

ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

(§ 70.1 pkt 3 ppkt a RMF inf. bieżące i okresowe i RMF zakres informacji w sprawozdaniach finansowych)

A.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	2
B.	BILANS.....	15
C.	POZYCJE POZABILANSOWE	17
D.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	17
E.	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	18
F.	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH – METODA POŚREDNIA	20
G.	DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA: NOTY OBJAŚNIAJĄCE	22
H.	DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA: DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE.....	59

A. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

(§ 70.1 pkt 3 ppkt a RMF inf. bieżące i okresowe i § 6 RMF zakres informacji w sprawozdaniach finansowych)

1. Informacje o Spółce

Nazwa	IFIRMA (dawniej Power Media)
Forma prawna	Spółka Akcyjna
Siedziba	Wrocław
Adres	ul. Grabiszyńska 241 G, 53-234 Wrocław
Kapitał zakładowy	640 000 zł
Właściwy sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS	0000281947
REGON	931082394
PKD	6920Z
NIP	898-16-47-572
Adres WWW	www.ifirma.pl

16 września 1997 roku powstało Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe „POWER MEDIA” Sp. z o.o.

27 kwietnia 2007 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Udziałowców podjęło uchwałę o przekształceniu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną (Akt notarialny Rep. A nr 2421/2007).

Przekształcenie Spółki na spółkę akcyjną zostało zarejestrowane na mocy Postanowienia Sądu Rejonowego dla Wrocławia - Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 1 czerwca 2007 roku.

W dniu 20 marca 2008 roku jako Power Media S.A. zadebiutowała na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., gdzie została zaklasyfikowana do sektora „Informatyka”. Akcje Spółki są zaliczane do indeksów WIG-INFO oraz WIGTECH.

1 czerwca 2017 roku Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w oparciu o uchwałę nr 22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z 24 kwietnia 2017 zarejestrował zmianę firmy z Power Media na IFIRMA.

Podstawowymi przedmiotami działalności Spółki są usługi biura rachunkowego ifirma.pl sklasyfikowane pod PKD 6920Z oraz Księgowość Internetowa i program do faktur Faktura+ o PKD 6201Z.

2. Czas trwania Spółki

Spółka została utworzona na czas nieograniczony.

3. Okres objęty sprawozdaniem

Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje okres 1.01.2023-31.12.2023, a prezentowane dane porównywalne są za okres 1.01.2022-31.12.2022.

4. Organy zarządzające i nadzorujące Spółki

4.1. Rada Nadzorcza

Rada Nadzorcza jest wybierana przez Walne Zgromadzenie na wspólną pięcioletnią kadencję. Obecna Rada Nadzorcza została powołana 10 września 2018 roku.

Skład Rady Nadzorczej IFIRMA SA od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku przedstawiał się następująco:

- 1) Michał Masłowski – Przewodniczący RN,
- 2) Michał Kopiczyński – członek RN,
- 3) Małgorzata Ludwik – członek RN,
- 4) Paweł Malik – członek RN,
- 5) Tomasz Stanko – członek RN.

Na dzień publikacji niniejszego raportu nie zmienił się skład Rady Nadzorczej.

W ramach Rady Nadzorczej IFIRMA SA działa Komitet Audytu. W okresie od 1 stycznia 2023 do 1 lutego 2023 skład Komitetu Audytu przedstawiał się następująco:

- 1) Tomasz Stanko - Przewodniczący Komitetu Audytu, członek niezależny,
- 2) Paweł Malik - Członek Komitetu Audytu, członek niezależny,
- 3) Michał Masłowski – Członek Komitetu Audytu, nie spełnia kryterium niezależności określonego przez Ustawę o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym tj. pełni funkcję członka rady nadzorczej Spółki dłużej niż 12 lat.

1 lutego 2023 roku Tomasz Stanko złożył rezygnację z członkostwa w Komitecie Audytu w związku ze zbliżającą się utratą niezależności wynikającą z upływu 12 lat pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej w Spółce. Na jego miejsce Rada Nadzorcza wybrała Małgorzatę Ludwik, a Pawłowi Malikowi powierzyła funkcję Przewodniczącego Komitetu Audytu.

Od 1 lutego do dnia publikacji raportu skład Komitetu Audytu przedstawiał się następująco:

- 1) Paweł Malik - Przewodniczący Komitetu Audytu, członek niezależny,
- 2) Małgorzata Ludwik - Członek Komitetu Audytu, członek niezależny,
- 3) Michał Masłowski – Członek Komitetu Audytu, nie spełnia kryterium niezależności określonego przez Ustawę o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

4.2. Zarząd Spółki

Zarząd jest wybierany przez Radę Nadzorczą IFIRMA SA na wspólną pięcioletnią kadencję. Obecny zarząd został powołany 24 marca 2022 roku.

Skład zarządu od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku przedstawiał się następująco i nie zmienił się do dnia publikacji raportu rocznego:

- 1) Wojciech Narczyński – Prezes Zarządu
- 2) Agnieszka Kozłowska – Wiceprezes Zarządu.

5. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne

Roczne sprawozdanie finansowe oraz porównywalne dane finansowe nie zawierają danych łącznych. Spółka nie posiada jednostek sporządzających samodzielnie rocznych sprawozdań finansowych.

6. Wskazanie czy emitent jest jednostką dominującą, współnikiem jednostki współzależnej lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza sprawozdania skonsolidowane

Spółka nie jest jednostką dominującą, współnikiem jednostki współzależnej ani znaczącym inwestorem wobec innych podmiotów i nie sporządza rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

7. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w okresie obejmującym połączenie spółek i wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia

Roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne nie zawierają skutków rozliczenia połączenia spółek.

8. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie jej kontynuowania

W związku z toczącą się wojną na Ukrainie Spółka informuje, że nie współpracuje z żadnym istotnym kontrahentem z Rosji, Białorusi ani Ukrainy, dlatego nie widzi bezpośredniego jej wpływu na sytuację finansową Spółki. Niemniej jednak skutki wojny mogą wpłynąć pośrednio na sytuację Spółki tj. przez stan gospodarki, klientów Spółki. Spółka nie odczuła dotychczas skutków pandemii i nie musiała korzystać z programów pomocowych dla firm, które podczas niej ucierpiały.

Po zapoznaniu się z rekomendacjami Komitetu Standardów Rachunkowości Spółka rozpoznaje wpływ inflacji, głównie w obszarze wynagrodzeń i związanych z nimi obciążeń publicznoprawnych.

Dlatego roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości oraz że nie zamierza ani nie musi zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakresu. Zgodnie z wiedzą Zarządu Spółki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

9. Wskazanie czy sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad rachunkowości lub korekt podstawowych, zostało zamieszczone w dodatkowej nocy objaśniającej

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku poz. 120 z późniejszymi zmianami).

W okresie objętym sprawozdaniem nie nastąpiły zmiany zasad rachunkowości. Zasady te były stosowane we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły.

10. Wskazanie czy w przedstawionym sprawozdaniu finansowym lub porównywalnych danych finansowych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń biegłego rewidenta, które zostały zamieszczone w sprawozdaniach z badania sprawozdań finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe lub dane porównywalne zostały zamieszczone w prospekcie

Nie wystąpiły.

11. Opis przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia przychodów, kosztów i wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego i danych porównywalnych

W 2023 roku nie nastąpiły zmiany w polityce i zasadach rachunkowości.

Zasady ewidencji rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Za **środki trwałe** uznaje się:

- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów),
- budynki,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- maszyny, urządzenia,
- środki transportu,
- inne przedmioty

kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, przeznaczone na własne potrzeby lub do oddania w używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości początkowej niższej niż 1500,00 zł zalicza się do kosztów materiałów pod warunkiem, że nie są to komputery. Komputery o wartości poniżej 1000,00 zł zalicza się do kosztów materiałów, a powyżej do środków trwałych.

Każdy środek trwały jest klasyfikowany zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KST).

Za **wartości niematerialne i prawne** uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:

- prawa majątkowe, autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje, prawa do: projektów, wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów zdobniczych lub użytkowych,
- koszty prac rozwojowych zakończonych wynikiem pozytywnym,
- wartość firmy,
- know-how

o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1000,00 zł odpisuje się jednorazowo w koszty w momencie zakupu a powyżej amortyzuje zgodnie z przyjętym okresem ekonomicznej użyteczności.

Wartość początkowa środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej to:

- w przypadku nabycia w drodze **kupna** – kwota należna sprzedającemu, powiększona o koszty związane z zakupem, naliczone do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania (w tym koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, opłaty notarialne, skarbowe, odsetki, prowizje, różnice kursowe, cło, akcyzę itp.), pomniejszona o podatek od towarów i usług podlegający odliczeniu lub zwrotowi na podstawie odrębnych przepisów;

- w przypadku **wytworzenia** we własnym zakresie jest to koszt wytworzenia, za który uważa się wartość zużytych składników rzeczowych i usług obcych, kosztów wynagrodzeń za pracę wraz z narzutami i inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Do kosztu wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych oraz kosztów nadmiernych braków, nadmiernego zużycia robocizny i innych zasobów w trakcie budowy, montażu lub ulepszenia środków trwałych i dostosowania do używania;

W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia środka trwałego jego wartość początkową ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania.

Umorzenie

Środki trwałe o wartości powyżej wartości granicznej określonej w polityce rachunkowości spółki podlegają amortyzacji, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Odpisów amortyzacyjnych od ujawnionych środków trwałych nieobjętych dotychczasową ewidencją dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji.

Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stanowi aktualny plan amortyzacji sporządzany na pierwszy dzień każdego roku obrotowego, określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych.

Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) ustala się:

- metodą liniową drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej na przewidywane lata jego użytkowania, proporcjonalnie do upływu czasu w równych ratach,
- metodą degresywną w przypadku środków trwałych poddanych intensywnej eksploatacji,
- z zastosowaniem indywidualnych stawek amortyzacji w odniesieniu do środków trwałych używanych lub ulepszonych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji.

Poprawność przyjętych do planu amortyzacji okresów używania i innych danych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana. Ustalone drogą weryfikacji nowe stawki amortyzacyjne stosuje się w następnym roku obrotowym.

W razie zmiany techniki produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę gospodarczej przydatności środka trwałego dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, odpowiednich nieplanowych odpisów amortyzacyjnych.

Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi w punkcie poprzedzającym.

Wycena pozostałych aktywów i pasywów

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.

Wartość środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego, zaś zmniejszają odpisy z tytułu trwałej utraty jego wartości oraz dodatnie różnice kursowe.

Umowy długoterminowe

Przychody z tytułu wykonania niezakończonych usług objętych umową o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy lub krótszym o istotnym znaczeniu dla wyniku okresu, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się proporcjonalnie do udziału kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia bilansowego w całkowitych planowanych kosztach wykonania usługi.

Kosztami osiągnięcia tych przychodów są dotychczas poniesione koszty wykonania umowy powiększone o ewentualną rezerwę na stratę.

Różnicę pomiędzy przychodami szacowanymi a zafakturowanymi spółka zalicza do należności niezafakturowanych lub rozliczeń międzyokresowych przychodów

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Produkty w toku produkcji wycenia się w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia, jeśli mogą mieć istotny wpływ na stan aktywów i wynik finansowy jednostki.

Jednostka nie prowadzi ewidencji materiałów. Ich zakup obciąża bezpośrednio koszty działalności.

W odniesieniu do zapasów towarów jednostka:

- prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową,
- przyjmuje towary do magazynu według rzeczywistych cen nabycia,
- wydaje towary z magazynu według zasady „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”.

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość. Salda kont należności kontrahentów, z którymi Spółka nie współpracuje do wysokości 10,00 zł mogą być spisane na dzień bilansowy do pozostałych kosztów operacyjnych.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych. Salda kont zobowiązań kontrahentów, z którymi Spółka nie współpracuje do wysokości 10,00 zł mogą być spisane na dzień bilansowy do pozostałych przychodów operacyjnych.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Rozchód środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się metodą FIFO- „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”.

Rezerwy na straty i zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa – przyszłe straty lub zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w

szczegółności na stratę z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych lub skutków toczącego się postępowania sądowego;

- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Rezerwy są tworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, w zależności od okoliczności, z których rezerwa wynika.

Rezerwę zmniejsza powstanie straty lub zobowiązania, na które została utworzona, zaś niewykorzystane rezerwy (z uwagi na ustanie lub zmniejszenie ryzyka strat, na które zostały utworzone) rozwiązuje się na dobro kont pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych.

Udziały (akcje) własne wycenia się według cen ich nabycia.

Kapitały oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według ich wartości nominalnej.

Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

Na dzień bilansowy wyrażone w walutach obcych aktywa (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) oraz pasywa wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Do wyceny w ciągu roku obrotowego stosuje się w przypadku:

Należności

- Powstania należności z tytułu sprzedaży towarów i usług – kurs średni ogłoszony dla danej waluty przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia faktury dokumentującej sprzedaż,
- Wpływ należności z tytułu sprzedaży na rachunek walutowy - kurs średni ogłoszony dla danej waluty przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu należności na rachunek
- Spisanie należności przedawnionej - kurs historyczny, tj. kurs waluty obowiązujący w dniu powstania należności

Zobowiązania

- Powstanie zobowiązania z tytułu zakupu towarów lub usług - kurs średni ogłoszony dla danej waluty przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia faktury dokumentującej zakup,
- Zapłata zobowiązania z tytułu zakupu towarów lub usług z rachunku walutowego (rozchód waluty): kurs średni ogłoszony dla danej waluty przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień zapłaty z rachunku walutowego
- Spisanie przedawnionego zobowiązania - kurs historyczny, tj. kurs waluty obowiązujący w dniu powstania zobowiązania

Kompensaty

- Kompensata należności i zobowiązania wyrażonych w walucie obcej - kurs historyczny, tj. niższy kurs waluty, według którego daną należność lub zobowiązanie wyceniono w momencie ich powstania (jako kurs faktycznie zastosowany)

Korekty przychodów i kosztów

- Korekta przychodu ze sprzedaży (i jednocześnie należności) - kurs historyczny, tj. kurs, po jakim wyceniono pierwotną fakturę sprzedaży (jako sprostowanie operacji)

już wcześniej przeprowadzonej)

- Korekta kosztu z tytułu zakupu towarów i usług (i jednocześnie zobowiązania) - kurs historyczny, tj. kurs, po jakim wyceniono pierwotną fakturę zakupu (jako sprostowanie operacji już wcześniej przeprowadzonej).

Rezerwy i aktywa z tytułu podatku dochodowego

Rezerwę na podatek dochodowy tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych. Przejściowe różnice dodatnie powodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązującego w roku powstania obowiązku podatkowego, to jest w roku realizacji różnic przejściowych.

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 zasad ostrożności.

Wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązującego w roku powstania obowiązku podatkowego, to jest w roku realizacji różnic przejściowych.

Rezerwa na podatek dochodowy oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w bilansie wykazywane są oddzielnie. Rezerwę i aktywa można kompensować, jeżeli wystąpi tytuł uprawniający do jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Zasady rozpoznawania przychodów

Moment rozpoznania przychodów:

- KI (Księgowość Internetowa) – usługa abonamentowa, gdzie abonamenty są naliczane za otwarcie miesiąca księgowego i rozliczane są na bieżąco czyli wraz z otwarciem bieżącego miesiąca. W przypadku zakupu większej ilości miesięcy usługa rozliczana w czasie.
- BR (Biuro Rachunkowe) – na koniec miesiąca, w którym została wykonana usługa księgowa.
- F+ (Faktura+) – 12-miesięczna usługa abonamentowa, płatna z góry, rozliczana w czasie.
- Pozostałe usługi – przychód rozpoznawany w momencie wykonania usługi, chyba że dotyczy okresów przyszłych – wtedy jest rozliczany w czasie.

Zasady wyceny rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (długo- i krótkoterminowych), których realizacja następuje w okresach przyszłych. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się między innymi:

- ujemną wartość firmy,
- w przypadku wniesienia przez jednostkę aportu: różnicę pomiędzy wartością tego aportu (wynikającą z umowy Spółki) a jego wartością netto,
- pobrane wpłaty lub zarachowane należności od kontrahentów za świadczenia, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych,
- przewidziane do umorzenia zobowiązania do czasu uznania przez banki lub wierzycieli ugody (układu) o spłacie zobowiązań za zrealizowaną.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe

W ciągu okresu sprawozdawczego przedmiotem rozliczeń międzyokresowych są między innymi:

- koszty czynszów i dzierżawy opłaconych z góry,
- koszty energii opłaconej z góry,
- koszty opłat za wieczyste użytkowanie gruntów,
- podatek od nieruchomości,
- odpisy na fundusz świadczeń socjalnych,
- naliczone z góry odsetki od kredytów i pożyczek,
- naliczone z góry inne koszty finansowe,
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- inne koszty dotyczące następnych okresów sprawozdawczych przy istotnych wartościach.

Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach obrotowych, których dotyczą. Z tym, że jeżeli kwota w przeliczeniu na miesiąc nie przekracza 100 zł, wówczas koszt dotyczący danego roku obrotowego księgujemy bezpośrednio w koszty w miesiącu poniesienia.

Bierne rozliczenia międzyokresowe

Jeśli suma rozliczeń przewyższa 10.000 zł bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów tworzone są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

1. z wartości świadczeń wykonanych przez kontrahentów, których kwotę można wiarygodnie oszacować,
2. z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń wynikających z bieżącej działalności, których kwotę można oszacować, mimo że data ich powstania nie jest jeszcze znana i do których można zaliczyć m.in.:
 - koszty wynagrodzeń i narzutów związanych z wynikami okresu, a wypłacanych w następnych okresach sprawozdawczych,
 - koszty badania sprawozdania finansowego i inne koszty dotyczące okresu sprawozdawczego,
 - pozostałe uzasadnione ryzykiem gospodarczym i zwyczajami handlowymi.

Zasady klasyfikacji instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadzane są do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia pod datą zawarcia kontraktu lub w dniu ich nabycia w wyniku transakcji dokonanych w obrocie regulowanym.

Aktywa finansowe bez wbudowanych opcji lub wyemitowane na aktywnym rynku zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Aktywa finansowe wyceniane są w wartości godziwej a skutki odnoszone na kapitał z aktualizacji wyceny. Dłużne instrumenty finansowe zaliczone do kategorii dostępnych do sprzedaży wyceniane są zgodnie z § 25 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Wybór systemu rachunku zysków i strat

Zgodnie z wymogami sprawozdawczości giełdowej Spółka prezentuje dane w rachunku zysków i strat w wersji kalkulacyjnej.

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik z działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- wynik z operacji finansowych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym z wykorzystaniem konta „490 – Rozliczenie kosztów” oraz w układzie funkcjonalnym z wykorzystaniem kont z zespołu 5.

Metoda sporządzania rachunku przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości.

Ewentualna różnica pomiędzy wartością środków pieniężnych na początek i koniec okresu w rachunku przepływów pieniężnych a ich wartością w bilansie może wynikać ze zmiany wartości środków pieniężnych denominowanych w walutach obcych w związku z ich wyceną na dzień bilansowy.

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym, zgodnie z art. 48a ustawy o rachunkowości.

Szczegółowość sprawozdania finansowego

Spółka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z ustawą o rachunkowości i informacjami zawartymi w Załączniku nr 1 do ustawy, RMF w sprawie informacji bieżących i okresowych oraz RMF w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych wymaganych w prospekcie emisyjnym.

Zasada istotności

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych lub te kwoty, które przekraczają 5% wyniku finansowego brutto w przypadku wielkości wynikowych.

Ostateczną decyzję co do wysokości kwoty istotności podejmuje główny księgowy w porozumieniu z kierownikiem jednostki.

Metody przeliczania wybranych pozycji rachunku wyników i bilansu

Wybrane dane finansowe są przeliczane zgodnie z par. 64 ust. 2 RMF w sprawie informacji bieżących i okresowych tj. według następujących zasad:

- poszczególne pozycje bilansu przelicza się na złote lub euro według średniego kursu obowiązującego na dany dzień bilansowy, ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski;
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przelicza się na złote lub euro według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla waluty, w której zostały sporządzone informacje finansowe podlegające przeliczeniu, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca roku obrotowego, a w uzasadnionych przypadkach - obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień danego okresu i ostatni dzień okresu go poprzedzającego.

12. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz okresie porównywalnym notowania średnich kursów wymiany złotego w stosunku do EURO, ustalone przez Narodowy Bank Polski przedstawiały się następująco:

▪ kurs średni NBP na 29.12.2023	- 4,3480
▪ kurs średni NBP na 30.12.2022	- 4,6899
▪ średni kurs w okresie 01.01.2023-31.12.2023	- 4,5142
▪ średni kurs w okresie 01.01.2022-31.12.2022	- 4,6883
▪ najwyższy kurs w okresie 01.01.2023-31.12.2023	- 4,7170
▪ najwyższy kurs w okresie 01.01.2022-31.12.2022	- 4,8698
▪ najniższy kurs w okresie 01.01.2023-31.12.2023	- 4,3480
▪ najniższy kurs w okresie 01.01.2022-31.12.2022	- 4,5756

Średni kurs w okresie jest liczony jako średnia kursów na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie.

13. Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych ze sprawozdania finansowego i danych porównywalnych, przeliczonych na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych do tego przeliczenia

Wybrane dane finansowe	w tys. zł		w tys. EUR	
	2023	2022	2023	2022
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	51 274	43 046	11 358	9 182
II. Zysk(strata) z działalności operacyjnej	9 016	8 901	1 997	1 899
III. Zysk(strata) brutto	10 002	9 131	2 216	1 948
IV. Zysk(strata) netto	8 005	7 461	1 773	1 591
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	8 132	7 405	1 801	1 579
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-846	-11 599	-187	-2 474
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-8 960	-6 272	-1 985	-1 338
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-1 674	-10 466	-371	-2 232
IX. Aktywa, razem	22 721	22 122	5 226	4 717
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 868	8 406	2 270	1 792
XI. Zobowiązania długoterminowe	0	0	0,00	0
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	5 751	4 736	1 323	1 010
XIII. Kapitał własny	12 852	13 715	2 956	2 924
XIV. Kapitał zakładowy	640	640	147	136

XV.	Liczba akcji (w szt.)	6 400 000	6 400 000	6 400 000	6 400 000
XVI.	Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	1,25	1,17	0,28	0,25
XVII.	Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	1,25	1,17	0,28	0,25
XVIII.	Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	2,01	2,14	0,46	0,46
XIX.	Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	2,01	2,14	0,46	0,46
XX.	Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR) *	1,36	1,38	0,36	0,29
Kursy EUR	średnio w okresie			4,5142	4,6883
	z ostatniego dnia okresu			4,3480	4,6899
	najniższy kurs w okresie			4,3480	4,5756
	najwyższy kurs w okresie			4,7170	4,8698

* Kwota obejmuje wypłacone zaliczki na dywidendę w danym okresie i zadeklarowane za dany okres, choć wypłacone w kolejnym.

Do przeliczenia danych bilansowych użyto kursu średniego NBP na dzień bilansowy.

Do przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych użyto kursu będącego średnią arytmetyczną kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień poszczególnych miesięcy danego okresu.

14. Wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości – zgodnie z par. 7 Rozporządzenia MF z 5.10.2020 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych wymaganych w prospekcie

Zarząd Spółki dokonał identyfikacji różnic pomiędzy polskimi a międzynarodowymi standardami rachunkowości w zakresie kształtowania kapitału własnego (aktywów netto) oraz wyniku finansowego, wykorzystując w tym celu dostępne przepisy, opracowania oraz interpretacje. Ustalono następujące obszary różnic, które mogły wystąpić w przypadku zmiany zasad rachunkowości z polskich na międzynarodowe standardy rachunkowości:

- **Przeszacowanie środków trwałych:**

Wartość pozycji środki trwałe prezentowana w jednostkowym sprawozdaniu finansowym oraz danych porównywalnych zawiera środki trwałe wyceniane zgodnie z konwencją kosztu historycznego.

W przypadku przejścia na zasady rachunkowości zgodne z MSR/MSSF wartość środków trwałych byłaby wykazana w wartości godziwej lub wartości przeszacowanej na dzień przejścia na MSR. Wartości prezentowane w sprawozdaniu mogą więc różnić się od wartości godziwej środków trwałych. Wartość brutto środków trwałych na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wynosi 5 512 tys. zł., natomiast umorzenie 4 490 tys. zł.

Zastosowanie retrospektywne MSR 16 i ponowne przeliczenie posiadanych środków trwałych według nowych, wydłużonych stawek amortyzacyjnych, wpłynęłoby na zwiększenia wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz zwiększenie kapitałów własnych.

- **Podatek odroczony**

Podatek odroczony uwzględniony w sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSR uwzględniałby również różnice pomiędzy sprawozdaniem sporządzonym zgodnie z PSR a MSR.

- **Wynik finansowy okresu**

Wydłużenie okresów użytkowania wpłynęłoby na zmniejszenie kosztu amortyzacji w roku obrotowym, co mogłoby wpłynąć na poprawę wyniku finansowego okresu.

Z uwagi na fakt, że Spółka stosuje i w następnym roku obrotowym również będzie stosowała zasady i metody rachunkowości zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, nie dokonano przekształcenia sprawozdania finansowego na MSSF.

