziału w kapitale zakładowym Spółki, które uprawniają do wykonywania 2 620 479 głosów stanowiących 18,48% ogólnej liczby głosów na WZA, w tym: bezpośrednio posiada 1 320 479 akcji cyber_Folks, a pośrednio posiada 1 300 000 akcji cyber_Folks (za pośrednictwem Fundacji Rodzinnej Jakuba i Magdaleny Dwernickich).

Zbycie akcji własnych

W okresie sprawozdawczym Spółka dokonała zbycia 46.824 akcji własnych za cenę 2 618 tys. zł. Koszt nabycia sprzedanych akcji własnych wynosił 2 394 tys. zł. Różnica w kwocie 224 tys. zł została odniesiona na kapitał zapasowy.

18. Zysk/ (Strata) na akcję

Tabela poniżej przedstawia kalkulację zysku netto na akcję:

<i>w tys. zł</i>	Za okres	
	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
Zysk netto przypadający akcjonariuszom spółki	26 341	9 705
Średnia ważona liczba akcji	14 120 925	14 159 487
Zysk netto na akcję (w zł na jedną akcję)	1,87	0,69

Jako średnią ważoną liczbę akcji zwykłych przyjęto:

- 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 w okresie posiadania przez Spółkę.
- dla okresu 9 miesięcy zakończonego dnia 30 września 2022 r. średnią ważoną liczbę akcji skalkulowaną przy uwzględnieniu akcji zwykłych serii A, B, C i D.

Liczba akcji	dzień	ilość dni w okresie	waga	Ważona liczba akcji
Średnia ważona liczba akcji w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 r.				
14 180 000	2021.12.31	203	0,74	10 544 103
14 100 000	2022.07.22	70	0,26	3 615 385
Średnia ważona liczba akcji				14 159 487
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

W okresach prezentowanych w niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły czynniki rozwadniające. Czynniki rozwadniające zysk przypadający na jedną akcję, wynikające ze spełnienia warunków programu motywacyjnego wystąpią najwcześniej na dzień 31 grudnia 2023 r.

19. Podział wyniku

W dniu 26 czerwca 2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 7, zgodnie z którą dokonano podziału zysku w następujący sposób:

- całość zysku netto za rok obrotowy 2022, tj. kwotę 6.699 tys. zł przeznaczono na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki,

- dodatkowo na wypłatę dywidendy przeznaczono kwotę 6.457 tys. zł z kapitału zapasowego Spółki.

Dywidenda została wypłacona w dniu 4 września 2023 r.

20. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz leasingów

<i>w tys. zł</i>	30.09.2023	31.12.2022
Zobowiązania długoterminowe		
Kredyty bankowe	113 354	83 242
Pożyczki	927	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	20 883	12 945
	135 164	96 187
Zobowiązania krótkoterminowe		
Kredyty bankowe	35 843	12 961
Pożyczki	7 403	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 948	970
	49 194	13 931
Razem	184 358	110 118

W związku z połączeniem z jednostką zależną od Spółki, tj. ówczesną spółką cyber_Folks S.A. zwiększyło się saldo zobowiązań z tytułu obecnych umów kredytowych z konsorcjum banków mBank S.A. oraz ING Bank Śląski S.A. Na skutek połączenia Spółka stała się stroną nowych umów leasingowych oraz nowych umów pożyczek. Nabyte w skutek połączenia zobowiązania zostały wykazane w nocie nr 13, a poniżej zaprezentowano umowy obowiązujące na dzień 30 września 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r.

Warunki umów kredytów i leasingów na dzień 30 września 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r.

<i>w tys. zł</i>	Kwota udzielonego finansowania	Nominalne oprocentowanie	Termin spłaty zgodnie z umową (w ratach do)	30.09.2023		31.12.2022	
				Wartość nominalna	Wartość księgowa	Wartość nominalna	Wartość księgowa
Umowa Kredytowa z dnia 14 stycznia 2020 r. z konsorcjum mBank S.A. oraz ING Bank Śląski S.A.	109 693	WIBOR 3M + marża	31.12.2026	121 111	120 157	83 529	82 932
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	21 164	21 164	13 366	13 271
Zobowiązania z tytułu leasingu, w tym:				26 831	26 831	13 915	13 915
- umowa leasingowa z mLeasing Sp. z o.o. z dnia 25 maja 2022 r.	14 818	WIBOR 1M	31.05.2032	13 044	13 044	13 596	13 596
Umowa pożyczki z dnia 3 marca 2023 r. z Avalon d.o.o.	935		31.12.2024	940	940	-	-
Umowa pożyczki z dnia 31 grudnia 2022 r. z Zenbox Sp. z o.o.	3 284		31.12.2023	4 133	4 133	-	-
Umowa pożyczki z dnia 31 grudnia 2022 r. z Vercom S.A.	3 118		31.12.2023	3 258	3 258	-	-
Kredyt w rachunku bieżącym				7 875	7 875	-	-
Zobowiązania oprocentowane ogółem				185 311	184 358	110 810	110 118

