

SPRAWOZDANIE RADY NADZORCZEJ

IFIRMA SA

ZA OKRES

01.01.2024 – 31.12.2024

Marzec 2025

Rada Nadzorcza wypełniając obowiązki ciążące na niej m.in. na mocy art. 382 § 3 Kodeksu spółek handlowych oraz zasad „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021”, sporządza Sprawozdanie z działalności Rady Nadzorczej, obejmujące m.in. ocenę Sprawozdania Finansowego i Sprawozdania Zarządu z działalności w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym, oraz wniosków Zarządu dotyczących podziału zysku albo pokrycia straty, a także składanie Walnemu Zgromadzeniu corocznego pisemnego sprawozdania z wyników tej oceny.

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w oparciu o:

- a) roczne sprawozdanie finansowe IFIRMA SA za rok 2024 obejmujące:
 - bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 25 002 tys. zł
 - rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024, który wykazuje zysk netto w wysokości 8 396 tys. zł
 - zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024, które wykazuje zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1 679 tys. zł
 - rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024, który wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 469 tys. zł
 - informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia
- b) Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za 2024 rok IFIRMA SA, sporządzonego przez 4Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, w imieniu którego działała Daria Niemiec Biegły rewident nr 13766,
- c) Sprawozdanie dodatkowe dla Komitetu Audytu dotyczące badania rocznego sprawozdania finansowego przygotowane przez 4Audyt Sp. z o.o. (List do Komitetu Audytu)
- d) Sprawozdanie Komitetu Audytu z działalności w 2024 roku
- e) Propozycję Zarządu co do podziału zysku za 2024 rok w kwocie 8 396 tys. zł (osiem milionów pięć tysięcy złotych) w następujący sposób:
 - kwotę 7 040 000 zł (siedem milionów czterdzieści tysięcy złotych) wypłaconą tytułem zaliczki na dywidendę za 2024 rok rozliczyć z zysku 2024,
 - pozostałą kwotę przeznaczyć na Fundusz Dywidendowy.

I. INFORMACJE O SPÓŁCE

1. Dane rejestrowe

Nazwa	IFIRMA (dawniej Power Media)
Forma prawna	Spółka Akcyjna
Siedziba	Wrocław
Adres	ul. Grabiszyńska 241 G, 53-234 Wrocław
Kapitał zakładowy	640 000 zł
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 69.20.Z oraz Księgowość Internetowa i program do faktur Faktura+ o PKD 62.01.Z.

2. Organy zarządzające i nadzorujące Spółki

2.1. Rada Nadzorcza i jej Komitety

Skład Rady Nadzorczej IFIRMA SA od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku przedstawiał się następująco:

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

Rada Nadzorcza jest zróżnicowana pod względem wykształcenia, doświadczenia, kompetencji czy płci:

dr Michał Masłowski

Absolwent Akademii Ekonomicznej we Wrocławiu. Doktor nauk ekonomicznych Akademii Ekonomicznej we Wrocławiu. Założyciel i Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia Inwestorów Indywidualnych. Organizator kilkudziesięciu konferencji WallStreet i Profesjonalny Inwestor.

Michał Kopiczyński

Studiował Informatykę na Wydziale Elektroniki Politechniki Gdańskiej, Finanse i Bankowość na Uniwersytecie Gdańskim oraz Bankowość w Wyższej Szkole Ubezpieczeń i Bankowości. Posiada licencję Doradcy Inwestycyjnego.

Małgorzata Ludwik

Radca prawny z ponad 15-letnim doświadczeniem, zdobytym w polskich i międzynarodowych kancelariach prawnych tj. Dr. Bernadr Rödl & Partner; JWKG Jurgowiak, Wnuk, Kaźmierczak, Giezek; Grynhoff, Woźny i Wspólnicy oraz Clifford Chance Pünder we Frankfurcie nad Menem. Specjalizuje się w prawie autorskim, prawie nowych technologii oraz prawie zamówień publicznych. Prowadzi spory sądowe i arbitrażowe z zakresu wykonania umów IT. Założycielka Kancelarii Prawnej Ludwik Legal we Wrocławiu.

Paweł Malik

Licencjonowany doradca inwestycyjny, autor portalu GazetaGieldowa.pl oraz współautor serwisu PortalAnaliz.pl. Posiada wieloletnie doświadczenie w analizie finansowej przedsiębiorstw. Karierę zawodową realizował w instytucjach finansowych, produkcyjnych i handlowych odpowiadając za controlling, inwestycje oraz zarządzanie. Obecnie realizuje własne projekty biznesowe oraz świadczy usługi doradztwa w zakresie zarządzania i controllingu.