Zdaniem Zarządu analiza obszarów różnic oraz szacowanie ich wartości bez sporządzenia kompletnego sprawozdania finansowego wg MSSF, potwierdzonego przez niezależnego biegłego rewidenta, jest obarczone ryzykiem niepewności i może wpływać na rzetelność prezentowanych informacji finansowych.

W związku z powyższym, mimo dołożenia należytej staranności Spółka nie może wskazać w sposób wiarygodny różnic w wartościach ujawnionych danych dla wyniku netto oraz kapitału własnego (aktywów netto) pomiędzy sprawozdaniem finansowym a danymi, które wynikałyby ze sprawozdania sporządzonego zgodnie z MSSF.

Sprawozdanie finansowe Spółki za okres 01.01.2023 - 31.12.2023 r. i porównywalne dane finansowe za analogiczny okres roku poprzedniego.

B. Bilans

AKTYWA	Noty	31.12.2023	31.12.2022
I. Aktywa trwałe		10 591	9 322
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	1	33	32
- wartość firmy	2	0	0
2. Rzeczowe aktywa trwałe	3	1 070	1 314
3. Należności długoterminowe	4,9	133	52
3.1. Od jednostek powiązanych		0	0
3.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
3.3. Od pozostałych jednostek		133	52
4. Inwestycje długoterminowe	5	8 504	7 067
4.1. Nieruchomości		0	0
4.2. Wartości niematerialne i prawne		0	0
4.3. Długoterminowe aktywa finansowe		8 504	7 067
a) w jednostkach powiązanych		0	0
b) w pozostałych jednostkach, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
c) w pozostałych jednostkach		8 504	7 067
4.4. Inne inwestycje długoterminowe		0	0
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6	850	858
5.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		796	845
5.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		54	13
II. Aktywa obrotowe		12 130	12 800
1. Zapasy	7	7	0
2. Należności krótkoterminowe	8,9	4 554	3 770
2.1. Od jednostek powiązanych		0	0
2.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
2.3. Od pozostałych jednostek		4 554	3 770
3. Inwestycje krótkoterminowe	10	7 273	8 795
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		7 273	8 795
a) w jednostkach powiązanych		0	0
b) w pozostałych jednostkach		4 227	4 047
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		3 046	4 748
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0	0
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11	296	235
III. Należne wpłaty na kapitał zakładowy		0	0
IV. Akcje (udziały) własne	12	0	0
A k t y w a r a z e m		22 721	22 122

PASYWA	Noty	31.12.2023	31.12.2022
I. Kapitał własny		12 852	13 715
1. Kapitał zakładowy	14	640	640
2. Kapitał zapasowy	15	1 097	996
3. Kapitał z aktualizacji wyceny	16	240	148
4. Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym:	17	9 271	9 271
- tworzone zgodnie ze statutem Spółki		0	0
- na udziały (akcje) własne		71	71
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych		0	0
6. Zysk (strata) netto		8 005	7 461
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	18	-6 400	-4 800
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		9 868	8 406
1. Rezerwy na zobowiązania	21	1 473	1 084
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		89	8
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		1 384	1 077
a) długoterminowa		120	78
b) krótkoterminowa		1 264	999
1.3. Pozostałe rezerwy		0	0
a) długoterminowe		0	0
b) krótkoterminowe		0	0
2. Zobowiązania długoterminowe	22	0	0
2.1. Wobec jednostek powiązanych		0	0
2.2. Wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
2.3. Wobec pozostałych jednostek		0	0
3. Zobowiązania krótkoterminowe	23	5 751	4 736
3.1. Wobec jednostek powiązanych		0	0
3.2. Wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
3.3. Wobec pozostałych jednostek		5 722	4 665
3.4. Fundusze specjalne		29	72
4. Rozliczenia międzyokresowe	24	2 645	2 586
4.1. Ujemna wartość firmy		0	0
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe		2 645	2 586
a) długoterminowe		0	0
b) krótkoterminowe		2 645	2 586
P a s y w a r a z e m		22 721	22 122

Wartość księgowa (w tys. zł)	25	12 852	13 715
Liczba akcji (w szt.)		6 400 000	6 400 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	25	2,01	2,14
Rozwodniona liczba akcji (w szt.)		6 400 000	6 400 000
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	25	2,01	2,14

C. POZYCJE POZABILANSOWE

POZYCJE POZABILANSOWE	Noty	31.12.2023	31.12.2022
1. Należności warunkowe	26	0	0
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)		0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń		0	0
1.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale (z tytułu)		0	0
- trzymanych gwarancji i poręczeń		0	0
1.3. Od pozostałych jednostek (z tytułu)		0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń		0	0
2. Zobowiązania warunkowe	26	0	0
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)		0	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń		0	0
2.2. Od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale (z tytułu)		0	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń		0	0
2.3. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)		0	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń		0	0
3. Inne (z tytułu)		0	0
Pozycje pozabilansowe razem		0	0

D. Rachunek zysków i strat

	Noty	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:		51 274	43 046
- od jednostek powiązanych		0	0
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	27	51 274	43 046
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	28	0	0
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	29	32 024	25 671
- jednostkom powiązanym		0	0
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		32 024	25 671
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0	0
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)		19 251	17 375
IV. Koszty sprzedaży	29	5 669	4 346
V. Koszty ogólnego zarządu	29	4 486	3 938
VI. Zysk (strata) na sprzedaży (III-IV-V)		9 096	9 091
VII. Pozostałe przychody operacyjne		46	9
1. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		2	0
2. Dotacje		0	0
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		2	1
4. Inne przychody operacyjne	30	42	8
VIII. Pozostałe koszty operacyjne		126	199
1. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0	0
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		78	61
3. Inne koszty operacyjne	31	48	139

IX. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (VI+VII-VIII)		9 016	8 901
X. Przychody finansowe	32	1 024	248
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0	0
a) od jednostek powiązanych, w tym:		0	0
- w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
b) od pozostałych jednostek, w tym:		0	0
- w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale		0	0
2. Odsetki, w tym:		1 024	139
- od jednostek powiązanych		0	0
3. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w		0	110
- w jednostkach powiązanych		0	0
4. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0	0
5. Inne		0	0
XI. Koszty finansowe	33	39	18
1. Odsetki, w tym:		2	1
- dla jednostek powiązanych		0	0
2. Strata rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0	0
- w jednostkach powiązanych		0	0
3. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0	0
4. Inne		37	17
XII. Zysk (strata) brutto (IX+X-XI)		10 002	9 131
XIII. Podatek dochodowy	36	1 997	1 670
a) część bieżąca		1 922	1 828
b) część odroczone		74	-158
XIV. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	37	0	0
XV. Zysk (strata) netto (XII+/-XIII)		8 005	7 461

Zysk (strata) netto		8 005	7 461
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		6 400 000	6 400 000
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł)	39	1,25	1,17
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		6 400 000	6 400 000
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł)	39	1,25	1,17

E. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	31.12.2023	31.12.2022
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	13 715	12 379
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów	0	0
II. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	13 715	12 379
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	640	640
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
- emisji akcji (wydania udziałów)	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
- umorzenia akcji (udziałów)	0	0

1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	640	640
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	996	7 042
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	101	-6 047
a) zwiększenia (z tytułu)	101	0
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0	0
- podziału zysku (ustawowo)	0	0
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	101	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	6 047
- pokrycia straty	0	0
- fundusz dywidendowy	0	6 047
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	1 097	996
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	148	0
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	92	148
a) zwiększenia (z tytułu)	92	148
- zmiany aktywów przeznaczonych do sprzedaży	92	148
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
- zbycia środków trwałych	0	0
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	240	148
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	9 271	1 591
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0	7 680
a) zwiększenia (z tytułu)	0	7 680
- zasilenie kapitału dywidendowego	0	7 680
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
- wartość sprzedanych akcji	0	0
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	9 271	9 271
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	2 661	3 105
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 661	3 105
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów	0	0
5.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	2 661	3 105
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
- podziału zysku z lat ubiegłych	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	2 661	3 105
- zasilenie kapitału zapasowego	101	0
- zasilenie kapitału dywidendowego	0	1 633
- wypłata dywidendy	2 560	1 472
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0	0
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów	0	0
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
- pokrycie strat z lat ubiegłych	0	0
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0

5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
6. Wynik netto	1 605	2 661
a) zysk netto	8 005	7 461
b) strata netto	0	0
c) odpisy z zysku	-6 400	-4 800
III. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	12 852	13 715
IV. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	11 380	11 155

F. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH – METODA POŚREDNIA

	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	8 005	7 461
II. Korekty razem	127	-57
1. Amortyzacja	614	578
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	27	1
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-994	-57
4. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	0	-110
5. Zmiana stanu rezerw	332	50
6. Zmiana stanu zapasów	-7	0
7. Zmiana stanu należności	-866	-1 117
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 014	889
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	5	-291
10. Inne korekty	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)	8 132	7 405
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	16 870	2 205
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	16 830	2 205
a) w jednostkach powiązanych	0	0
- zbycie aktywów finansowych	0	0
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
- odsetki	0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
b) w pozostałych jednostkach	16 830	2 205
- zbycie aktywów finansowych	16 009	2 147
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
- odsetki	820	57
- inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	40	0
- lokaty powyżej 3 m-cy	0	0
- spłata pożyczek krótkoterminowych	40	0

II. Wydatki	17 716	13 804
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	371	800
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	17 301	13 004
a) w jednostkach powiązanych	0	0
- nabycie aktywów finansowych	0	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
b) w pozostałych jednostkach	17 301	13 004
- nabycie aktywów finansowych	17 301	13 004
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne	44	0
- lokaty powyżej 3 m-cy	0	0
- pożyczki krótkoterminowe	44	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)	-846	-11 599
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	0	0
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
2. Kredyty i pożyczki	0	0
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
4. Inne wpływy finansowe	0	0
II. Wydatki	8 960	6 272
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	8 960	6 272
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0	0
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
8. Odsetki	0	0
9. Inne wydatki finansowe	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	-8 960	-6 272
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III +/- B.III +/- C.III)	-1 674	-10 466
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-1 702	-10 467
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-27	-1
F. Środki pieniężne na początek okresu	4 717	15 183
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D), w tym:	3 042	4 717
- o ograniczonej możliwości dysponowania	21	65

G. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA: NOTY OBJAŚNIAJĄCE

RMF z 5.10.2020 w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym

NOTA 1 - WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	31.12.2023	31.12.2022
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0
b) wartość firmy	0	0
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	0	0
- oprogramowanie komputerowe	0	0
d) inne wartości niematerialne i prawne	33	20
e) zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	11
Wartości niematerialne i prawne, razem	33	32

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2023	31.12.2022
a) własne	33	32
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	0	0
Wartości niematerialne i prawne, razem	33	32

Zmiany wartości niematerialnych i prawnych (wg. grup rodzajowych):	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto					
BZ 31.12.2022 r.	0	0	803	11	814
Zwiększenia w tym:	0	0	31	0	31
- zakup	0	0	31	0	31
- leasing	0	0	0	0	0
- przemieszczenia	0	0	0	0	0
- darowizna	0	0	0	0	0
- aport	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia w tym:	0	0	0	11	11
- sprzedaż	0	0	0	0	0
- przemieszczenie	0	0	0	0	0
- darowizna	0	0	0	0	0
- aport	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	11	11
BZ 31.12.2023 r.	0	0	834	0	834
Umorzenie					
BZ 31.12.2022 r.	0	0	783	0	783
Zwiększenia w tym:	0	0	19	0	19
- amortyzacja	0	0	19	0	19
- przemieszczenie	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia w tym:	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0
- przemieszczenie	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0

BZ 31.12.2023 r.	0	0	801	0	801
Odpisy aktualizujące					
BZ 31.12.2022 r.	0	0	0	0	0
Zwiększenia w tym:	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Zmniejszenia w tym:	0	0	0	0	0
- rozwiązanie	0	0	0	0	0
- wykorzystanie	0	0	0	0	0
BZ 31.12.2023 r.	0	0	0	0	0
Wartość netto	0	0	0	0	0
BZ 31.12.2022 r.	0	0	20	11	32
BZ 31.12.2023 r.	0	0	33	00	33

Przyczyny dokonania odpisów aktualizujących:

W latach 2022 oraz 2023 nie dokonano odpisów aktualizujących wartości niematerialnych i prawnych.