Zabezpieczeniem kredytów jest zastaw finansowy i rejestrowy na akcjach Profitroom S.A. posiadanych przez Spółkę, zastaw finansowy i rejestrowy na akcjach jednostek zależnych Oxylion i Vercom oraz innych istotnych spółek zależnych wskazanych w Umowie, zastaw finansowy i rejestrowy na rachunkach bankowych kredytobiorców i istotnych spółek zależnych wskazanych w Umowie wraz z pełnomocnictwem do dysponowania, zastaw rejestrowy na zbiorach rzeczy i praw majątkowych wchodzących w skład przedsiębiorstwa Oxylion i Vercom oraz istotnych spółek zależnych wskazanych w Umowie, 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.

Warunki finansowania – kowenaty

Na dzień 30 września 2023 r. i na dzień zatwierdzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego do publikacji wszystkie kowenaty wynikające z umowy kredytowej z dnia 14 stycznia 2020 r. są spełnione.

21. Pozostałe zobowiązania

w tys. zł	30.09.2023	31.12.2022
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu podatków (z wyłączeniem podatku dochodowego) i podobnych świadczeń	1 944	180
Zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	-	43
Pozostałe	56	-
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	113	-
	2 113	223

W związku z połączeniem Spółki z jej jednostką zależną ówczesną cyber_Folks S.A. zmianie uległa struktura pozostałych zobowiązań.

22. Instrumenty finansowe

22.1. Klasyfikacja i wycena instrumentów finansowych

Poniższa tabela przedstawia wartość godziwą instrumentów Spółki, 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.

30.09.2023 w tys. zł	Wartość godziwa			
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Ogółem
Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu				
Pożyczki udzielone	8 231			(*)
Należności handlowe	2 426	-	-	(*)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 515	-	-	1 515
	12 172	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu				
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	157 527	-	142 275	142 275
Zobowiązania handlowe	5 550	-	-	(*)
Zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
	163 077	-	142 275	-
31.12.2022				
w tys. zł	Wartość godziwa			
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Ogółem
Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu				
Należności handlowe	338	-	-	(*)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	198	-	-	198
	536	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu				
Zobowiązania z tytułu kredytów	96 203	-	96 895	96 895
Zobowiązania handlowe	581	-	-	(*)
Zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	43	-	-	43
	96 827	-	96 895	-

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

W okresach zakończonych 30 września 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. nie wystąpiły przesunięcia instrumentów finansowych pomiędzy Poziomami 1 i 2 hierarchii wartości godziwej.

23. Transakcje ze stronami powiązanymi

23.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

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

Transakcje z Członkami Zarządu

	Transakcje w okresie		Saldo na dzień	
	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	30.09.2023	31.12.2022
<i>w tys. zł</i>				
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	474	476	28	-
Wynagrodzenia z tytułu umów o świadczenie usług / zobowiązania	293	-	115	-
Przychody ze sprzedaży / Należności handlowe/(zobowiązanie z tytułu umów z klientami)	275	-	178	32

Transakcje z Członkami Rady Nadzorczej

Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej Spółki. w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. wyniosło 216 tys. zł (w okresie porównawczym 194 tys. zł).

23.2. Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi

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

	Transakcje w okresie		Saldo na dzień	
	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	30.09.2023	31.12.2022
<i>w tys. zł</i>				
Przychody ze sprzedaży / Należności handlowe	2 694	3 390	115	179
jednostki zależne	2 583	3 243	85	136
jednostki stowarzyszone	-	83	-	13
pozostałe podmioty powiązane	111	64	30	30
Pozostałe przychody / Należności inne	107	18 822	292	107
jednostki zależne	-	18 780	185	-
pozostałe podmioty powiązane	107	42	107	107
Odsetki od pożyczek / Pożyczki udzielone	421	105	7 505	-
jednostki zależne	421	105	7 505	-
Zakupy / Zobowiązania handlowe	410	140	110	22
jednostki zależne	333	90	79	22
pozostałe podmioty powiązane	77	-	31	-
Zakupy / Zobowiązania finansowe	(132)	177	430	298
jednostki zależne	(132)	177	430	298
Zakupy / Zobowiązania inwestycyjne	-	39	-	-
jednostki zależne	-	39	-	-
Kaucje zapłacone	-	78	330	100
jednostki zależne	-	-	330	100
Zakupy / Zobowiązania inwestycyjne	-	39	-	-
jednostki zależne	-	39	-	-
Odsetki zapłacone od pożyczek / Pożyczki otrzymane	335	-	8 330	-
jednostki zależne	335	-	8 330	-

Transakcje z innymi podmiotami powiązаныmi obejmują transakcje z B88 Holding Spider spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A., Inotel Biznes Spider Sp. z o.o. S.K.A., Lyke Sp. z o.o. oraz Cosmic Dreams SP. z o.o. powiązane na podstawie MSR 24 par. 9 b) vi).