Tomasz Stanko

Absolwent Akademii Ekonomicznej we Wrocławiu na Wydziale Gospodarki Narodowej, a także studiów podyplomowych Wyższej Zachodniopomorskiej Szkoły Biznesu w Szczecinie z zakresu zarządzania projektami, posiada wiedzę i wieloletnie doświadczenie m.in. w zakresie organizacji i zarządzania małymi i średnimi przedsiębiorstwami, w tym również w obszarach związanych z oferowaniem usług i obsługą klienta.

Żaden z członków Rady Nadzorczej nie ma rzeczywistych ani istotnych powiązań z akcjonariuszami posiadającymi co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w Spółce.

Członkowie Rady Nadzorczej, oprócz Michała Masłowskiego, który utracił niezależność 9 grudnia 2021 oraz Tomasza Stanko, który utracił niezależność 22 lutego 2023, w całym okresie sprawozdawczym i na dzień sporządzenia tego Sprawozdania spełniali kryteria niezależności wymienione w Ustawie o biegłych rewidentach zgodnie z Dobrymi Praktykami Spółek Notowanych na GPW 2021.

W ramach Rady Nadzorczej IFIRMA SA działa Komitet Audytu.

Skład Komitetu Audytu w okresie od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 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.

Większość członków Komitetu Audytu spełnia kryteria niezależności oraz pozostałe wymagania określone w art. 128 ust.1 i art. 129 ust. 1, 3, 5 i 6 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, tj.:

- przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych
- przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży Spółki lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży
- większość członków komitetu audytu, w tym jego przewodniczący, jest niezależna od Spółki.

Należy wskazać, że wszyscy członkowie Komitetu Audytu w związku ze swoim wykształceniem i doświadczeniem zawodowym posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w jakiej działa Spółka, a Przewodniczący Komitetu Audytu Paweł Malik dodatkowo jako doradca inwestycyjny spełnia warunek „osoby posiadającej wiedzę i umiejętności z zakresu rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych”.

W okresie sprawozdawczym Komitet Audytu działał w oparciu o Regulamin Komitetu Audytu uchwalony przez Radę Nadzorczą uchwałą nr 1/2023 z dnia 1 lutego 2023 roku, który jest corocznie poddawany przeglądowi przez Komitet Audytu.

2.2. Zarząd Spółki

Zarząd jest wybierany przez Radę Nadzorczą IFIRMA SA na wspólną pięcioletnią kadencję.

Skład Zarządu od 1 stycznia 2024 roku do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania przedstawia się następująco:

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

W dniu 7 maja 2024 roku ZWZ udzieliło absolutorium członkom Zarządu i członkom Rady Nadzorczej z wykonania przez nich obowiązków w roku 2023.

Obecni członkowie Zarządu zostali wybrani przez Radę Nadzorczą uchwałą nr 2/2022 z dnia 24 marca 2022r.

II. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI RADY NADZORCZEJ W 2024 ROKU

1. Podstawa prawna działalności i kompetencje Rady Nadzorczej

Rada Nadzorcza IFIRMA SA z siedzibą we Wrocławiu działa na podstawie przepisów prawa, Statutu Spółki oraz Regulaminu Rady Nadzorczej.

Zgodnie z § 24 Statutu Spółki, Rada Nadzorcza sprawuje stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności. W szczególności oprócz spraw zastrzeżonych przepisami Kodeksu spółek handlowych, do kompetencji Rady Nadzorczej należy:

- a) powoływanie i odwoływanie członków Zarządu, w tym Prezesa Zarządu,

- z uwzględnieniem § 12 ust. 1 Statutu,
- b) ustalanie liczby członków Zarządu,
 - c) ustalanie zasad wynagradzania członków Zarządu oraz zasad ich zatrudniania,
 - d) zatwierdzanie Regulaminu Zarządu,
 - e) ocena sprawozdań finansowych Spółki, sprawozdania Zarządu z działalności Spółki, ocena sytuacji Spółki oraz wniosków Zarządu co do podziału zysków i pokrycia strat, a także składanie Walnemu Zgromadzeniu dorocznych sprawozdań z wyników tych badań,
 - f) składanie Walnemu Zgromadzeniu wniosków w sprawie udzielenia absolutorium członkom Zarządu Spółki,
 - g) dokonywanie wyboru biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego,
 - h) wyrażanie zgody na wypłatę zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy na koniec roku obrotowego,
 - i) wyrażenie zgody na nabycie, zbycie lub obciążenie nieruchomości, użytkowania wieczystego, zbywalnego spółdzielczego prawa, lub udziału w tych prawach,
 - j) wybór Przewodniczącego Rady Nadzorczej lub Wiceprzewodniczących,
 - k) wybór członków Komitetu Audytu,
 - l) uchwalanie Regulaminu Komitetu Audytu.