NOTA 2 - WARTOŚĆ FIRMY

2.1. Wartość firmy jednostek podporządkowanych

Nie dotyczy

2.2. Zmiana stanu wartości firmy – jednostki zależne

Nie dotyczy

2.3. Zmiana stanu wartości firmy – jednostki współzależne

Nie dotyczy

NOTA 3 - RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2023	31.12.2022
a) środki trwałe, w tym:	1 022	1 273
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0	0
- budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25	29
- urządzenia techniczne i maszyny	589	679
- środki transportu	175	329
- inne środki trwałe	233	236
b) środki trwałe w budowie	49	41
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	1 070	1 314

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2023	31.12.2022
a) własne	1 070	1 314
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	0	0
	0	
Środki trwałe bilansowe, razem	1 070	1 314

Zmiany w stanie środków trwałych (wg. grup rodzajowych)	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale, prawa lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
BZ 31.12.2022 r.	0	49	3 768	891	486	5 194
Zwiększenia w tym:	0	0	296	0	47	343
- ze środków trwałych w budowie	0	0	0	0	0	0
- zakup	0	0	296	0	47	343
- modernizacja	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenia	0	0	0	0	0	0
- darowizna	0	0	0	0	0	0
- aport	0	0	0	0	0	0
- ujawnienia	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia w tym:	0	0	25	0	0	25
- sprzedaż	0	0	25	0	0	25
- przemieszczenia	0	0	0	0	0	0
- darowizna	0	0	0	0	0	0
- aport	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
BZ 31.12.2023 r.	0	49	4 039	891	534	5 512
Umorzenie						
BZ 31.12.2022 r.	0	19	3 089	562	250	3 920
Zwiększenia w tym:	0	5	386	154	50	595
- amortyzacja	0	5	386	154	50	595
- przemieszczenia	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia w tym:	0	0	25	0	0	25

- sprzedaż	0	0	25	0	0	25
- likwidacja	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenia	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
BZ 31.12.2023 r.	0	24	3 450	716	300	4 490
Odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0	0
BZ 31.12.2022 r.	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia w tym:	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia w tym:	0	0	0	0	0	0
- rozwiązanie	0	0	0	0	0	0
- wykorzystanie	0	0	0	0	0	0
BZ 31.12.2023 r.	0	0	0	0	0	0
Wartość netto						
BZ 31.12.2022 r.	0	30	679	329	236	1 273
BZ 31.12.2023 r.	0	25	589	175	233	1 022

Przyczyny dokonania odpisów aktualizujących:

Nie dokonano odpisów aktualizujących środki trwałe w 2022 i w 2023 roku.

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość z umowy						
BZ 31.12.2023 r.	0	10 753	0	293	0	11 046
Najem lokali - do wyceny przyjęto 10-letni okres najmu, środki transportu w leasingu – do wyceny przyjęto wartości netto z umowy	0	10 753	0	293	0	11 046
BZ 31.12.2022 r.	0	9 997	0	293	0	10 290
Najem lokali - do wyceny przyjęto 10-letni okres najmu, środki transportu w leasingu – do wyceny przyjęto wartości netto z umowy	0	9 997	0	293	0	10 290

Na dzień 31.12.2023 Spółka ma zawarte cztery umowy najmu, z czego dwie na czas nieokreślony, a pozostałe: na 3 lata i do końca 2024 roku. Spółka nie planuje wypowiedzenia aktualnych umów. Miesięczne opłaty z tytułu najmu wszystkich lokali wynoszą ok. 90 tys. zł netto.

NOTA 4 – NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

4.1. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	31.12.2023	31.12.2022
a) od jednostek powiązanych, w tym od:	0	0
- jednostek zależnych (z tytułu)		
- jednostki dominującej (z tytułu)		
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale, w tym od:	0	0
- jednostek współzależnych (z tytułu)		
- jednostek stowarzyszonych (z tytułu)		
- innych jednostek (z tytułu)		
c) od pozostałych jednostek (z tytułu), w tym od:	133	52
- wspólnika jednostki współzależnej (z tytułu)		
- znaczącego inwestora (z tytułu)		
- od innych jednostek (z tytułu)	133	52
- kaucje za najem lokali	133	52
Należności długoterminowe netto	133	52
d) odpisy aktualizujące wartość należności		0
Należności długoterminowe brutto	133	52

4.2. ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	31.12.2023	31.12.2022
a) stan na początek okresu	52	48
	0	0
b) zwiększenia (z tytułu)	108	4
- kaucja za najem lokalu	108	4
c) zmniejszenia (z tytułu)	27	0
- zwrot kaucji	27	0
d) stan na koniec okresu	133	52

4.3. ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)		
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0

Stan odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych na koniec okresu	0	0
--	----------	----------

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2023	31.12.2022
a) w walucie polskiej	133	52
b) w euro lub w innej walucie (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
Należności długoterminowe, razem	133	52

NOTA 5 – INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

5.1. Zmiana stanu nieruchomości (wg grup rodzajowych)

Nie występuje

5.2. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych (wg grup rodzajowych)

Nie występuje

5.3. Długoterminowe aktywa finansowe

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	31.12.2023	31.12.2022
a) od jednostek powiązanych, w tym od:	0	0
- jednostek zależnych (z tytułu)	0	0
	0	0
- jednostki dominującej (z tytułu)	0	0
	0	0
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale, w tym od:	0	0
- jednostek współzależnych (z tytułu)	0	0
	0	0
- jednostek stowarzyszonych (z tytułu)	0	0
	0	0
- innych jednostek (z tytułu)	0	0
	0	0
c) od pozostałych jednostek (z tytułu), w tym od:	8 277	6 935
- wspólnika jednostki współzależnej (z tytułu)	0	0
	0	0
- znaczącego inwestora (z tytułu)	0	0
	0	0
- od innych jednostek (z tytułu)	8 277	6 935
Wycena obligacji i certyfikatów inwestycyjnych do wartości godziwej	8 277	6 935
- obligacje	8 277	6 909
- certyfikaty inwestycyjne	0	26
Długoterminowe aktywa finansowe netto	8 277	6 935
d) wycena długoterminowych aktywów finansowych	227	132
Długoterminowe aktywa finansowe brutto	8 504	7 067

5.4. Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności

Nie występuje

5.5. Zmiana stanu wartości firmy – jednostki zależne

Nie występuje

5.6. Zmiana stanu wartości firmy – jednostki współzależne

Nie występuje

5.7. Zmiana stanu wartości firmy – jednostki stowarzyszone

Nie występuje

5.8. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy – jednostki zależne

Nie występuje

5.9. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne

Nie występuje

5.10. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy – jednostki stowarzyszone

Nie występuje

5.11. Długoterminowe aktywa finansowe

Nie występuje

5.12. Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych (wg grup rodzajowych)

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	31.12.2023	31.12.2022
a) stan na początek okresu	7 067	0
- obligacje	6 909	0
- certyfikaty inwestycyjne	26	0
- wycena bilansowa obligacji i certyfikatów	132	0
b) zwiększenia (z tytułu)	4 737	8 146
- obligacje-zakup	4 342	7 955
- certyfikaty inwestycyjne - zakup	0	59
- wycena bilansowa obligacji i certyfikatów	395	132
c) zmniejszenia (z tytułu)	3 300	1 079
- obligacje - przekwalifikowane w krótkoterminowe	2 974	1 045
- certyfikaty inwestycyjne - sprzedaż	26	34
- wycena bilansowa obligacji i certyfikatów	300	0
d) stan na koniec okresu	8 504	7 067

5.13. Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych

Nie występuje

5.14. Udziały lub akcje w pozostałych jednostkach

Nie występuje

5.15. Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (struktura walutowa)

5.15. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2023	31.12.2022
a) w walucie polskiej	8 504	7 067
b) w euro lub w innej walucie (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe, razem	8 504	7 067

5.16. Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (wg zbywalności)

Nie występuje

5.17. Udzielone pożyczki długoterminowe (struktura walutowa)

Nie występuje

5.18. Inne inwestycje długoterminowe (wg rodzaju)

Nie występuje

5.19. Zmiana stanu innych inwestycji długoterminowych (wg grup rodzajowych)

Nie występuje

5.20. Inne inwestycje długoterminowe (struktura walutowa)

Nie występuje

NOTA 6 – DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

6.1. ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	31.12.2023	31.12.2022
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:		
a) odniesionych na wynik finansowy	845	686
Zobowiązania krótkoterminowe - wynagrodzenia	18	7
Zobowiązania krótkoterminowe - ZUS	143	115
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	156	131
RMP - przychody do rozliczenia w czasie	0	291
Rezerwa emerytalna	16	17
Przychody abonentowe do serwisu	491	85
Zobowiązania cywilnoprawne niewypłacone	14	18
Rezerwa na premie	6	21

b) odniesionych na kapitał własny	0	0
Przychody abonamentowe do serwisu	0	0
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0
2. Zwiększenia	796	845
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	796	845
Zobowiązania krótkoterminowe - wynagrodzenia	18	18
Zobowiązania krótkoterminowe - ZUS	36	143
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	194	156
RMP - przychody do rozliczenia w czasie	0	0
Rezerwa emerytalna	27	16
Zobowiązania cywilnoprawne niewypłacone	11	14
Przychody abonamentowe do serwisu	502	491
Rezerwa na premie	6	6
Wycena bilansowa środków pieniężnych	1	0
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0	0
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0
Przychody abonamentowe do serwisu	0	0
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0	0
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0
3. Zmniejszenia	845	686
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	845	686
Zobowiązania krótkoterminowe - wynagrodzenia	18	7
Zobowiązania krótkoterminowe - ZUS	143	115
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	156	131
RMP - przychody do rozliczenia w czasie	0	291
Rezerwa emerytalna	16	17
Zobowiązania cywilnoprawne niewypłacone	14	18
Przychody abonentowe do serwisu	491	85
Rezerwa na premie	6	21
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0	0
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0

Przychody abonamentowe do serwisu	0	0
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0	0
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	796	845
a) odniesionych na wynik finansowy	796	845
Zobowiązania krótkoterminowe - wynagrodzenia	18	18
Zobowiązania krótkoterminowe - ZUS	36	143
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	194	156
RMP - przychody do rozliczenia w czasie	0	0
Rezerwa emerytalna	27	16
Zobowiązania cywilnoprawne niewypłacone	11	14
Przychody abonamentowe do serwisu	502	491
Rezerwa na premie	6	6
Wycena bilansowa środków pieniężnych	1	0
b) odniesionych na kapitał własny	0	0
Przychody abonamentowe do serwisu	0	0
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0

Ujemne różnice przejściowe	Data wygaśnięcia	31.12.2023	31.12.2022
I AKTYWA		4	1
1. Środki pieniężne	2024	4	1
2. Należności		0	0
II PASywa		4 184	4 445
1. Zobowiązania-wynagrodzenia	2024	96	96
2. Zobowiązania-ZUS	2024	188	751
3. Rezerwa na niewykorzystane urlopy	2024	1 021	823
4. RMP - przychody do rozliczenia w czasie	2024	2 644	2 586
5. Rezerwa emerytalna	2024	143	85
6. Zobowiązania cywilnoprawne	2024	58	71
7. Przychody abonamentowe - wynik finansowy		0	0
8. Rezerwa na premie	2024	34	33
Suma		4 188	4 446

6.2.INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2023	31.12.2022
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	54	13
- stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	0	0
- odnowienie domen, certyfikaty	6	4
- prenumeraty, serwisy internetowe	46	6
- pozostałe	2	3
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe	0	0
		0
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	54	13

NOTA 7 – ZAPASY

ZAPASY	31.12.2023	31.12.2022
a) materiały	0	0
b) półprodukty i produkty w toku	0	0
c) produkty gotowe	0	0
d) towary	0	0
e) zaliczki na dostawy i usługi	7	0
Zapasy, razem	7	0

Spółka nie dokonywała w roku 2023 i 2022 odpisów aktualizujących.

NOTA 8 – NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2023	31.12.2022
a) od jednostek powiązanych	0	0
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0
- do 12 miesięcy	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- dochodzone na drodze sądowej	0	0
- inne	0	0
b) od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0
- do 12 miesięcy	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- dochodzone na drodze sądowej	0	0
- inne	0	0
c) należności od pozostałych jednostek	4 554	3 770
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 448	3 704
- do 12 miesięcy	4 448	3 704
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	80	58
- dochodzone na drodze sądowej	0	0

- inne	26	8
Należności krótkoterminowe netto, razem	4 554	3 770
d) odpisy aktualizujące wartość należności	242	166
Należności krótkoterminowe brutto, razem	4 796	3 936

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
a) z tytułu dostaw i usług, w tym od:	4 448	3 704
- wspólnika jednostki współzależnej	0	0
- znaczącego inwestora	0	0
- innych jednostek	4 448	3 704
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	80	58
c) inne, w tym od:	26	8
- wspólnika jednostki współzależnej	0	0
- znaczącego inwestora	0	0
- innych jednostek	26	8
d) dochodzone na drodze sądowej, w tym od:	0	0
- wspólnika jednostki współzależnej	0	0
- znaczącego inwestora	0	0
- innych jednostek	0	0
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek netto, razem	4 554	3 770
e) odpisy aktualizujące wartość należności od pozostałych jednostek	242	166
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek, brutto, razem	4 796	3 936

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	166	126
a) zwiększenia (z tytułu)	77	61
- z działalności operacyjnej	77	59
- pozostała działalność	0	2
b) zmniejszenia (z tytułu)	1	21
- z działalności operacyjnej, rozwiązanie	0	0
- pozostała działalność	1	21
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	242	166

Odpisy zbiorcze aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług dokonano od należności zalegających z zapłatą powyżej 365 dni.

