



JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY

GO24.PL SA

III KWARTAŁ 2023 ROKU

Warszawa 13 listopada 2023 r.

Spis Treści

I. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	3
<i>Tabela 1 Bilans Aktywa na 30.09.2023</i>	3
<i>Tabela 2 Bilans Pasywa na 30.09.2023</i>	4
<i>Tabela 3 Rachunek zysków i strat na 30.09.2023</i>	5
<i>Tabela 4 Rachunek przepływów pieniężnych na 30.09.2023</i>	6
<i>Tabela 5 Zestawienie zmian w kapitale własnym na 30.09.2023</i>	8
II. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	9
III. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE.	12
IV. STANOWISKO NA TEMAT OPUBLIKOWANYCH PROGNOZ FINANSOWYCH ORAZ STOPIEŃ ICH REALIZACJI W PRZEDSIĘBIORSTWIE	14
V. INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13A) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ALTERNATYWNEGO SYSTEMU OBROTU	14
VI. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI NASTAWIONEJ NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE	14
VII. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI	14
VIII. W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH – WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA TAKICH SPRAWOZDAŃ	14
IX. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU AKCJONARIUSZY	14
<i>Tabela 6 Struktura akcjonariatu na dzień 30.09.2023</i>	14
X. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY ..	14

I. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
Tabela 1 Bilans Aktywa na 30.09.2023

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 30.09.2022
A. AKTYWA TRWAŁE	59 915,86	64 275,67
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	12 605,45	21 635,29
1. Środki trwałe	12 605,45	21 635,29
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 605,45	16 043,45
c) urządzenia techniczne i maszyny	-	-
d) środki transportu	-	-
e) inne środki trwałe	-	5 591,84
2. Środki trwałe w budowie	-	-
III. Należności długoterminowe	47 310,41	42 640,38
3. Od pozostałych jednostek	47 310,41	42 640,38
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE	168 279,31	5 939 662,04
I. Zapasy	-	-
II. Należności krótkoterminowe	93 000,53	4 659 590,54
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	93 000,53	4 659 590,54
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	12 732,24	123 900,25
- do 12 miesięcy	12 732,24	123 900,25
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	80 268,29	148 637,88
c) inne	-	4 387 052,41
III. Inwestycje krótkoterminowe	75 278,78	1 275 384,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	75 278,78	1 275 384,00
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	75 278,78	1 275 384,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	75 278,78	1 275 384,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	4 687,50

C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	-	-
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	-	-
AKTYWA OGÓŁEM	228 195,17	6 003 937,71

Tabela 2 Bilans Pasywa na 30.09.2023

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 30.09.2022
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-445 232,20	-1500221,34
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	498 386,00	498 386,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	29 105,41	-
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	631 189,39	631 189,39
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 511 927,02	-2 465 485,89
VI. Zysk (strata) netto	908 014,02	-164 310,84
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	673 427,37	7 504 159,05
I. Rezerwy na zobowiązania	22 212,55	6 614 239,27
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
- krótkoterminowa	-	-
3. Pozostałe rezerwy	22 212,55	6 614 239,27
- krótkoterminowe	22 212,55	6 614 239,27
II. Zobowiązania długoterminowe	17 712,00	17 712,00
3. Wobec pozostałych jednostek	17 712,00	17 712,00
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	595 635,03	872 207,78
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	23 103,48	-
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	572 531,55	872 207,78
c) inne zobowiązania finansowe	44 381,00	43 007,41
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	242 044,21	507 126,05
- do 12 miesięcy	242 044,21	507 126,05
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	13 552,42	33 203,16

i) inne	146 368,75	233 558,69
IV. Rozliczenia międzyokresowe	37 867,79	-
PASYWA OGÓŁEM	228 195,17	6 003 937,71

Tabela 3 Rachunek zysków i strat na 30.09.2023

Wyszczególnienie	Narastająco od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2023r. od 01.07.2023 do 30.09.2023	Narastająco od 01.01.2022 do 30.09.2022	III kwartał 2022 r. od 01.07.2022 do 30.09.2022
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	256 992,00	90 000,00	117 000,00	39 000,00
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	256 992,00	90 000,00	117 000,00	39 000,00
II. Zmiana stanu produktów	-	-	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	322 019,16	63 061,06	347 273,31	118 191,62
I. Amortyzacja	2 062,80	916,80	14 485,00	-
II. Zużycie materiałów i energii	1 860,43	642,30	3 213,43	545,70
III. Usługi obce	206 300,67	47 237,87	143 974,00	51 311,48
IV. Podatki i opłaty, w tym:	2 591,50	-756,50	5 815,00	100,00
- podatek akcyzowy	-	-	-	-
V. Wynagrodzenia	105 953,22	17 313,22	154 558,34	58 240,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 250,54	-2 292,63	16 539,72	5 181,94
- emerytalne	-	-	-	-
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	-	-	8 687,82	2 812,50
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-65 027,16	26 938,94	-230 273,31	-79 191,62
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	878 811,01	875 666,73	86 302,39	45,61
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	65 125,94	-
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	878 811,01	875 666,73	21 176,45	45,61
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	35 495,35	35 225,61	16 972,94	45,19