2. Główne obszary aktywności Rady Nadzorczej

W okresie sprawozdawczym Rada Nadzorcza:

1. Wykonywała stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności
2. Oceniała niezależność biegłego rewidenta, członka zespołu i firmy audytorskiej
3. Analizowała wyniki finansowe Spółki, dokonała oceny sytuacji ekonomicznej i gospodarczej funkcjonowania Spółki oraz planów jej dalszego rozwoju
4. Udzielała zgody na wypłatę zaliczek na poczet dywidendy
5. Opiniowała projekty uchwał na Zwyczajne Walne Zgromadzenie
6. Wydawała oświadczenia niezbędne do raportu rocznego roku 2023, dotyczących działania Komitetu Audytu i wyboru firmy audytorskiej
7. Oceniała Sprawozdanie Zarządu z działalności IFIRMA SA za rok 2023 i Sprawozdanie Finansowe IFIRMA SA za rok 2023 w zakresie ich zgodności z księgami, dokumentami i ze stanem faktycznym
8. Oceniała transakcje z podmiotami powiązanymi
9. Przeglądała i omawiała ryzyka w Spółce
10. Przygotowała Sprawozdanie o wynagrodzeniach Członków Zarządu i Rady Nadzorczej za 2023 rok

3. Posiedzenia i uchwały Rady Nadzorczej w okresie sprawozdawczym

Od 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku Rada Nadzorcza odbyła formalne posiedzenia: 13.03.2024, 20.03.2024, 13.05.2024, 09.09.2024 i 12.11.2024. Harmonogram spotkań Rady Nadzorczej był ustalony na początku roku 2024 i dostosowywany na bieżąco do aktualnej sytuacji. Rada Nadzorcza była gotowa odbyć w razie konieczności dodatkowe posiedzenia, a przy niecierpiących zwłoki tematach podejmowała uchwały w trybie obiegowym.

W roku obrotowym 2024 Rada Nadzorcza podjęła 10 uchwał.

4. Posiedzenia i uchwały Komitetu Audytu w okresie sprawozdawczym

Do zadań Komitetu Audytu należy:

1. Monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej – Komitet Audytu bierze czynny udział podczas badania rocznych sprawozdań finansowych i podczas przeglądu półrocznych sprawozdań finansowych

2. Monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej
3. Monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania
4. Kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej
5. Informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania
6. Dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce
7. Opracowywanie i rewizja polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania
8. Opracowywanie i rewizja polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem
9. Określanie i rewizja procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę
10. Przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji, o której mowa w art. 16 ust. 2 Rozporządzenia 537/2014 dotyczącej powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich
11. Prowadzenie przeglądu skuteczności procesu kontroli zewnętrznej i monitorowanie reakcji kadry zarządzającej na zalecenia przedstawione przez biegłych rewidentów w piśmie do Zarządu
12. Badanie kwestii będących powodem rezygnacji z usług firmy audytorskiej lub biegłego rewidenta i wydawanie zaleceń w sprawie wymaganych czynności, jakie należy podjąć zależnie od okoliczności
13. Przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce
14. Dokonywanie przeglądu, przynajmniej raz w roku, systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem, pod kątem zapewnienia, że główne ryzyka (w tym związane z przestrzeganiem obowiązujących unormowań) są prawidłowo identyfikowane, zarządzane i ujawniane
15. Sprawowanie nadzoru nad komórką organizacyjną zajmującą się audytem wewnętrznym Spółki, jeśli takowa jest wyodrębniona
16. Zapewnienie skuteczności funkcji audytu wewnętrznego, w szczególności w drodze wydania zaleceń dotyczących wyboru, powołania, ponownego powołania i odwołania szefa działu audytu wewnętrznego oraz dotyczących budżetu tego działu, a także przez monitorowanie reakcji kadry zarządzającej na jego ustalenia i zalecenia. W przypadku, gdy w Spółce nie ma funkcji audytu wewnętrznego, konieczność jej wprowadzenia powinna być przedmiotem przeglądu Komitetu Audytu, przynajmniej raz w roku.

Wyżej wymienione zadania nie obejmują na razie tych z zakresu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz informacji na temat kluczowych zasobów niematerialnych w związku z faktem, że Spółka na podstawie art. 14 ust 5 Ustawy z dnia 6.12.2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2024 r. poz. 1863) nie ma obowiązku sporządzania informacji związanych ze sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju zgodnie z Rozdziałem 6c Ustawy o rachunkowości oraz informacji na temat kluczowych zasobów niematerialnych na podstawie art. 49 ust. 3b Ustawy o rachunkowości za rok obrotowy kończący się 31.12.2024 r.