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2023	31.12.2022
a) w walucie polskiej	4 796	3 936
b) w eur lub innej walucie (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
b1. jednostka/waluta EUR	0	0

tys. zł	0	0
b2. jednostka/waluta USD	0	0
tys. zł	0	0
pozostałe waluty w tys. zł	0	0
Należności krótkoterminowe, razem	4 796	3 936

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) - O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	31.12.2023	31.12.2022
a) do 1 miesiąca	3 704	3 113
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	158	199
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	0
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0	0
e) powyżej 1 roku	0	0
f) należności przeterminowane	787	517
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	4 649	3 829
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	201	125
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	4 448	3 704

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE:	31.12.2023	31.12.2022
a) do 1 miesiąca	435	282
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	44	27
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	37	25
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	70	58
e) powyżej 1 roku	201	125
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	787	517
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	201	125
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	586	392

NOTA 9 – NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE PRZETERMINOWANE

ŁĄCZNA WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI (długo- i krótkoterminowych) PRZETERMINOWANYCH	31.12.2023	31.12.2022
Należności przeterminowane brutto	787	517
- w tym, należności sporne brutto	0	0
a) z tytułu dostaw i usług brutto	787	517
b) pozostałe brutto	0	0
c) dochodzone na drodze sądowej brutto	0	0

Odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych	0	0
- w tym odpisy aktualizujące wartość należności spornych	201	125
Należności przeterminowane netto	586	392
- w tym należności sporne netto	0	0

NOTA 10 – INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE

10.1 Krótkoterminowe aktywa finansowe

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	31.12.2023	31.12.2022
a) w jednostkach zależnych	0	0
- udziały lub akcje	0	0
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	0	0
- dłużne papiery wartościowe	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0
- udzielone pożyczki	0	0
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	0	0
b) w jednostkach współzależnych	0	0
- udziały lub akcje	0	0
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	0	0
- dłużne papiery wartościowe	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0
- udzielone pożyczki	0	0
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	0	0
c) w jednostkach stowarzyszonych	0	0
- udziały lub akcje	0	0
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	0	0
- dłużne papiery wartościowe	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0
- udzielone pożyczki	0	0
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	0	0
d) w znaczącym inwestorze	0	0
- udziały lub akcje	0	0
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	0	0
- dłużne papiery wartościowe	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0
- udzielone pożyczki	0	0

- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	0	0
e) w jednostce dominującej	0	0
- udziały lub akcje	0	0
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	0	0
- dłużne papiery wartościowe	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0
- udzielone pożyczki	0	0
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	0	0
f) w pozostałych jednostkach	4 227	4 047
- udziały lub akcje	0	0
- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	0	0
- dłużne papiery wartościowe	4 223	4 047
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	0	0
- udzielone pożyczki	4	0
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	0	0
- lokaty bankowe powyżej 3-ech miesięcy	0	0
g) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 046	4 748
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 046	2 741
- inne środki pieniężne	0	2 007
- inne aktywa pieniężne	0	0
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	7 273	8 795

10.2 Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe (struktura walutowa)

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE KROTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2023	31.12.2022
a) w walucie polskiej	4 223	4 047
b) w euro lub w innej walucie (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	4 223	4 047

10.3 Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe (według zbywalności)

Nie występuje

10.4 Udzielone pożyczki krótkoterminowe

UDZIELONE POŻYCZKI KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2023	31.12.2022
a) w walucie polskiej	4	0
b) w euro lub innej walucie (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
b1. jednostka/waluta EUR	0	0
tys. zł.	0	0
b2. jednostka/waluta USD	0	0
tys. zł.	0	0
pozostałe waluty w tys. zł.	0	0
Udzielone pożyczki krótkoterminowe, razem	4	0

10.5 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2023	31.12.2022
a) w walucie polskiej	2 843	4 317
b) w euro lub innej walucie (wg walut i po przeliczeniu na zł)	203	431
b1. jednostka/waluta EUR	46	86
tys. zł.	199	403
b2. jednostka/waluta USD	1	6
tys. zł.	4	28
pozostałe waluty w tys. zł.	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	3 046	4 748

10.6 Inne inwestycje krótkoterminowe (wg rodzaju)

Nie występuje

10.7 Inne inwestycje krótkoterminowe (struktura walutowa)

Nie występuje

NOTA 11 – KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2023	31.12.2022
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	296	235
- stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	0	0
- opłacone z góry ubezpieczenia majątkowe i osobowe	61	36
- koszty rekrutacji	15	27

- prenumeraty	57	10
- przedłużenie domen, serwisy	4	2
- usługi informatyczne	1	14
- koszty usług podwykonawców	0	6
- pozostałe	158	140
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0	0
- pozostałe	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe razem	296	235

NOTA 12 – AKCJE(UDZIAŁY) WŁASNE

12.1 Akcje (udziały) własne

Nie dotyczy

12.2 Akcje (udziały) emitenta będące własnością jednostek podporządkowanych

Nie dotyczy

NOTA 13 DO POZOSTAŁYCH AKTYWÓW

Oprócz odpisów aktualizujący należności i aktywa finansowe Spółka nie tworzyła/odwracała innych istotnych odpisów aktualizujących aktywa.

NOTA 14 - KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywi- lejewania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
A	imienne - zdematerializowane	x 2 głosy		1 835 000	0,10	gotówka	01.06.2007	01.01.2007
A	zwykłe	brak		665 000	0,10	gotówka	01.06.2007	01.01.2007
B	zwykłe	brak		2 500 000	0,10	gotówka	01.01.2007	01.01.2007
C	zwykłe	brak		1 400 000	0,10	emisja akcji	15.04.2008	15.04.2008
Liczba akcji, razem				6 400 000				
Kapitał zakładowy, razem				640 000				
Wartość nominalna jednej akcji 0,10 zł								

Akcjonariusze	Ilość akcji w szt.	Wartość akcji (w tys. zł)	Wartość nominalna (w zł)	Udział w kapitale zakładowym
Wojciech Narczyński	1 717 500	171,75	0,10	26,84%
Marta Przewłocka	870 398	87,04	0,10	13,60%
Agnieszka Kozłowska	411 000	41,10	0,10	6,42 %
Ark Global Emerging Companies, LP	436 079	43,61	0,10	6,81 %
Pozostali	2 965 023	296,50	0,10	46,33%
RAZEM	6 400 000	640,00		100 %

Zmiany w kapitale zakładowym w stosunku do poprzedniego okresu	Rodzaj akcji	Wartość nominalna	Cena emisyjna oferowanych akcji
Seria / emisja w okresie	-	-	-
zmiana wartości nominalnej akcji	-	-	-
zmiana praw z akcji	-	-	-

NOTA 15 - KAPITAŁ ZAPASOWY

KAPITAŁ ZAPASOWY	31.12.2023	31.12.2022
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	737	737
b) utworzony ustawowo	0	0
c) utworzony zgodnie ze statutem/umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	314	213
d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników	0	0
e) inny (wg rodzaju)	46	46
Kapitał zapasowy, razem	1 097	996

NOTA 16 - KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY

KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY	31.12.2023	31.12.2022
a) z tytułu aktualizacji wartości godziwej	240	148
b) z tytułu zysków/strat z wyceny instrumentów finansowych, w tym:	0	0
- z wyceny instrumentów zabezpieczających	0	0
c) z tytułu podatku odroczonego	0	0
d) różnice kursowe z przeliczenia oddziałów zagranicznych	0	0

e) inny (wg rodzaju)	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny, razem	240	148

NOTA 17 - POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE (WEDŁUG CELU PRZEZNACZENIA)	31.12.2023	31.12.2022
a) Utworzony zgodnie ze statutem/umową	241	241
b) Na akcje/udziały własne	71	71
c) Fundusz dywidendowy	8 960	8 960
Pozostałe kapitały rezerwowe, razem	9 271	9 271

NOTA 18 - ODPISY Z ZYSKU NETTO W CIĄGU ROKU

ODPISY Z ZYSKU NETTO W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO (Z TYTUŁU)	31.12.2023	31.12.2022
- zaliczki na dywidendę za I-III kwartał 2022 wypłacone w 2022 roku	0	- 4 800
- zaliczki na dywidendę za I-III kwartał 2023 wypłacone w 2023 roku	-6 400	
	0	0
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego, razem	-6 400	-4 800

NOTA 19 - KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI

Nie dotyczy

NOTA 20 - UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWNYCH

Nie dotyczy

NOTA 21 - REZERWY NA ZOBOWIAZANIA

21.1. Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	31.12.2023	31.12.2022
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	8	7
a) odniesionej na wynik finansowy	8	7
- naliczone odsetki od lokat i pożyczek	1	0
- amortyzacja różna podatkowo i bilansowo	0	0
- różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych	6	6
- naliczona kara, zasądzony zwrot kosztów	0	0
- rozliczenia międzyokresowe	0	0
- wycena bilansowa rozrachunków	0	0

b) odniesionej na kapitał własny	0	0
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0
2. Zwiększenia	89	8
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	33	8
- naliczone odsetki od lokat i pożyczek	0	1
- amortyzacja różna podatkowo i bilansowo	0	0
- różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych	0	6
- naliczona kara, zasądzony zwrot kosztów	0	0
- rozliczenia międzyokresowe	0	0
- różnice kursowe z rozrachunków	0	0
- obligacje – wycena w skorygowanej cenie nabycia	33	0
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	56	0
- wycena aktywów finansowych w wartości godziwej	56	
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0
3. Zmniejszenia	8	7
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	8	7
- naliczone odsetki od lokat i pożyczek	1	0
- amortyzacja różna podatkowo i bilansowo	0	0
- różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych	6	6
- naliczona kara, zasądzony zwrot kosztów	0	0
- rozliczenia międzyokresowe	0	0
- wycena bilansowa rozrachunków	0	0
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	89	8
a) odniesionej na wynik finansowy	33	8
- naliczone odsetki od lokat i pożyczek	0	1
- amortyzacja różna podatkowo i bilansowo	0	0
- różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych	0	6
- naliczona kara, zasądzony zwrot kosztów	0	0
- rozliczenia międzyokresowe	0	0
- różnice kursowe z wyceny rozrachunków	0	0

- obligacje – wycena w skorygowanej cenie nabycia	33	0
b) odniesionej na kapitał własny	56	0
- obligacje – wycena w wartości godziwej	56	
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0

DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE	Data wygaśnięcia	31.12.2023	31.12.2022
I AKTYWA		0	40
1. WNiP		0	0
2. Środki pieniężne lokaty		0	7
3. Należności		0	1
4. Wycena bilansowa ŚP		0	32
II PASYWA		0	0
1 Zobowiązania		0	0
2. RMK		0	0
3. Wycena instrumentów w wartości godziwej	2024	470	0
Suma		470	40

Wycena instrumentów finansowych (obligacji) do wartości godziwych odniesiona na kapitał z aktualizacji wyceny w kwocie 296 tys. zł

Wycena instrumentów finansowych w SCN zgodnie z § 25 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych odniesione na wynik finansowy 174 tys. zł

21.2 - Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (według tytułów)

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE (WG TYTUŁÓW)	31.12.2023	31.12.2022
a) stan na początek okresu	78	89
b) zwiększenia (z tytułu)	42	0
Rezerwa na świadczenia emerytalne - aktualizacja	42	0
c) wykorzystanie (z tytułu)	0	0
d) rozwiązanie (z tytułu)	0	11
Rezerwa na świadczenia emerytalne - aktualizacja	0	11
e) stan na koniec okresu	120	78

21.3. Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (według tytułów)

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	31.12.2023	31.12.2022
---	------------	------------

(WG TYTUŁÓW)		
a) stan na początek okresu	999	939
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	953	802
- rezerwa na premie	39	134
- rezerwa emerytalna	7	3
b) zwiększenia (z tytułu)	306	155
- rezerwa na niewykorzystane urlopy - aktualizacja	247	151
- rezerwa na premie	42	0
- rezerwa emerytalna	17	4
c) wykorzystanie (z tytułu)	37	95
- rezerwa na premie	37	95
d) rozwiązanie (z tytułu)	4	0
- niewykorzystana rezerwa na premie	4	0
e) stan na koniec okresu	1 264	999
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 200	953
- rezerwa na premie	41	39
- rezerwa emerytalna	23	7

21.4. Zmiana stanu pozostałych rezerw długoterminowych (według tytułów)

Nie występuje

21.5. Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych (według tytułów)

Nie występuje

NOTA 22 - ZOBOWIAZANIA DŁUGOTERMINOWE

22.1 Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale oraz pozostałych

Nie występuje

22.2. Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

Nie występuje

22.3. Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)