24. Program motywacyjny rozliczany w formie akcji

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

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

Dotychczas podpisane, pozostające w mocy Umowy o uczestnictwie w Programie dotyczą lat obrotowych 2023-2027 i obejmują 93 725 akcji, w tym:

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

w tys. zł	Rok obrotowy					Razem
	2023	2024	2025	2026	2027	
Pula lojalnościowa	5 460	5 820	5 940	6 180	6 450	29 850
Pula celu indywidualnego	7 987	7 987	6 388	4 788	4 788	31 938
Pula celu wynikowego	7 987	7 987	6 388	4 788	4 788	31 938
Razem	21 434	21 794	18 715	15 756	16 026	93 725

Aktualnie w puli podstawowej pozostaje do przyznania 31 275 sztuk uprawnień do zakupu, a z puli rezerwowej 34 000 sztuk.

Dotychczas podpisane umowy o uczestnictwo w programie datowane są na dzień 30 września 2023 r. (dzień przyznania zdefiniowany w MSSF 2 „Płatności w formie akcji”), tj. 93 725 akcji.

W okresie pierwszych 9 miesięcy 2023 r. rozpoznano koszt wynagrodzeń powiązany z programem motywacyjnym w łącznej kwocie 2 211 tys. zł.

Uprawnienia wynikające z poszczególnych pul uprawnień rozpatrywane są niezależnie.

Kryterium lojalnościowe i cele indywidualne będą rozpatrywane oddzielnie dla każdego uczestnika programu i odnosić będą się do każdego roku obowiązywania programu odrębnie.

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

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

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

Dzień sprzedaży akcji w ramach puli celu lojalnościowego, indywidualnego i wynikowego, pod warunkiem realizacji określonego celu oraz kryterium lojalnościowego, przypadać będzie w pierwszej połowie roku następującego po roku, dla którego miała miejsce pozytywna weryfikacja danego celu.

Oszacowana wartość godziwa prawa do otrzymania pojedynczej akcji przez osobę uprawnioną w ramach obowiązywania programu lojalnościowego w kolejnych latach obrotowych, w ramach poszczególnych celów, została przedstawiona w tabeli poniżej.

Wartość godziwa jednego uprawnienia z poszczególnych pul w kolejnych latach obrotowych objętych programem

w zł	Rok obrotowy				
	2023	2024	2025	2026	2027
Wartość godziwa jednego uprawnienia z puli lojalnościowej	70,36 zł	67,48 zł	65,16 zł	61,78 zł	56,56 zł
Wartość godziwa jednego uprawnienia z puli celu indywidualnego oraz puli celu wynikowego	70,80 zł	66,56 zł	63,30 zł	60,88 zł	60,02 zł

Zastosowany model wyceny pozwalający na ustalenie wartości godziwej uprawnień do akcji (w tym z uwzględnieniem prawdopodobieństwa realizacji celu rynkowego), z uwagi na charakter programu zbliżony do opcji bermudzkiej, bazował na symulacji Monte Carlo. Kluczowe dane wsadowe do modelu stanowiły:

Warunki wyceny opcji dla umów o uczestnictwo w programie

- Cena emisyjna na moment podpisania umowy równa 37,5 zł,
- Cena wykonania opcji na poziomie 0,02 zł,
- Model wyceny bazował na geometrycznym ruchu Browna z następującymi parametrami:
 - Oczekiwana zmienność (wyrażona w skali roku) na poziomie ok 41,27% - oszacowana na podstawie notowań cen akcji Spółki dominującej na GPW w Warszawie, począwszy od roku 2018,
 - Stopa wolna od ryzyka kalkulowana na bazie danych z rynku obligacji skarbowych,
 - Brak oczekiwań co do wypłacalnych dywidend w okresie obowiązywania programu.

Łączny koszt programu motywacyjnego w latach obrotowych 2023-2027 szacuje się na 5 639 tys. zł.

Całkowity koszt programu zostanie rozpoznany w okresie jego trwania – w latach obrotowych 2023-2027.

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

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

w tys. zł	Rok obrotowy				
	2023	2024	2025	2026	2027
Oczekiwany koszt programu motywacyjnego	2 947	1 432	735	367	158

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.

W okresach objętych niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa poniosła dodatkowo 142 tys. zł dodatkowych kosztów związanych z wdrożeniem programu motywacyjnego ESOP cyber_Folks S.A.

25. Zdarzenia po dniu sprawozdawczym

W okresie od dnia 30 września 2023 r. do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zdarzenia wymagające dodatkowego ujawnienia.