W 2024 roku odbyło się 7 posiedzeń Komitetu Audytu: 09.02.2024, 13.03.2024, 15.03.2024, 20.03.2024, 11.04.2024, 13.08.2024, 03.09.2024.

W związku z badaniem sprawozdania finansowego za 2024 rok, w 2025 roku do dnia zatwierdzenia Sprawozdania Komitetu Audytu odbyły się posiedzenia w dniach: 18.02.2025, 17.03.2025 oraz 19.03.2025.

Komitet Audytu monitorował harmonogram prac związanych z przeglądem półrocznym i badaniem sprawozdania finansowego za 2024 rok, a w ramach monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej spotykał się z Zarządem i aktywnie współpracował z firmą audytorską 4Audyt sp. z o.o.

Biegły rewident informował, że badanie – z jego perspektywy – przebiegało prawidłowo i nie wskazał szczególnych tematów do omówienia. Był gotowy do spotkania się z całą Radą Nadzorczą, w razie gdyby uważał, że jakiś temat wymaga szerszego omówienia.

5. Samoocena Rady Nadzorczej

Rada Nadzorcza sprawuje stały nadzór nad działalnością Spółki. Członkowie Rady w zakresie swojej działalności wykazali się sumiennością i rzetelnością wykorzystując swoją wiedzę fachową i doświadczenie zawodowe. Rada Nadzorcza skutecznie realizowała swoje zadania statutowe w 2024 roku kierując się interesem Spółki. W celu omówienia wyników finansowych Rada Nadzorcza zaplanowała posiedzenia po każdym skończonym kwartale 2024 roku. W zależności od potrzeb Spółki Rada była gotowa na zwołanie dodatkowych posiedzeń lub podjęcia uchwał w trybie obiegowym. Również na rok 2025 jest już ustalony harmonogram spotkań.

Skład Rady Nadzorczej był zgodny z KSH, Statutem Spółki oraz Ustawą o biegłych rewidentach. Wszyscy członkowie posiadają odpowiednią wiedzę i doświadczenie niezbędne do wykonywania swoich obowiązków. Większość członków Rady Nadzorczej oprócz Michała Masłowskiego, który utracił niezależność 9 grudnia 2021 i Tomasza Stanko, który utracił niezależność 22.02.2023r., spełnia kryteria niezależności wymienione w Ustawie o biegłych rewidentach. Dodatkowo większość członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczący KA, spełniają kryteria niezależności wymienione w Ustawie o biegłych rewidentach.

III. Sprawozdanie Rady Nadzorczej z oceny Sprawozdania Finansowego, Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy oraz ocena wniosku o podział zysku

1. Sprawozdanie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Badanie Sprawozdania Finansowego IFIRMA SA przeprowadził 4Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, w imieniu którego działała Daria Niemiec biegły rewident nr 13766.

Rada Nadzorcza zapoznała się ze sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania i zgodnie z jego treścią **Roczne Sprawozdanie Finansowe**:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości” – Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostką przepisami prawa, w tym między innymi z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz

warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim („Rozporządzenie o informacjach bieżących” – Dz. U. z 2018 r., poz. 757, z późn. zm.) oraz statutem Spółki,

- c) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, biegły rewident oświadczył, że **Sprawozdanie z Działalności Spółki**:

- a) zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości oraz paragrafem 70 Rozporządzenia o informacjach bieżących,
b) jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania oświadczył, że nie stwierdził w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Biegły rewident uważa, że w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 Rozporządzenia o informacjach bieżących. Informacje wskazane w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, h oraz lit. i tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Biegły oświadczył, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczył na rzecz Spółki są zgodne z prawem i przepisami obowiązującymi w Polsce oraz że nie świadczył na rzecz Spółki usług niebędących badaniem, które są zakazane na mocy art. 5 ust. 1 Rozporządzenia UE oraz art. 136 ustawy o biegłych rewidentach. Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczył na rzecz Spółki w badanym okresie zostały wymienione w punkcie 8 Pozostałych informacji stanowiących część Sprawozdania z działalności Spółki.

2. Ocena Sprawozdania Finansowego i Sprawozdania Zarządu z działalności IFIRMA SA za rok 2024

Rada Nadzorcza po zapoznaniu się z:

- a) Rocznym Sprawozdaniem Finansowym IFIRMA SA za rok 2024 obejmującym:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 25 002 tys. zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., który wykazuje zysk netto w wysokości 8 396 tys. zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., które wykazuje zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 1 679 tys. zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., który wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 469 tys. zł,
- informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,

- b) sprawozdaniem Zarządu z działalności IFIRMA SA za 2024 rok,

stwierdza, że Roczne Sprawozdanie Finansowe IFIRMA SA za rok 2024 oraz Sprawozdanie Zarządu z działalności IFIRMA SA za rok 2024 są zgodne z księgami i dokumentami IFIRMA SA, jak również ze stanem faktycznym.