I. Strata z tytułu rozchody niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	35 495,35	35 225,61	16 972,94	45,19
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	778 288,50	867 380,06	-160 943,86	-79 191,20
G. PRZYCHODY FINANSOWE	135 907,79	24 963,27	-	-
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-	-
II. Odsetki, w tym:	135 907,79	24 963,27	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-	-
V. Inne	-	-	-	-
H. KOSZTY FINANSOWE	6 182,27	4 183,65	3 366,98	3 366,98
I. Odsetki, w tym:	6 182,27	4 183,65	3 366,98	3 366,98
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-	-
IV. Inne	-	-	-	-
I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	908 014,02	888 159,68	-164 310,84	-82 558,18
J. PODATEK DOCHODOWY	-	-	-	-
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	-	-	-	-
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	908 014,02	888 159,68	-164 310,84	-82 558,18

Tabela 4 Rachunek przepływów pieniężnych na 30.09.2023

Wyszczególnienie	Narastająco od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2023 r. od 01.07.2023 do 30.09.2023	Narastająco od 01.01.2022 do 30.06.2022	III kwartał 2022 r. od 01.07.2022 do 30.09.2022
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	908 014,02	888 159,68	-164 310,84	-82 558,18
II. Korekty razem	-2 239 218,35	-2 207 506,16	-4 046 550,02	-72 078,77
1. Amortyzacja	2 062,80	916,80	14 485,00	-
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-129 725,52	-119 904,88	3 366,98	3 366,98
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	-	-65 125,94	-65 125,94
5. Zmiana stanu rezerw	-6 592 026,72	-6 523 247,05	-36 630,00	-22 659,27

6. Zmiana stanu zapasów	-	-	-	-
7. Zmiana stanu należności	4 576 871,68	4 440 530,01	-3 964 946,54	37 295,60
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-338 634,79	-12 761,16	5 196,28	1 478,08
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	35 992,79	-	-2 895,80	-3 233,30
10. Inne korekty	206 241,41	6 960,12	-	-23 200,92
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-1 331 204,33	-1 319 346,48	-4 210 860,86	-154 636,95
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	-	-	-	-
I. Wpływy	135 907,79	135 907,79	65 125,94	65 125,94
3. Z aktywów finansowych, w tym:	135 907,79	135 907,79	-	-
b) w pozostałych jednostkach	135 907,79	135 907,79	-	-
- odsetki	135 907,79	135 907,79	-	-
II. Wydatki	-	-	-	-
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	135 907,79	135 907,79	65 125,94	65 125,94
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	-	-	-	-
I. Wpływy	1 373,59	-12 392,88	17 712,00	17 712,00
4. Inne wpływy finansowe	1 373,59	-12 392,88	17 712,00	17 712,00
II. Wydatki	6 182,27	4 183,65	13 065,41	3 366,98
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	9 698,43	-
8. Odsetki	6 182,27	4 183,65	3 366,98	3 366,98
9. Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-4 808,68	-16 576,53	4 646,59	14 345,02
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	-1 200 105,22	-1 200 015,22	-4 141 088,33	-75 165,99
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-1 200 105,22	-1 200 015,22	-4 141 088,33	-75 165,99
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU	1 275 384,00	-	5 416 472,33	75 087,49
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	75 278,78	-1 200 015,22	1 275 384,00	-78,50
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-1 275 294,00	1 275 384,00	-78,50