Nie występuje

22.4. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

Nie występuje

22.5. Zobowiązania długoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych instrumentów finansowych

Nie występuje

NOTA 23 - ZOBOWIAZANIA KRÓTKOTERMINOWE

23.1. Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych i pozostałych

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2023	31.12.2022
a) Wobec jednostek powiązanych, w tym:	0	0
- wobec jednostek zależnych	0	0
- kredyty i pożyczki, w tym:	0	0
- długoterminowe w okresie spłaty	0	0
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
- z tytułu dywidend	0	0
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	0	0
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0
- do 12 miesięcy	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- zaliczki otrzymane na dostawy	0	0
- zobowiązania wekslowe	0	0
- inne (wg rodzaju)	0	0
- wobec jednostki dominującej	0	0
- kredyty i pożyczki, w tym:	0	0
- długoterminowe w okresie spłaty	0	0
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
- z tytułu dywidend	0	0
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	0	0
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0
- do 12 miesięcy	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- zaliczki otrzymane na dostawy	0	0
- zobowiązania wekslowe	0	0
- inne (wg rodzaju)	0	0
b) Wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:	0	0
- wobec jednostek współzależnych	0	0
- kredyty i pożyczki, w tym:	0	0
- długoterminowe w okresie spłaty	0	0
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
- z tytułu dywidend	0	0
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	0	0
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0
- do 12 miesięcy	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- zaliczki otrzymane na dostawy	0	0
- zobowiązania wekslowe	0	0
- inne (wg rodzaju)	0	0
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0
- kredyty i pożyczki, w tym:	0	0
- długoterminowe w okresie spłaty	0	0
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
- z tytułu dywidend	0	0
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	0	0

- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0
- do 12 miesięcy	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- zaliczki otrzymane na dostawy	0	0
- zobowiązania wekslowe	0	0
- inne (wg rodzaju)	0	0
- wobec innych jednostek	0	0
- kredyty i pożyczki, w tym:	0	0
- długoterminowe w okresie spłaty	0	0
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
- z tytułu dywidend	0	0
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	0	0
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0
- do 12 miesięcy	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- zaliczki otrzymane na dostawy	0	0
- zobowiązania wekslowe	0	0
- inne (wg rodzaju)	0	0
c) wobec pozostałych jednostek, w tym:	5 722	4 665
- wobec wspólnika jednostki współzależnej	0	0
- kredyty i pożyczki, w tym:	0	0
- długoterminowe w okresie spłaty	0	0
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
- z tytułu dywidend	0	0
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	0	0
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0
- do 12 miesięcy	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- zaliczki otrzymane na dostawy	0	0
- zobowiązania wekslowe	0	0
- inne (wg rodzaju)	0	0
- wobec znaczącego inwestora	0	0
- kredyty i pożyczki, w tym:	0	0
- długoterminowe w okresie spłaty	0	0
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
- z tytułu dywidend	0	0
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	0	0
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0
- do 12 miesięcy	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- zaliczki otrzymane na dostawy	0	0
- zobowiązania wekslowe	0	0
- inne (wg rodzaju)	0	0
- wobec innych jednostek	5 722	4 665
- kredyty i pożyczki, w tym:	0	0

- długoterminowe w okresie spłaty	0	0
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
- z tytułu dywidend	0	0
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	0	0
- zobowiązania z tytułu PPK	0	0
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 235	619
- do 12 miesięcy	1 235	619
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- zaliczki otrzymane na dostawy	0	0
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz z innych tytułów publicznoprawnych	2 818	2 565
- z tytułu wynagrodzeń	1 617	1 451
- zobowiązania wekslowe	0	0
- inne (wg rodzaju)	52	30
- pozostałe rozrachunki	0	0
d) fundusze specjalne (wg tytułów)	29	72
- ZFŚS	29	72
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	5 751	4 736

23.2. Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2023	31.12.2022
a) w walucie polskiej	5 489	4 612
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	262	124
b1. jednostka/waluta USD	67	28
Zł	262	124
b1. jednostka/waluta EUR	0	0
Zł	0	0
pozostałe waluty w zł	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	5 751	4 736

23.3. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

Nie występują

23.4. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych instrumentów finansowych

Nie występują

NOTA 24 – ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

24.1. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy

Nie występuje

24.2. Inne rozliczenia międzyokresowe

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2023	31.12.2022
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	0
- długoterminowe (wg tytułów)	0	0
	0	0
- krótkoterminowe (wg tytułów)	0	0
	0	0
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 645	2 586
- długoterminowe (wg tytułów)	0	0
	0	0
- krótkoterminowe (wg tytułów)	2 645	2 586
- opłacone z góry, niewykonane świadczenia	2 645	2 586
- pozostałe	0	0
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	2 645	2 586

NOTA 25 - SPOSÓB OBLICZENIA WARTOŚCI KSIĘGOWEJ NA JEDNĄ AKCJĘ ORAZ ROZWODNIONEJ WARTOŚCI KSIĘGOWEJ NA JEDNĄ AKCJĘ

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA 1 UDZIAŁ	31.12.2023	31.12.2022
Wartość księgowa (w tys. zł)	12 852	13 715
Liczba akcji (w szt.)	6 400 000	6 400 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	2,01	2,14
Rozwodniona wartość księgowa 1 akcji (w zł)	2,01	2,14

NOTA 26 - NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POZYCJI POZABILANSOWYCH

26.1. Należności warunkowe (z tytułu)

Nie występują.

26.2. Zobowiązania warunkowe (z tytułu)

Nie występują.

Noty objaśniające do rachunku zysków i strat

NOTA 27 - PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	01.01.2023– 31.12.2023	01.01.2022– 31.12.2022
Sprzedaż usług HR	1 889	2 924
- od jednostek powiązanych	0	0
- w tym: od jednostek zależnych	0	0
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
- w tym: od jednostek współzależnych	0	0

- w tym: od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od pozostałych jednostek	1 889	2 924
Sprzedaż – serwis ifirma.pl (KI, BR, F+)	48 667	39 291
- od jednostek powiązanych	0	0
- w tym: od jednostek zależnych	0	0
- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
- w tym: od jednostek współzależnych	0	0
- w tym: od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od pozostałych jednostek	48 667	39 291
Sprzedaż oprogramowania komp. i usług programistycznych	719	831
- od jednostek powiązanych	0	0
- w tym: od jednostek zależnych	0	0
- od pozostałych jednostek w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
- w tym: od jednostek współzależnych	0	0
- w tym: od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od pozostałych jednostek	719	831
Pozostałe	0	0
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	51 274	43 046
- od jednostek powiązanych	0	0
- w tym: od jednostek zależnych	0	0
- od pozostałych jednostek w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
- w tym: od jednostek współzależnych	0	0
- w tym: od jednostek stowarzyszonych	0	0
- w tym: od innych jednostek	0	0
- od pozostałych jednostek	51 274	43 046

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	01.01.2023– 31.12.2023	01.01.2022– 31.12.2022
a) kraj	51 147	42 835
- od jednostek powiązanych	0	0
- w tym: od jednostek zależnych	0	0
- od pozostałych jednostek w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
- w tym: od jednostek współzależnych	0	0
- w tym: od jednostek stowarzyszonych	0	0
- w tym: od innych jednostek	0	0
- od pozostałych jednostek	51 147	42 835
b) eksport	127	211
- od jednostek powiązanych	0	0
- w tym: od jednostek zależnych	0	0
- od pozostałych jednostek w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0

- w tym: od jednostek współzależnych	0	0
- w tym: od jednostek stowarzyszonych	0	0
- w tym: od innych jednostek	0	0
- od pozostałych jednostek	127	211
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	51 274	43 046
- od jednostek powiązanych	0	0
- w tym: od jednostek zależnych	0	0
- od pozostałych jednostek w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
- w tym: od jednostek współzależnych	0	0
- w tym: od jednostek stowarzyszonych	0	0
- w tym: od innych jednostek	0	0
- od pozostałych jednostek	51 274	43 046

NOTA 28 - PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW

28.1. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa – rodzaje działalności)

Nie występuje

28.2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)

Nie występuje

NOTA 29 - KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01.2023– 31.12.2023	01.01.2022– 31.12.2022
a) amortyzacja	613	578
b) zużycie materiałów i energii	581	557
c) usługi obce	8 473	5 787
d) podatki i opłaty	356	297
e) wynagrodzenia	24 222	20 523
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 649	3 788
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	3 284	2 425
Koszty według rodzaju, razem	42 178	33 955
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	0	0
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	0	0
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-5 669	-4 346
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-4 486	-3 938
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	32 024	25 671

NOTA 30 - INNE PRZYCHODY OPERACYJNE

INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2023– 31.12.2023	01.01.2022– 31.12.2022
a) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	0	0
b) pozostałe, w tym:	42	8
- uzyskane kary, grzywny, kary i odszkodowania	25	0
- przedawnione zobowiązania	6	6
- pozostałe	11	2
Inne przychody operacyjne i rezerwy razem	42	8

NOTA 31 - INNE KOSZTY OPERACYJNE

INNE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2023– 31.12.2023	01.01.2022– 31.12.2022
a) utworzone rezerwy (z tytułu)	0	0
b) pozostałe, w tym:	48	139
- zaokrąglenia	0	0
- kary umowne i inne NKUP	18	10
- należności nieściągalne	4	2
- pozostałe koszty operacyjne	17	5
- pozostałe koszty operacyjne NKUP	9	2
- darowizny	0	120
Inne koszty operacyjne, razem	48	139

NOTA 32 - PRZYCHODY FINANSOWE

32.1. Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach

Nie występuje

32.2. Przychody finansowe z tytułu odsetek

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	01.01.2023– 31.12.2023	01.01.2022– 31.12.2022
Odsetki z tytułu:	0	139
lokat	1	139
pożyczki	0	0
obligacje	1 023	0
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem	1 024	139

32.3. Inne przychody finansowe

INNE PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2023– 31.12.2023	01.01.2022– 31.12.2022
a) dodatnie różnice kursowe	0	0
- zrealizowane	0	0
- niezrealizowane	0	0

b) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	0	0
c) pozostałe, w tym:	0	0
Inne przychody finansowe, razem	0	0

NOTA 33 - KOSZTY FINANSOWE

33.1. Koszty finansowe z tytułu odsetek

KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	01.01.2023– 31.12.2023	01.01.2022– 31.12.2022
a) od kredytów i pożyczek	0	0
- dla jednostek powiązanych	0	0
- dla pozostałych jednostek	0	0
b) pozostałe odsetki	2	1
- dla jednostek powiązanych	0	0
- dla pozostałych jednostek	2	1
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	2	1

33.2. Inne koszty finansowe

INNE KOSZTY FINANSOWE	01.01.2023– 31.12.2023	01.01.2022– 31.12.2022
a) ujemne różnice kursowe, w tym:	7	17
- zrealizowane	-28	16
- niezrealizowane	35	1
b) utworzone rezerwy (z tytułu)	0	0
c) pozostałe, w tym:	0	0
- pozostałe	30	0
Inne koszty finansowe, razem	37	17

NOTA 34 - ZYSK(STRATA) NA SPRZEDAŻY CAŁOŚCI LUB CZĘŚCI UDZIAŁÓW JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH

Nie występuje

NOTA 35 - UDZIAŁ W ZYSKACH JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

Nie występuje

NOTA 36 - PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY

36.1. Podatek dochodowy bieżący

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	01.01.2023– 31.12.2023	01.01.2022– 31.12.2022
1. Zysk (strata) brutto	10 002	9 131

2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	116	610
Przychody zwolnione z opodatkowania	-2	-1
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	-1 509	-1 532
Przychody polegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	1 433	1 432
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	480	511
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym	466	801
Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych	-752	-601
3. Dochód	10 118	9 741
4. Odliczenia	0	120
5. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	10 118	9 621
6. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	1 922	1 828
- wykazany w rachunku zysków i strat	1 922	1 828
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny	0	0
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0

36.2. Podatek dochodowy odroczony, wykazany w rachunku zysków i strat

PODATEK DOCHODOWY ODROZONY, WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	74	-158
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych	0	0
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu	0	0
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczony podatek dochodowy	0	0
- inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)	0	0
Podatek dochodowy odroczony, razem	74	-158

ŁĄCZNA KWOTA PODATKU ODROCZONEGO	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
- ujętego w kapitale własnym	56	0
- ujętego w wartości firmy lub ujemnej wartości firmy	0	0

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT DOTYCZĄCY	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
- działalności zaniechanej	0	0
- wyniku na operacjach nadzwyczajnych	0	0

NOTA 37 - POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU

Nie występuje

NOTA 38 - PROPOZYCJA PODZIAŁU ZYSKU NETTO LUB SPOSÓB POKRYCIA STRATY ZA ROK OBROTOWY BIEŻĄCY ORAZ SPOSÓB PODZIAŁU LUB POKRYCIA STRATY ZA ROK POPRZEDNI

PODZIAŁ ZYSKU NETTO LUB SPOSÓB POKRYCIA STRATY	01.01.2023 -31.12.2023	01.01.2022 -31.12.2022
Kapitał zapasowy	133	101
Dywidenda	7 872	7 360
Fundusz Dywidendowy	0	0
Pozostałe	0	0
Razem	8 005	7 461

Na kwotę dywidendy za 2023 rok składają się dotychczas wypłacone zaliczki za I, II i III kwartał 2023 roku w wysokości 6 400 tys. zł oraz zadeklarowana do wypłaty w dniu 19.03.2024 roku zaliczka za IV kwartał 2023 w wysokości 1 472 tys. zł.