Uzasadnieniem i podstawą do wydania oceny są:

- a) dane i informacje objęte Rocznym Sprawozdaniem Finansowym IFIRMA SA za rok 2024 i Sprawozdaniem Zarządu z działalności IFIRMA SA za rok 2024,
- b) sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za 2024 rok IFIRMA SA sporządzone przez firmę audytorską 4Audyt sp. z o.o.,
- c) sprawozdanie Komitetu Audytu,
- d) informacje przekazane Komitetowi Audytu przez firmę audytorską 4Audyt sp. z o.o.,
- e) informacje przekazane Radzie Nadzorczej przez Komitet Audytu w ramach wykonywania przez niego zadań przewidzianych w obowiązujących przepisach i regulacjach wewnętrznych.

Rada Nadzorcza IFIRMA SA pozytywnie oceniła działalność operacyjną w roku 2024 oraz plany dalszego rozwoju Spółki.

3. Przegląd i ocena systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego zgodnie z zasadami 3.3, 3.8 i 3.9 „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021”

W Spółce utrzymywane są systemy kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz compliance, które pozostają w zakresie obowiązków kierownictwa Spółki. W 2024 roku Spółka ze względu na rozmiar nie wyodrębniła jednostki organizacyjnej pełniącej funkcję kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego.

Komitet Audytu zgodnie z zasadą 3.9. Dobrych Praktyk monitorował skuteczność systemów i funkcji, a Rada Nadzorcza dokonała rocznej oceny skuteczności funkcjonowania tych systemów i funkcji między innymi w oparciu o:

- Sprawozdanie Zarządu IFIRMA SA z oceny skuteczności funkcjonowania systemów i funkcji wskazanych w zasadach 3.1 oraz 3.8 Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na Giełdzie,
- Raport z przeprowadzonego audytu wewnętrznego w IFIRMA SA,
- zebrane informacje podczas spotkań z firmą audytorską 4Audyt sp. z o.o.,
- Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za 2024 rok IFIRMA SA sporządzone przez firmę audytorską 4Audyt sp. z o.o.

Komitet Audytu oraz Rada Nadzorcza pozytywnie oceniają funkcjonowanie w Spółce systemu kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz nadzoru zgodności działalności z prawem (compliance), a także skuteczną funkcję audytu wewnętrznego, za działanie których odpowiada Zarząd. Zdaniem Rady Nadzorczej są one odpowiednie do wielkości Spółki i rodzaju oraz skali prowadzonej przez nią działalności.

Sprawozdania firmy audytorskiej z badania sprawozdań finansowych jednoznacznie wskazują wysoką jakość tych sprawozdań. Firma audytorska w swoim Dodatkowym Sprawozdaniu dla Komitetu Audytu za 2024 rok oświadczyła, że nie stwierdziła znaczących słabości systemu wewnętrznej kontroli w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz systemu księgowości Spółki.

Biorąc pod uwagę wszystkie te aspekty Rada Nadzorcza w ślad za Komitetem Audytu uznaje, że nie jest konieczne wyodrębnienie w Spółce jednostki organizacyjnej pełniącej funkcję kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego.

3.1. Kontrola wewnętrzna

Spółka nie wyodrębniła jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za kontrolę wewnętrzną. Zadania w tym zakresie powierzone są członkom kierownictwa Spółki (w tym członkom Zarządu Spółki) oraz wskazanym pracownikom. Taki podział kompetencji jest uzasadniony między innymi rozmiarem działalności prowadzonej przez Spółkę.

Działania w zakresie kontroli wewnętrznej podejmowane są na podstawie obowiązujących w Spółce procedur i wewnętrznych regulacji. Na ich podstawie monitorowane są wszelkie problemy w zakresie kontroli wewnętrznej.

Proces przygotowywania sprawozdań finansowych w Spółce odbywa się według ustalonych wewnętrznie zasad. Sprawozdania finansowe przygotowywane są przez Głównego Księgowego w oparciu o wiarygodne dokumenty źródłowe zatwierdzane przez Zarząd Spółki. Dokumenty księgowe wprowadzane są do systemu finansowo-księgowego przez pracowników działu księgowości, a zapisy księgowe weryfikuje Główny Księgowy. Dzięki wprowadzonym procedurom związanym ze zgłaszaniem wydatków, zatwierdzaniem wykonania prac i obiegiem dokumentów Zarząd Spółki na bieżąco dokonuje kontroli procesów przebiegających w Spółce i w świetle dotychczasowych obserwacji nie stwierdza nadużyć, które mogłyby wpłynąć na zniekształcenie rocznych informacji. Dodatkowo sprawozdania Spółki poddawane są ocenie biegłego, który w okresie sprawozdawczym nie stwierdził wystąpienia nieprawidłowości.