Tabela 5 Zestawienie zmian w kapitale własnym na 30.09.2023

Wyszczególnienie	Narastająco od 01.01.2023 do 30.09.2023	III kwartał 2023 r. od 01.07.2023 do 30.09.2023	Narastająco od 01.01.2022 do 30.09.2022	III kwartał 2022 r. od 01.07.2022 do 30.09.2022
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-1 555 311,19	-	-1 353 267,42	-
- korekty błędów lat poprzednich	-	52 827,63	-	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-1 555 311,19	52 827,63	-1 353 267,42	-
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	498 386,00	-	498 386,00	-
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	-	-	-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	498 386,00	-	498 386,00	-
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	-	-	-	-
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	29 105,41	-	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	29 105,41	-	-	-
- podziału zysku (ustawowo)	29 105,41	-	-	-
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	29 105,41	-	-	-
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-	-	-
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-	-	-
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	631 189,39	-	1 217 088,00	-
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-	-	-
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	631 189,39	-	631 189,39	-585 898,61
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-2 465 485,89	-	-2 465 485,89	-
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-2 465 485,89	219 400,69	-2 465 485,89	-
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-2 482 821,61	-46 441,13	-2 465 485,89	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	29 105,41	-	-	-
- przeznaczenie na kapitał zapasowy	29 105,41	-	-	-
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	-	-
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-2 511 927,02	-46 441,13	-2 465 485,89	-
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-2 511 927,02	-46 441,13	-2 465 485,89	-

5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 511 927,02	-46 441,13	-2 465 485,89	585 898,61
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 511 927,02	-46 441,13	-2 465 485,89	585 898,61
6. Wynik netto	908 014,02	888 159,68	-164 310,84	-82 558,18
a) zysk netto	908 014,02	888 159,68	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-445 232,20	894 546,18	-1 500 221,34	-82 558,18

II. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

II.1. Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania finansowego

Dane zostały przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) [„Ustawa”].

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

II.2. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji środków trwałych) pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne podlegają aktualizacjom na podstawie odrębnych przepisów.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi
- różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli natomiast, koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Stosowane przez Emitenta typowe stawki odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych dla podstawowych grup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych są zgodne ze stawkami podatkowymi i wynoszą:

- | | |
|--|-------------|
| a. koszty prac rozwojowych - | 20% |
| b. oprogramowanie - | 10% - 50% |
| c. budynki i budowle - | 2,5% - 4,5% |
| d. maszyny i urządzenia techniczne - | 6% - 10% |
| e. środki transportu - | 20% |
| f. sprzęt informatyczny - | 30% |
| g. sprzęt biurowy, meble - | 14% - 20% |
| h. inwestycje w obce środki trwałe - okres umowy najmu/dzierżaw/leasingu nie krócej niż 10 lat | |

Składniki majątku trwałego o wartości poniżej 3.500,00 zł ujmowane są w rejestrze środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i mogą być jednorazowo umarzane w momencie wprowadzenia do ksiąg pod warunkiem, że łączna wartość umorzenia oraz okres ekonomicznej użyteczności nie powodują istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe. Wyposażenie o jednostkowej wartości poniżej 600 zł Emitent może nie ujmować w rejestrze środków trwałych i odnosi je bezpośrednio w koszty materiałów.

II.3. *Zapasy*

Zapasy są wyceniane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia nie wyższej niż cena sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Wartość zapasów ustala się w następujący sposób:

materiały i towary – według ceny nabycia ustalonej metodą “pierwsze weszło - pierwsze wyszło” (FIFO).

II.4. *Należności i zobowiązania*

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożnej wyceny.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania ujmuje się w księgach w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe, według wartości godziwej.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień dokonania operacji według kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia dowodu.

Na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

II.5. *Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych*

Środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe przechowywane do terminu zapadalności wyceniane są według wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze na rachunkach bankowych walutowych przeliczane są:

- wpływ waluty np. wpływ należności – po kursie faktycznie zastosowanym, czyli kursie kupna danej waluty danego banku z dnia wpływu,
- wpływ odsetek – po kursie średnim Narodowego Banku Polskiego (NBP) z dnia poprzedzającego dzień wpływu waluty,
- rozchód waluty – po kursie średnioważonym

Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

II.6. *Instrumenty finansowe*

Jednostka wykazuje w księgach rachunkowych i bilansie instrumenty finansowe zgodnie z przepisami rozporządzenia Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad

uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2008 r. nr 228, poz. 1508).

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu to aktywa nabyte w celu odsprzedaży w okresie nie dłuższym niż 3 miesiące od dnia ich nabycia i osiągnięcia tą drogą korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu mogą być zaliczane akcje, obligacje, bony skarbowe, weksle, certyfikaty inwestycyjne itp..

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności to niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których umowy określają termin spłaty wartości nominalnej oraz prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych (np. odsetek) a jednostka ma możliwość utrzymywania tych aktywów w portfelu do czasu wykupu.

Jeśli jednostka nie ma zamiaru lub możliwości utrzymywania powyższych aktywów do terminu wymagalności - są to aktywa finansowe dostępne do sprzedaży lub przeznaczone do obrotu.

