

W związku z otrzymanym w dniu 16 września 2025r. zapytaniem, poniżej przekazujemy objaśnienia:

1. Chciałbym zapytać o przepływy operacyjne w Q2/25. Pierwszy raz od dawna były mocno ujemne. Jeśli dobrze widzę to było spowodowane ujemnym wpływem zmiany stanu należności, zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych:

4.2.3 Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) One2tribe S.A.

Wyszczególnienie	Od 01.01.2025 do 30.06.2025	Od 01.01.2024 do 30.06.2024	Od 01.04.2025 do 30.06.2025	Od 01.04.2024 do 30.06.2024
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	-455 729,62	-658 435,03	-306 976,09	-278 647,61
II. Korekty razem	31 963,17	1 229 201,06	-870 498,70	244 712,32
1. Zyski (straty) mniejszości	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jedn. wyc. metodą praw własności	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Amortyzacja	894 281,47	1 019 996,10	447 254,05	509 998,05
4. Odpisy wartości firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	104 240,55	166 994,83	46 518,70	72 098,00
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Zmiana stanu zapasów	-37 528,37	-51 194,11	27 701,19	108 350,96
11. Zmiana stanu należności	2 404 077,49	2 612 425,30	-454 273,81	1 193 217,26
12. Zmiana stanu zob. krótkoterm., z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 133 793,19	-1 299 990,16	-693 625,48	-1 277 208,26
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 179 634,34	-1 290 740,49	-219 814,86	-433 453,28
14. Inne korekty z działalności operacyjnej	-19 680,44	71 709,59	-24 258,49	71 709,59
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	-423 766,45	570 766,03	-1 177 474,79	-33 935,29

Odp.:

Pytanie dotyczy pozycji skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych sporządzonego metodą pośrednią, zgodnie z wytycznymi zawartymi w Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 1 „Rachunek przepływów pieniężnych”. Obejmuje ono wyniki One2tribe S.A. oraz Logis2tribe Sp. z o.o., zawiera więc również wzajemne wyłączenia konsolidacyjne i korekty wzajemnych rozrachunków pomiędzy tymi podmiotami, i tak:

11. Zmiana stanu należności: ze znakiem „minus” oznacza ich wzrost, zaś ze znakiem „plus” ich spadek. W raportowanym okresie wzrosły należności w obu podmiotach, jednakże w związku z korektami konsolidacyjnymi wykazana kwota jest prawie identyczna z wynikami jednostkowymi One2tribe S.A.
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów: ze znakiem „minus” oznacza ich spadek, zaś ze znakiem „plus” ich wzrost. W raportowanym okresie spadły zobowiązania w One2tribe, zaś wzrosły w Logis2tribe, zaś wykazana kwota spadku zobowiązań wynika z korekt konsolidacyjnych.
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych: pozycja ta jest saldem stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów (RMK aktywa; znak „minus” oznacza ich wzrost, zaś znak „plus” ich spadek) i stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów (RMP pasywa; znak „minus” oznacza ich spadek, zaś znak „plus” ich wzrost). RMK wzrastają, gdyż są tam nakłady na Platformę Tribeware, które oczekują na oddanie w użytkowanie jako Wartości Niematerialne i Prawne. RMP są to głównie pozycje dotyczące niezapłaconych przez Klientów księgowych not obciążeniowych (środków budżetów na kampanie nagrodowe) na koniec danego okresu, oraz rozliczenie przychodu w czasie (przychód ze sprzedaży obejmujący dłuższe okres: jak np. 3, 6,

12 miesięcy). W raportowanym okresie RMK krótkoterminowe wzrosły, RMK długoterminowe spadły, zaś RMP wzrosły. Nakłady na Platformę przewyższyły zmiany w pozostałych składowych.

Wszystkie wykazane zjawiska są naturalne w toku działalności, a główny wpływ na różnice mają ilości i wartości rozrachunków w Grupie oraz terminu ich zapłaty. Przykładowo większa wartość faktur kosztowych otrzymanych na koniec miesiąca z terminami płatności przypadającymi w miesiącu kolejnym powoduje wzrost zobowiązań. Podobnie, wystawione faktury (przychody) z terminami płatności powodują wzrost należności. Nakładają się na to jeszcze analogiczne różnice w wystawianych Klientom dokumentach księgowych (faktury i noty) zgodne z umowami z nimi.

Podsumowując, Spółka w poziomie i kierunkach powyższych zmian nie dostrzega żadnych przesłanek odbiegających od wynikających z normalnej działalności.

Warszawa, dnia 17.09.2025 r.