W ocenie Rady Nadzorczej system kontroli wewnętrznej funkcjonuje prawidłowo i skutecznie.

3.2. Zarządzanie ryzykiem

Ze względu na swój rozmiar Spółka nie wyodrębniła jednostki organizacyjnej odpowiadającej za zarządzanie ryzykiem. Obowiązki w zakresie działania systemu zarządzania ryzykiem wykonują członkowie Zarządu Spółki oraz kierownicy poszczególnych działów. Osoby odpowiedzialne za zarządzanie ryzykiem znają dogłębnie Spółkę, jej otoczenie i organizację. Osoby te z racji pełnionych funkcji mają zapewniony stały dostęp do dokumentów, systemów informatycznych i operacyjnych, pomieszczeń i zasobów ludzkich. Wszelkie obszary i procesy kluczowe z punktu widzenia ryzyka dla funkcjonowania Spółki są stale monitorowane.

Rada Nadzorcza ocenia, że wystąpienie potencjalnych ryzyk dotyczących funkcjonowania Spółki, w tym ryzyka wystąpienia nadużycia czy ryzyka oszustwa jest niskie.

W ocenie Rady Nadzorczej, system oceny ryzyka działa właściwie, decyzje związane z zapobieganiem i wykrywaniem potencjalnego ryzyka dla Spółki są podejmowane sprawnie.

3.3. Nadzór zgodności działalności z prawem

W Spółce nie została wyodrębniona osobna jednostka organizacyjna odpowiedzialna za compliance, ze względu na rozmiar i zakres działalności Spółki.

Zarówno kierownictwo oraz pracownicy Spółki przestrzegają obowiązujących przepisów prawa. We współpracy z kancelariami prawnymi monitorowane są zmiany przepisów prawa dotyczące Spółki.

W okresie sprawozdawczym nie zostały stwierdzone naruszenia prawa ze strony Spółki lub jej pracowników. W ocenie Rady Nadzorczej obecny nadzór nad zgodnością działalności Spółki z prawem jest wystarczający.

3.4. Audyt wewnętrzny

Ze względu na rozmiar w Spółce nie została wyodrębniona osobna jednostka odpowiedzialna za system audytu wewnętrznego.

Spółka ma wprowadzone wewnętrzne mechanizmy kontrolne w szczególności: odpowiedni podział obowiązków, dostosowaną do wielkości Spółki autoryzację danych. Obowiązuje w Spółce system obiegu dokumentów obejmujący weryfikację pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

Obowiązujące w Spółce procedury i regulaminy określają zasady i zakres raportowania oraz odpowiedzialności w przedmiocie sporządzania raportów okresowych oraz sprawozdań finansowych, w tym zapewnienia ich jakości i poprawności, autoryzacji oraz publikacji.

W Spółce wprowadzony jest szereg procedur związanych z funkcjonowaniem systemu kontroli i nadzorem nad upoważnieniami, uprawnieniami i dostępami pracowników do zasobów (informatycznych, sprzętu, dokumentów), sprawowaniem kontroli nad umowami zawieranymi przez Spółkę, kontrolą i nadzorem nad wydawaniem sprzętu komputerowego, funkcjonowaniem systemu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia pracowników, realizowaniu polityki pracy zdalnej, funkcjonowaniu systemu bezpieczeństwa informacji i ochronie zasobów Spółki (biura, dobra materialne, sprzęt komputerowy), możliwe jest szybkie zidentyfikowanie i przeciwdziałanie ewentualnym potencjalnym zagrożeniom i nadużyciom. Regulacje dotyczące powyższych obszarów znajdują się m.in. w dokumentacji wewnętrznej Spółki, w dokumentach takich jak: „Procedura nadawania uprawnień do systemów informatycznych”, „Procedura korzystania i zabezpieczania komputerów stacjonarnych oraz urządzeń mobilnych (laptopów i smartfonów)”, „Polityka Bezpieczeństwa Informacji w IFIRMA SA”, „Procedura wydatków firmowych”, „Regulamin obiegu informacji poufnych” i „Procedura zgłoszeń wewnętrznych i zewnętrznych w IFIRMA SA” oraz „Procedura przeciwdziałania mobbingowi oraz innym formom przemocy i dyskryminacji”.