Zalicza się do tej grupy np. akcje innych niż podporządkowane jednostek, nieprzeznaczone do szybkiej odsprzedaży, długoletnie obligacje skarbowe, co do których nie ma pewności do utrzymywania do terminu wymagalności, jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych.

Akcje i udziały w innych jednostkach wycenia się na dzień bilansowy w wartości godziwej, a jeżeli nie można jej wiarygodnie ustalić w cenie nabycia z uwzględnieniem ewentualnej utraty ich wartości.

a) przeznaczonych lub dostępnych do obrotu (sprzedaży), dla których istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku lub inaczej ustalonej cenie godziwej (z wyłączeniem papierów, których wystawcą jest jednostka powiązana),

b) utrzymywanych do upływu terminu ich wymagalności (w każdym przypadku) oraz przeznaczonych do obrotu lub dostępnych do sprzedaży, jeżeli nie istnieje dla nich cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym a nie można ustalić w inny wiarygodny sposób wartości godziwej wycenia się w skorygowanej cenie nabycia.

II.7. *Rozliczenia międzyokresowe*

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

II.8. *Rezerwy*

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

II.9. *Odroczony podatek dochodowy*

Spółka tworzy aktywa i rezerwy na podatek odroczony.

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

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

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

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

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

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego mogą być wykazane w bilansie jedynie w przypadku, gdy zostało uprawdopodobnione, że Spółka w kolejnym roku obrotowym uzyska dochód do opodatkowania w wysokości umożliwiającej odliczenie kosztów nieodliczonych w roku bieżącym.

II.10. Przychody i koszty

II.10.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

II.10.2 Świadczenie usług

W okresie za które jest sporządzane sprawozdanie finansowe Spółka świadczyła usługi zarządzania funduszami.

II.10.3 Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej) jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

II.9.4. Koszty

Przychody i koszty są rozpoznawalne według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz sporządza porównawczy wariant rachunku zysków i strat.

II.11. Przepływy pieniężne

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

III. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE.

W trzecim kwartale 2023 r. została zakończona część administracyjna postępowania przed KNF. W dniu 09.08.2023 r. Komisja Nadzoru Finansowego (KNF) wydała decyzję ostateczną, która następnie została zaskarżona do WSA. Miało to bezpośrednie konsekwencje w postaci nadzwyczajnego zysku operacyjnego 875 000 zł. Ponadto Spółka uzyskała 90 000,00 zł przychodów ze sprzedaży. Kwota ta wynika z przeklasyfikowania przychodów z tytułu

świadczonych usług administracyjno – biurowych wykazywanych dotychczas w pozostałych przychodach operacyjnych, jako przychody ze sprzedaży. Wyższe w stosunku do 2022 roku wartości są wynikiem inflacyjnej korekty cen oraz zwiększenia godzinowego obrotu. Spółka uzyskała też przychody finansowe po rozliczeniu kwot na rachunku zabezpieczającym. W rezultacie w okresie sprawozdawczym zysk netto wyniósł 908 014,02 zł i wynikał w głównej mierze z ujęcia obniżenia w ostatecznej decyzji KNF wysokości kary administracyjnej nałożonej na Spółkę (redukcja wysokości kary o 875 000 zł). Emitent nadal podejmował starania w celu zawarcia ugód z pozostałymi wierzycielami oraz działania w celu zmniejszenia kosztów co się częściowo udało. Wartość kapitałów własnych na koniec III kwartału 2023 r. wyniosła -445 232,20 zł. Zmiana kapitałów własnych w stosunku do wartości wykazanej w drugim kwartale 2023 r. wynika z osiągniętego wyniku finansowego, którego główny składnik stanowi wspomniana powyżej redukcja kary administracyjnej nałożonej przez KNF. Główne zobowiązania spółki stanowią zobowiązania do zarządu. Większość pozostałych zobowiązań jest sporna.

Brak skutecznego z wdrożenia nowych obszarów działalności oraz poniesione dotychczas straty są długoterminową konsekwencją decyzji KNF z 17.12.2019 r. o nałożeniu na Emitenta sankcji administracyjnych w postaci cofnięcia Emitentowi zezwolenia na wykonywanie działalności oraz blokady rachunków Spółki, o czym Emitent szeroko pisał w poprzednich raportach okresowych.

Aktualnie Emitent jest w trakcie opracowywania nowej strategii.