NOTA 39 - SPOSÓB OBLICZENIA ZYSKU (STRATY) NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ ORAZ ROZWODNIONEGO ZYSKU (STRATY) NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ

SPOSÓB OBLICZENIA ZYSKU (STRATY) NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ ORAZ ROZWODNIONEGO ZYSKU (STRATY) NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
a) zysk (strata) netto / liczba akcji zwykłych	8 005/ 6 400 000	7 461/ 6 400 000
b) rozwodniony zysk (strata) netto / liczba akcji zwykłych	8 005/ 6 400 000	7 461/ 6 400 000

Noty objaśniające do rachunku przepływów pieniężnych

STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2023 -31.12.2023	01.01.2022 -31.12.2022
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 046	2 741

- inne środki pieniężne	0	2 007
Razem	3 046	4 748

WYKAZ ISTOTNYCH KOREKT PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH DOTYCZĄCYCH DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ UJĘTYCH W POZYCJI „INNE KOREKTY”	01.01.2023 -31.12.2023	01.01.2022 -31.12.2022
1. Łącznie korekty - działalność operacyjna	0	0
- przekraczające 5% korekt w działalności operacyjnej	0	0
a) inne korekty działalności operacyjnej	0	0

WYKAZ ISTOTNYCH INNYCH WPŁYWÓW I WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH DOTYCZĄCYCH DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ UJĘTYCH W POZYCJACH „INNE WPŁYWY Z AKTYWÓW FINANSOWYCH” I „INNE WYDATKI INWESTYCYJNE”	01.01.2023 -31.12.2023	01.01.2022 -31.12.2022
1. Łącznie wpływy - działalność inwestycyjna	0	0
- 5% wpływów w działalności inwestycyjnej	0	0
a) Inne wpływy inwestycyjne razem	0	0
- lokaty powyżej 3 m-cy	0	0
- pożyczki krótkoterminowe	0	0
2. Łącznie wydatki - działalność inwestycyjna	0	0
5% wydatków w działalności inwestycyjnej	0	0
a) Inne wydatki inwestycyjne razem	0	0
W tym:	0	0
- lokaty powyżej 3 m-cy	0	0
- pożyczki krótkoterminowe	0	0

WYKAZ ISTOTNYCH INNYCH WPŁYWÓW I WYDATKÓW FINANSOWYCH PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH DOTYCZĄCYCH DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ UJĘTYCH W POZYCJACH „INNE WPŁYWY FINANSOWE” I „INNE WYDATKI FINANSOWE”	01.01.2023 -31.12.2023	01.01.2022 -31.12.2022
1. Łącznie wpływy – działalność finansowa	0	0
5% wpływów w działalności finansowej		
a) Inne wpływy finansowe razem	0	0
2. Łącznie wydatki – działalność finansowa	0	0
5% wydatków w działalności finansowej		
a) Inne wydatki finansowe razem	0	0

H. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA: DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

RMF z 5.10.2020 w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym

1. Informacja o instrumentach finansowych

Na 31.12.2023 Spółka posiada następujące instrumenty finansowe:

- obligacje wyceniane według wartości godziwej.

Na 31.12.2022 Spółka posiadała następujące instrumenty finansowe:

- obligacje i certyfikaty inwestycyjne wyceniane według wartości godziwej
- lokaty terminowe do 3 miesięcy prezentowane w bilansie jako inne środki pieniężne wyceniane w wartości nominalnej

1.1 Instrumenty finansowe z podziałem na kategorie i grupy (tys. zł)

Wykaz	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	Pożyczki udzielone i należności własne	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży
Stan BO	0	0	3 770	2 007	11 114
+ zwiększenia	0	0	828	0	17 598
- zmniejszenia	0	0	40	2 007	15 985
Stan BZ, w tym:	0	0	4 558	0	12 727
- Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	8 504
- Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach	0	0	4	0	4 223
- Inne środki pieniężne	0	0	0	0	0

Ruchy w okresie w ramach pozycji należności własnych zostały zaprezentowane w powyższej tabeli jako zmiana stanu.

1.2

- a) podstawowa charakterystyka, ilość i wartość instrumentów finansowych, w tym opis istotnych warunków i terminów, które mogą wpłynąć na wielkość, rozkład w czasie oraz pewność przyszłych przepływów pieniężnych:

Wyszczególnienie instrumentów finansowych	Charakterystyka (ilość)	Wartość bilansowa (tys. zł)	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
1. Aktywa finansowe, w tym:		12 727	Wykup w terminie:
a) certyfikaty inwestycyjne	0	0	

b) obligacje długoterminowe, w tym:		8 504	Terminy wykupów:
- WZ1127	1 050	1 036	18-11-2027
- DS0726	1 250	1 189	25-07-2026
- WZ1131	1 000	964	25-11-2031
- WZ1129	1 000	974	25-11-2029
- WZ0528	1 000	987	25-05-2028
- DS0725	1 050	1 035	25-07-2025
- WZ1128	1 200	1 172	25-11-2028
- WZ0533	1 200	1 147	25-05-2033
c) obligacje krótkoterminowe, w tym:		4 223	Terminy wykupów:
- WZ0124	1 025	1 053	25-01-2024
- PS0424	1 000	1 009	25-04-2024
- OK0724	1 150	1 117	25-07-2024
- PEKAL093 060224	100	1 044	06-02-2024
2. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym:	brak	0	brak
a) instrumenty pochodne	brak	0	brak
3. Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym:	brak	0	brak
a) kredyty	brak	0	brak
b) pożyczki	brak	0	brak
c) zobowiązania wekslowe	brak	0	brak
d) pozostałe	brak	0	brak

b) opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalania wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości

Aktywa finansowe wyceniane są w wartości godziwej na podstawie danych przekazywanych przez Dom Maklerski.

c) opis sposobu ujmowania skutków przeszacowania aktywów finansowych zaliczonych do kategorii dostępnych do sprzedaży, tj. czy odnosi się je do przychodów lub kosztów finansowych, czy też do kapitału z aktualizacji wyceny, jak również kwoty odniesione na ten kapitał lub z niego odpisane

Skutki wyceny aktywów finansowych odnoszone są na kapitał z aktualizacji wyceny.

Dłużne instrumenty finansowe zaliczone do kategorii dostępnych do sprzedaży wyceniane są zgodnie z § 25 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

d) wartość wykazanych w bilansie instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej, jak również odpowiednio skutki przeszacowania odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym lub zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego

W ramach instrumentów finansowych Spółka wykazuje obligacje zakwalifikowane do grupy aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, wyceniane w wartościach godziwych. Wartość instrumentów finansowych w cenie nabycia na dzień 31.12.2023 wyniosła 12 257 tys. zł, a wartość bilansowa instrumentów finansowych wyniosła 12 727 tys. zł. Skutki wyceny do wartości godziwej odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w wysokości 470 tys. zł skorygowano o część odsetkową w kwocie 174 tys. zł i podatek odroczony 56 tys. zł.

Wartość instrumentów w cenie nabycia na dzień 31.12.2022 wyniosła 10 966 tys. zł, a wartość bilansowa wyniosła 11 114 tys. zł. Skutki wyceny do wartości godziwej odniesiono na kapitał z aktualizacji wyceny w kwocie 148 tys. zł.

e) tabela zmian w kapitale z aktualizacji wyceny w zakresie instrumentów finansowych, obejmująca stan kapitału na początek i na koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia, w szczególności z tytułu:

Wyszczególnienie	2023	2022
Bilans otwarcia	148	0
Skutki przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży:	148	148
- zyski lub straty z okresowej wyceny	148	148
- kwoty przeszacowania odpisane w razie trwałej utraty wartości	0	0
- zyski lub straty z wyceny ustalone na dzień przekwalifikowania aktywów do kategorii dostępnych do sprzedaży	0	0
- kwoty rozliczone w przypadku zabezpieczania wartości godziwej oprocentowanego instrumentu finansowego	0	0
- kwoty rozliczone w przypadku przekwalifikowania aktywów do kategorii utrzymywanych do terminu wymagalności	0	0
- kwoty odpisane na dzień wyłączenia z ksiąg rachunkowych	0	0
Okresowa wycena pozycji zabezpieczanych oraz instrumentów zabezpieczających w związku z zabezpieczeniem:	0	0
- zmian w przepływach pieniężnych	0	0
- udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych	0	0
Ustalenie, przeszacowanie i odpisanie rezerw oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-56	0
Bilans zamknięcia	240	148

f) objaśnienie przyjętych zasad wprowadzania do ksiąg rachunkowych instrumentów finansowych nabytych na rynku regulowanym

Aktywa finansowe wprowadzane są do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia pod datą zawarcia kontraktu lub w dniu ich nabycia w wyniku transakcji dokonanych w obrocie regulowanym.

g) informacje na temat obciążenia ryzykiem stopy procentowej, a w szczególności informację o:

- wcześniej przypadającym terminie wykupu lub wynikającym z umowy terminie przeszacowania wartości
- efektywnej stopie procentowej, jeżeli jej ustalenie jest zasadne

W przypadku obligacji opartych na zmiennym oprocentowaniu czyli WIBOR 6M ryzyko zależne jest od zmian WIBOR, na który z kolei ma wpływ polityka państwa.

h) informacje na temat obciążenia ryzykiem kredytowym, a w szczególności informację o:

- szacowanej maksymalnej kwocie straty, na jaką jednostka jest narażona, bez uwzględniania wartości godziwej jakichkolwiek przyjętych lub poczynionych zabezpieczeń, w przypadku, gdyby wierzyciel nie wywiązał się ze świadczenia
- koncentracji ryzyka kredytowego

Zarząd stosuje politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco. Ocena wiarygodności kredytowej jest przeprowadzana w stosunku do wszystkich klientów wymagających kredytowania powyżej określonej kwoty. Spółka nie wymaga zabezpieczenia majątkowego od swoich klientów w stosunku do aktywów finansowych. Na dzień bilansowy nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego. Wartość bilansowa każdego aktywa finansowego przedstawia maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe.

1.3 Informacje o aktywach finansowych dostępnych do sprzedaży lub przeznaczonych do obrotu wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia, dla których nie ma możliwości wskazania wartości godziwej (wartość bilansowa, przyczyny, granice przedziału)

Nie występują aktywa finansowe dostępne do sprzedaży lub przeznaczone do obrotu wyceniane w wysokości skorygowanej ceny nabycia, dla których nie było możliwości wiarygodnego zmierzenia wartości godziwej.

1.4 Informacje o przekwalifikowaniu aktywów finansowych

W 2023 roku Spółka nie dokonała przekwalifikowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej do aktywów finansowych wycenianych w skorygowanej cenie nabycia.

1.5 Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości

W 2023 roku Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych.

2. Informacje o posiadanych instrumentach finansowych z wbudowanymi instrumentami pochodnymi

Spółka nie posiada instrumentów finansowych z wbudowanymi instrumentami pochodnymi.

3. Informacje o liczbie oraz wartości posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają

Nie dotyczy.

4. W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej należy podać: a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku, b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego lub odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym, c) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego

Nie dotyczy.

5. Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych), z wyodrębnieniem udzielonych na rzecz jednostek powiązanych, pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale, wspólnika jednostki współzależnej oraz znaczącego inwestora, a także informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń, a w przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego należy także dokonać podziału zobowiązań warunkowych z wyodrębnieniem tych udzielonych na rzecz jednostek podporządkowanych, nieobjętych konsolidacją, niewycenianych metodą praw własności lub metodą proporcjonalną, oraz jednostek podporządkowanych objętych konsolidacją, wycenianych metodą praw własności lub metodą proporcjonalną

Nie występują.

6. Dane dotyczące zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Nie występują.

7. Informacje o środkach pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT, o którym mowa w: a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1896), b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1643 i 1639)

Na rachunku VAT stan na 31.12.2023 roku wynosił 3 tys. zł.

8. Liczbę akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług

Nie dotyczy.

9. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie

Nie dotyczy.

10. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w roku obrotowym oraz koszt wytworzenia środków trwałych na własne potrzeby

Nie występują.

11. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

Nie występują.

12. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska naturalnego

Poniesione i planowane nakłady inwestycyjne (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2024*	2023	2022
Nakłady inwestycyjne w wartości niematerialne i prawne	159	31	19
Nakłady inwestycyjne w rzeczowe aktywa trwałe:	79	343	750
- zakup	31	302	735
- przyjęcie ze środków trwałych w budowie, modernizacja	48	41	15
- leasing finansowy	0	0	0

* planowane

Poniesione nakłady w rzeczowe aktywa trwałe dotyczyły przede wszystkim zakupu sprzętu komputerowego oraz rozbudowy infrastruktury technicznej.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Spółka nie poniosła nakładów na ochronę środowiska naturalnego i nie planuje ich ponosić w okresie najbliższych 12 miesięcy nakładów.

13. Informacja o składnikach aktywów lub pasywów, które są wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu (ich powiązanie między tymi pozycjami; w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową)

Nie wystąpiły.

14. Informacje o przychodach i kosztach o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, w tym ich kwotę i charakter

Nie wystąpiły.

15. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy o rachunkowości do wartości niematerialnych i prawnych

W kosztach roku 2023 znajdują się koszty prowadzenia prac nad projektem Firmbee,

które razem z kosztami marketingowymi wyniosły 997 tys. zł. Część kodu wytworzonego w ramach Firmbee została ponownie użyta w serwisie ifirma.pl. Koszt wytworzenia tego kodu wyniósł około 260 tys. zł. Spółka w 2023 roku wprowadziła odpłatność za Firmbee, ale zainteresowanie nową usługą było znikome.

Zarząd Spółki nie zdecydował się aktywować wyżej wymienionych wydatków w związku z brakiem możliwości spełnienia warunku z art. 33.2 ustawy o rachunkowości tj. przygotowania wiarygodnych prognoz przychodów, które pokryją wyżej wymienione koszty prac nad systemem.

16. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. z 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy

Nie wystąpiły.

17. Informacje o:

17.1. transakcjach zawartych przez emitenta/jednostkę powiązaną/ pozostałe jednostki, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale/wspólnika jednostki współzależnej/znaczącego inwestora z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe, wraz z ich kwotami oraz informacjami określającymi charakter związku z podmiotami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy

Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi na innych warunkach jak rynkowe.

17.2. Dane liczbowe, dotyczące jednostek podporządkowanych, o: a) wzajemnych należnościach i zobowiązaniach b) kosztach i przychodach z wzajemnych transakcji c) inne dane niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nie dotyczy.

18. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez emitenta umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy

Nie występują.

19. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, w tym: a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia, b) procentowym udziale, c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych, e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych, f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych, g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia

Nie dotyczy.

20. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Grupy zawodowe	01.01.2023- 31.12.2023*	01.01.2022- 31.12.2022*
Pracownicy umysłowi	194	183
Pracownicy na stanowisku robotniczym	0	1
Razem	194	184

* Dane na podstawie deklaracji PFRON uwzględniające osoby przebywające na urlopach macierzyńskich z wyłączeniem osób na urlopach rodzicielskich

21. Informacje o łącznej wartości wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premiovych opartych na kapitale emitenta, w tym programów opartych na obligacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych, należnych lub potencjalnie należnych, odrębnie dla każdej z osób zarządzających i osób nadzorujących emitenta w przedsiębiorstwie emitenta, bez względu na to, czy były one odpowiednio zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku; w przypadku gdy emitentem jest jednostka dominująca, wspólnik jednostki współzależnej lub znaczący inwestor – oddzielnie informacje o wartości wynagrodzeń i nagród otrzymanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych

Wynagrodzenie brutto Członków Zarządu IFIRMA SA w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku (w zł)

Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	Umowa o powołanie	Wartość innych świadczeń	Razem
Wojciech Narczyński	Prezes Zarządu	524 400,00	1 926	526 326,00
Agnieszka Kozłowska	Wiceprezes Zarządu	524 400,00	0,00	524 400,00
Razem		1 048 800,00	1 926	1 050 726,00

Wynagrodzenie brutto Rady Nadzorczej IFIRMA SA w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku (w zł)

Imię i nazwisko	Wynagrodzenie	PPK - Spółka	Wartość innych świadczeń	Razem
Michał Masłowski	28 800,00	432,00	0,00	29 232,00
Małgorzata Ludwik	24 300,00	364,50	1 585,47*	26 249,97
Paweł Malik	25 200,00	401,02	1 335,00	26 936,02
Michał Kopiczyński	14 400,00	131,29	585,06	15 116,35
Tomasz Stanko	15 300,00	0,00	1 603,00	16 903,00
Razem	108 000,00	1 328,81	5 108,53	114 437,34

* usługi prawne dla Spółki w kwocie brutto

22. Informacje o wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych osób zarządzających i osób nadzorujących oraz o zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu

Nie występują.

23. Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych, udzielonych przez emitenta w przedsiębiorstwie emitenta oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno), osobom zarządzającym i osobom nadzorującym, odrębnie dla osób zarządzających i osób nadzorujących, oraz oddzielnie ich współmałżonkom, krewnym i powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym oraz innym osobom, z którymi są one powiązane osobiście, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych

Nie występują.

24. Informacje o: a) dacie zawarcia przez emitenta umowy z firmą audytorską o dokonanie badania lub przeglądu sprawozdania finansowego / skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz okresie, na jaki została zawarta ta umowa, b) wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za: – badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415), inne usługi atestacyjne, usługi doradztwa podatkowego, pozostałe usługi, c) informacje określone w lit. b należy podać także dla poprzedniego roku obrotowego

W dniu 15.05.2023 roku została zawarta umowa z firmą audytorską 4AUDYT sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu wpisaną na listę firm audytorskich, prowadzoną przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów pod nr 3363 i obejmuje przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych za lata 2023-2027 oraz przeprowadzenie przeglądów sprawozdań finansowych I półrocza 2023-2027 roku.

Z firmą audytorską 4AUDYT Sp. z o.o. została zawarta również umowa na usługi poświadczające w zakresie oceny kompletności ujawnień w sprawozdaniach o wynagrodzeniach członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej za lata 2023-2027.

W 2023 roku w ramach usługi atestacyjnej, na którą wyraził zgodę Komitet Audytu 27 stycznia 2023, 4Audyt sp. z o.o. przygotował ocenę Sprawozdania o wynagrodzeniach, o której jest mowa w art. 90g ust. 10 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej.

Wynagrodzenie należne 4Audyt sp. z o.o. za:

- przegląd SF I półrocze 2022 r. w kwocie 9.000 zł netto, wypłacone w całości w 2022 roku,
- badanie SF 2021 r. w kwocie 13.000 zł netto, wypłacone w całości w 2022 roku,
- badanie SF 2022 r. w kwocie 18.000 zł netto, wypłacone w całości w 2023 roku,
- przegląd SF I półrocze 2023 r. w kwocie 15.000 zł netto, wypłacone w całości w 2023 roku,
- badanie SF 2023 r. w kwocie 28.500 zł netto, wypłacone 8.550 zł netto w formie zadatku w 2023 roku,

- usługa poświadczająca w zakresie oceny kompletności ujawnień w sprawozdaniu o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej za 2021 rok w kwocie 7.000 zł netto, wypłacona w całości w 2022,
- usługa poświadczająca w zakresie oceny kompletności ujawnień w sprawozdaniu o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej za 2022 rok w kwocie 8.000 zł netto, wypłacona w całości w 2023.

25. Informacje o istotnych zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym/skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za bieżący okres

Nie wystąpiły istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres.

26. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym/skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy

Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia, które miałyby istotny bezpośredni wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Spółki. W związku z toczącą się wojną na Ukrainie Spółka informuje, że nie współpracuje z żadnym istotnym kontrahentem z Rosji, Białorusi ani Ukrainy, dlatego nie widzi bezpośredniego jej wpływu na sytuację finansową Spółki.

27. Informacje o relacjach pomiędzy prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów

16 września 1997 roku powstało Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe „POWER MEDIA” sp. z o.o.

27 kwietnia 2007 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Udziałowców podjęło uchwałę o przekształceniu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną (Akt notarialny Rep. A nr 2421/2007).

Przekształcenie Spółki na spółkę akcyjną zostało zarejestrowane na mocy Postanowienia Sądu Rejonowego dla Wrocławia - Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 1 czerwca 2007 roku.

Wszystkie aktywa i pasywa Power Media Sp. z o.o. zostały w sposób kompletny przejęte przez Power Media S.A.

1 czerwca 2017 roku Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w oparciu o uchwałę nr 22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z 24 kwietnia 2017 zarejestrował zmianę firmy z Power Media na IFIRMA.

28. Sprawozdanie finansowe/skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne, przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat/skonsolidowanego bilansu oraz skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody jego wykorzystania, z przyjęciem okresu ostatniego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego – jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat działalności emitenta osiągnęła lub przekroczyła wartość 100%

Nie istnieją przesłanki do przeprowadzenia korekty analizowanych sprawozdań finansowych wskaźnikiem inflacji.

29. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym/skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i danych porównywalnych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi/skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi

Nie dotyczy.

30. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego/skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność

Nie wystąpiły.

31. Dokonane korekty błędów, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność, w tym informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju

Nie wystąpiły.

32. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie czy sprawozdanie finansowe/skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane. Informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych działań mających na celu eliminację niepewności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

33. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe/skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie dnia połączenia i zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów): a) w przypadku rozliczenia metodą nabycia – nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej, liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia, cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji, lub b) w przypadku rozliczenia metodą łączenia udziałów – nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru, liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia, przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia

Nie dotyczy.

34. W przypadku niestosowania w sprawozdaniu finansowym do wyceny udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych – metody praw

własności – należy przedstawić skutki, jakie spowodowałyby jej zastosowanie, oraz wpływ na wynik finansowy

Nie dotyczy.

35. Informacje o

35.1. w przypadku gdy dzień bilansowy, na który sporządzane jest sprawozdanie finansowe objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostki podporządkowanej, wyprzedza dzień bilansowy, na który sporządza się skonsolidowane sprawozdanie finansowe, nie więcej jednak niż o trzy miesiące, podaje się istotne zdarzenia dotyczące zmian stanu aktywów, pasywów oraz zysków i strat tej jednostki podporządkowanej, jakie nastąpiły w okresie pomiędzy dniem bilansowym, na który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a dniem bilansowym jednostki podporządkowanej

Nie dotyczy.

35.2. o korektach oraz wielkości poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, dla których przyjęto odmienne metody i zasady wyceny, w przypadku dokonywania odpowiednich przekształceń sprawozdania finansowego jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym do metod i zasad przyjętych przez jednostkę dominującą, a w przypadku odstąpienia od dokonywania przekształceń – uzasadnienie odstąpienia

Nie dotyczy.

36. Podstawa prawna niesporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji, wyceny metodą praw własności lub metodą proporcjonalną, nazwę i siedzibę jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejsce jego publikacji, podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe, charakteryzujące działalność jednostek powiązanych, współzależnych i stowarzyszonych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takie jak: wartość przychodów ze sprzedaży oraz przychodów finansowych, wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy, wartość aktywów trwałych, przeciętne roczne zatrudnienie, rodzaj stosowanych standardów rachunkowości przez jednostki powiązane, współzależne i stowarzyszone oraz inne informacje, jeżeli są wymagane na podstawie odrębnych przepisów, jeżeli emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w dodatkowej nocie objaśniającej do sprawozdania finansowego

Nie dotyczy.

37. Podstawa prawna wraz z danymi uzasadniającymi wyłączenia, podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe, charakteryzujące działalność jednostek powiązanych, współzależnych i stowarzyszonych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takie jak: wartość przychodów ze sprzedaży oraz przychodów finansowych, wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy, wartość aktywów trwałych, przeciętne roczne zatrudnienie, rodzaj stosowanych standardów rachunkowości przez jednostki powiązane, współzależne i stowarzyszone oraz inne informacje, jeżeli są wymagane na podstawie odrębnych przepisów, jeżeli emitent sporządzający skonsolidowane sprawozdanie finansowe wyłącza na podstawie odrębnych przepisów jednostkę podporządkowaną z obowiązku

objęcia konsolidacją, metodą praw własności lub metodą proporcjonalną, w dodatkowej nocie objaśniającej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nie dotyczy.

38. Nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Nie dotyczy.

39. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w euro lub innej walucie – kursy przyjęte do ich wyceny.

Nie dotyczy.

Wrocław, 20.03.2024

Joanna Permus
*Osoba, której powierzono
prowadzenie ksiąg*

Wojciech Narczyński
prezes zarządu

Agnieszka Kozłowska
wiceprezes zarządu