Zgodnie z funkcjonującymi procedurami Członkowie Zarządu Spółki nadzorują, weryfikują i zatwierdzają sporządzone raporty okresowe. Opracowanie kwartalnych, półrocznych i rocznych raportów okresowych odbywa się na podstawie otrzymanych danych od osób odpowiedzialnych za poszczególne obszary biznesu w Spółce. Zgodnie z funkcjonującą procedurą za nadzór nad przygotowaniem jednostkowych sprawozdań finansowych jest odpowiedzialny Główny Księgowy. Spółka stosuje spójne zasady księgowe prezentując dane finansowe w sprawozdaniach finansowych i okresowych raportach giełdowych. Spółka prowadzi księgi rachunkowe w zintegrowanych systemach informatycznych. Dostęp do zasobów systemu jest ograniczony procedurami między innymi poprzez nadanie uprawnień upoważnionym pracownikom wyłącznie w zakresie powierzonych im zadań. Spółka prowadzi rejestry osób mających dostęp do danych poufnych.

W procesie sporządzania sprawozdań finansowych jednym z podstawowych mechanizmów kontrolnych jest okresowa weryfikacja sprawozdań finansowych przez niezależnego biegłego rewidenta, który dokonuje przeglądu sprawozdania półrocznego oraz bada roczne sprawozdanie finansowe.

W ocenie Rady Nadzorczej w Spółce funkcjonuje skuteczny system kontroli wewnętrznej, który spełnia wymagania związane z aktualnymi potrzebami Spółki. Potwierdzeniem tego jest też opinia biegłego rewidenta w sprawozdaniu firmy audytorskiej i raportach z przeprowadzonych audytów wewnętrznych.

4. Ocena stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego oraz sposobu wypełniania obowiązków informacyjnych dotyczących ich stosowania określonych w Regulaminie Giełdy i przepisach dotyczących informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, wraz z informacją na temat działań, jakie rada nadzorcza podejmowała w celu dokonania tej oceny zgodnie z zasadą 2.11.4 „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021”

W okresie sprawozdawczym Spółka podlegała zbiorowi zasad ładu korporacyjnego pod nazwą „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021”, przyjętemu uchwałą Rady Giełdy w dniu 29 marca 2021 roku, który wszedł w życie w dniu 1 lipca 2021 roku.

W celu oceny stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego i sposobu wypełniania obowiązków informacyjnych Rada Nadzorcza zapoznała się z m.in.:

- raportem publikowanym w systemie EBI: raportem 1/2022 z 10.01.2022, ze szczególnym uwzględnieniem raportów dotyczących zasad tj. Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021
- Oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego będącego częścią Roczno Sprawozdania zarządu z działalności Spółki 2024
- zawartością strony WWW Spółki pod kątem stosowania zadeklarowanych zasad z Dobrych Praktyk 2021, w tym również z sekcją raportów bieżących i okresowych.

W opinii Rady Spółka w sposób należyty wypełnia swoje obowiązki informacyjne oraz stosuje się do zadeklarowanych przez nią zasad wynikających z „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021”. Rada nie stwierdziła incydentalnych braków zastosowań zadeklarowanych zasad DPSN2021, które nie zostały zaraportowane. Wszystkie zasady, których Spółka nie stosowała zostały opisane w raporcie EBI nr 1/2022 z dnia 10.01.2022.

5. Ocena zasadności wydatków, o których mowa w zasadzie 1.5 racjonalności prowadzonej przez Spółkę polityki dotyczącej działalności sponsoringowej, charytatywnej lub innej o zbliżonym charakterze zgodnie z zasadą 1.5 „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021”

Zasada 2.11.5, która obliuguje Radę Nadzorczą do oceny zasadności wydatków na działalność sponsoringową, charytatywną lub podobną nie jest stosowana, ponieważ sama zasada 1.5 nie została zadeklarowana przez Spółkę jako stosowana. Spółka prowadzi taką działalność incydentalnie.

6. Informacja na temat stopnia realizacji polityki różnorodności w odniesieniu do zarządu i rady nadzorczej, w tym realizacji celów, o których mowa w zasadzie 2.1

Rada Nadzorcza nie może określić stopnia realizacji polityki różnorodności, ponieważ Spółka jej nie posiada. Zgodnie z deklaracją Spółki w raporcie EBI 1/2022 z 10.01.2022: „...przestrzega ona obowiązujących przepisów prawa w zakresie niedyskryminacji oraz równego traktowania, w tym wynikających z art. 32 ust. 2 Konstytucji, który mówi, że „nikt nie może być dyskryminowany w życiu (...) gospodarczym z jakiegokolwiek przyczyny”.

Spółka dobierając członków Zarządu, Rady Nadzorczej oraz kluczowych menedżerów bierze pod uwagę kompetencje, wiedzę, doświadczenie, kwalifikacje oraz cechy charakteru odpowiednie do zajmowanych stanowisk. Podejmując powyższe decyzje Spółka kieruje się ww. kryteriami, które przekładają się na jakość wykonywania obowiązków przez te osoby.”