Postępowanie przed KNF oraz sądowo - administracyjne

Po ponad 3,5 roku od momentu złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy KNF w dniu 09.08.2023 r. doręczyła Pełnomocnikowi Spółki decyzję KNF z dnia 21.07.2023 r., w której to decyzji po ponownym rozpatrzeniu sprawy zakończonej wydaniem decyzji KNF z dnia 17 grudnia 2019 r., KNF postanowiła uchylić nałożone na Spółkę sankcje administracyjne w postaci kar pieniężnych w łącznej wysokości 6 500 000 zł oraz sankcje administracyjną w postaci cofnięcia Spółce zezwolenia na wykonywanie działalności polegającej na tworzeniu specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych i funduszy inwestycyjnych zamkniętych, zarządzaniu tymi funduszami, w tym pośrednictwie w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa, a także reprezentowaniu ich wobec osób trzecich oraz na zarządzaniu unijnymi AFI, w tym wprowadzaniu ich do obrotu oraz na wykonywanie działalności polegającej na tworzeniu funduszy inwestycyjnych otwartych oraz funduszy zagranicznych, zarządzaniu nimi, w tym pośrednictwie w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa, reprezentowaniu ich wobec osób trzecich oraz zarządzaniu zbiorczym portfelem papierów wartościowych.

Jednocześnie KNF w tym zakresie orzekła o nałożeniu na Spółkę kar pieniężnych w łącznej wysokości 5 625 000 złotych oraz o cofnięciu GO24.PL SA zezwolenia na wykonywanie działalności polegającej na tworzeniu specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych i funduszy inwestycyjnych zamkniętych, zarządzaniu tymi funduszami, w tym pośrednictwie w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa, a także reprezentowaniu ich wobec osób trzecich oraz zarządzaniu unijnymi AFI, w tym wprowadzaniu ich do obrotu, a także na cofnięciu zezwolenia na wykonywanie działalności polegającej na tworzeniu funduszy inwestycyjnych otwartych oraz funduszy zagranicznych, zarządzaniu nimi, w tym pośrednictwie w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa, reprezentowaniu ich wobec osób trzecich oraz zarządzaniu zbiorczym portfelem papierów wartościowych oraz orzekła o utrzymaniu w mocy decyzji KNF z dnia 17 grudnia 2019 r. w pozostałym zakresie.

Spółka kwestionuje stawiane przez Komisję Nadzoru Finansowego zarzuty pod względem merytorycznym, a także prawidłowość przeprowadzonego postępowania administracyjnego zarówno przy pierwotnej decyzji jak i w postępowaniu odwoławczym i zaskarżyła tę decyzję do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie.

Postępowanie Układowe

Emitent nadal prowadzi pozasądowe rozmowy z wierzycielami oraz organizuje finansowanie w celu spłaty zobowiązań, dla których wierzyciele zgadzają się na redukcję zadłużenia. Nadal na dzień raportu w odniesieniu do około 50% zadłużenia Emitenta toczą się rozmowy. Ponad połowa aktualnych zobowiązań jest sporna co oznacza, że toczą się sprawy w sądach stąd trudniej jest zawierać układ w tych sprawach. W sytuacji, gdy większość z nich a nawet wszystkie nie zakończą się porozumieniem istnieje zagrożenie złożenia wniosku o upadłość Spółki.

IV. STANOWISKO NA TEMAT OPUBLIKOWANYCH PROGNOZ FINANSOWYCH ORAZ STOPIEŃ ICH REALIZACJI W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Emitent nie opublikował prognoz finansowych.

V. INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13A) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ALTERNATYWNEGO SYSTEMU OBROTU

Nie dotyczy.

VI. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI NASTAWIONEJ NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Wszelkie aktywności w obszarze rozwoju prowadzonej działalności nastawionej na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie zostały zawieszone.

VII. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI

Nie dotyczy – Emitent nie tworzy grupy kapitałowej

VIII. W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH – WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA TAKICH SPRAWOZDAŃ

Nie dotyczy – Emitent nie tworzy grupy kapitałowej

IX. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU AKCJONARIUSZY

Tabela 6 Struktura akcjonariatu na dzień 30.09.2023

Akcyonariusz	Liczba akcji	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA
Tomasz Kołodziejak	182 670	36,65%
Marek Kołodziejak	122 902	24,66%
Beata Kielan	121 194	24,32%
Krzysztof Konaszuk	25 243	5,06%
Pozostali	46 377	9,31%

X. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Na koniec III kwartału 2023 r. Emitent zatrudniał 2 osoby w przeliczeniu na pełny etat.

Beata Kielan
Prezes Zarządu

Tomasz Kołodziejak
Wiceprezes Zarządu