7. Stanowisko Rady Nadzorczej w sprawie podziału zysku za 2024 rok

Rada Nadzorcza zapoznała się z wnioskiem Zarządu IFIRMA SA w sprawie propozycji co do podziału zysku za 2024 rok w kwocie 8 396 tys. zł (osiem milionów trzysta dziewięćdziesiąt sześć tysięcy złotych) w następujący sposób:

- kwotę 7 040 tys. zł (siedem milionów czterdzieści tysięcy złotych) wypłaconą tytułem zaliczki na dywidendę za 2024 rok rozliczyć z zysku 2024,
- pozostałą kwotę przeznaczyć na Fundusz Dywidendowy.

Wniosek Zarządu jest zgodny z Polityką dywidendową uchwaloną 24 kwietnia 2017 roku, zmienioną uchwałą nr 14 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 10 maja 2022 przez, która rekomenduje przeznaczanie 30% – 100% zysków netto Spółki na wypłaty dywidendy dla akcjonariuszy.

8. Ocena sytuacji Spółki

Rada Nadzorcza, po analizie przedłożonych sprawozdań i wyników IFIRMA SA w roku 2024, działając w myśl zasad „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021”, w tym 2.11.3, ocenia, że:

- 1) informacje finansowe przedstawione przez Spółkę są rzetelne a metody przyjęte w polityce rachunkowości Spółki są prawidłowo stosowane,
- 2) główne ryzyka zdefiniowane i opisane przez Zarząd w sprawozdaniu z działalności Zarządu za 2024 rok, a w tym związane z przestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa i regulacji, są prawidłowo identyfikowane, zarządzane i podane do publicznej wiadomości,
- 3) sytuacja finansowa Spółki jest bardzo dobra.

Spółka stale się rozwija, osiąga coraz wyższe przychody, które w 2024 roku wzrosły o 14% i wyniosły ponad 58 mln zł. Przychody zostały wypracowane przede wszystkim przez serwis ifirma.pl - KI (Księgowość Internetową), BR (Biuro Rachunkowe) i F+ (Faktura+), których udział w całkowitych przychodach Spółki wyniósł 97%. W przychodach serwisu zostały też uwzględnione przychody Działu Ksiąg handlowych, który w lipcu 2024 przyjął pierwszych klientów.

W 2024 roku Spółka wypracowała zysk netto w wysokości 8 396 tys. zł, który był o 5% wyższy od zysku osiągniętego w 2024 roku.

Po komercjalizacji Firmbee w związku ze znikomym zainteresowaniem rynku, Spółka zaprzestała aktywnego jego rozwijania.

W 2024 roku Spółka rozpoczęła świadczenie usługi prowadzenia ksiąg handlowych. Jest to projekt rozwojowy, który lepiej wpisuje się obszar kompetencji Spółki.

W kolejnych latach Spółka nadal będzie koncentrować swoje działania na rozwoju serwisu ifirma.pl – usług BR, KI, F+.

9. Oświadczenia wymagane Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 757 z późniejszymi zmianami)

Rada Nadzorcza podjęła następujące uchwały:

- Uchwała nr 2/2025 w sprawie wydania oświadczenia Rady Nadzorczej dotyczącego wyboru firmy audytorskiej
- Uchwała nr 3/2025 w sprawie wydania oświadczenia Rady Nadzorczej dotyczącego działania Komitetu Audytu
- Uchwała nr 4/2025 w sprawie oceny Sprawozdania Zarządu z działalności IFIRMA SA za rok 2024 i Sprawozdania Finansowego IFIRMA SA za rok 2024 wraz z uzasadnieniem w zakresie ich zgodności z księgami, dokumentami i ze stanem faktycznym

IV. Podsumowanie

Po zapoznaniu się z informacjami oraz materiałami przedstawionymi przez Zarząd Spółki, Rada postanawia rekomendować Walnemu Zgromadzeniu zatwierdzenie niżej wymienionych dokumentów:

- Sprawozdanie z działalności IFIRMA SA w 2024 roku,
- Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za 2024 rok,
- propozycję co do podziału zysku za 2024 rok.

Rada również wnosi o udzielenie wszystkim członkom Zarządu absolutorium z wykonania przez nich obowiązków w roku 2024.

Wrocław, 26.03.2025 r.

Michał Masłowski

przewodniczący Rady Nadzorczej

Małgorzata Ludwik

członek Rady Nadzorczej

Michał Kopiczyński

członek Rady Nadzorczej

Paweł Malik

członek Rady Nadzorczej

Tomasz Stanko

członek Rady Nadzorczej