

**RAPORT KWARTALNY 2024**  
**SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY RAPORT**  
**GRUPY KAPITAŁOWEJ YARRL**

ZA OKRES OD 01.07.2024 DO 30.09.2024  
ZAWIERAJĄCY  
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE  
SPÓŁKI YARRL S.A.

## SPIS TREŚCI

I.	SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ YARRL .....	4
1.	Wybrane skonsolidowane dane finansowe gk yarrl .....	4
2.	Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów .....	7
3.	Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej .....	10
4.	Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	12
5.	Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych - metoda pośrednia .....	13
6.	NOTY .....	15
	NOTA 1. Informacje dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółek Grupy Kapitałowej .....	15
	NOTA 2. Segmenty operacyjne Grupy Kapitałowej yarrl .....	15
	NOTA 3. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwrócenie takich odpisów .....	18
	NOTA 4. Podatek dochodowy bieżący i odroczony .....	19
	NOTA 5. Rzeczowe aktywa trwałe .....	20
	NOTA 8. Wartość firmy .....	21
	NOTA 9. Informacje o zapasach i odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu .....	22
	NOTA 11. Utworzenie, zwiększenie, wykorzystanie i rozwiązanie rezerw .....	23
	NOTA 12. Kredyty i pożyczki Grupy Kapitałowej .....	24
	NOTA 13. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego .....	25
	NOTA 15. Gwarancje i poręczenia otrzymane od podmiotów niepowiązanych oraz gwarancje i poręczenia udzielone podmiotom niepowiązanym .....	25
	NOTA 16. Transakcje z podmiotami powiązanymi .....	26
	NOTA 17. Instrumenty finansowe dane skonsolidowane .....	27
	NOTA 18. Informacje o zdarzeniach, jakie wystąpiły po dniu bilansowym .....	33
	NOTA 20. Informacje o nietypowych, istotnych transakcjach zawieranych z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe .....	36
	NOTA 21. Zabezpieczenie przepływu środków pieniężnych .....	36
II.	JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE DANE FINANSOWE SPÓŁKI YARRL S.A. ....	37
1.	Wybrane jednostkowe dane finansowe .....	37
2.	Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów .....	40
3.	Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej .....	41
4.	Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	44
5.	Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych - metoda pośrednia .....	45
6.	Noty .....	46
	NOTA 1. Informacje dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki Dominującej .....	46
	NOTA 2. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwrócenie takich odpisów .....	46
	NOTA 3. Specyfikacja zapasów w Spółce Dominującej .....	46
	NOTA 4. Podatek dochodowy bieżący i odroczony .....	47
	NOTA 5. Rzeczowe aktywa trwałe .....	48
	NOTA 6. Utworzenie, zwiększenie, wykorzystanie i rozwiązanie rezerw .....	49
	NOTA 7. Zobowiązania i aktywa warunkowe w Spółce Dominującej .....	50
	NOTA 8. Segmenty operacyjne .....	50
	NOTA 9. Kredyty i pożyczki otrzymane .....	51
	NOTA 10. Transakcje i salda Spółki Dominującej z podmiotami powiązanymi .....	51
	NOTA 11. Instrumenty finansowe .....	52
	NOTA 12. Kapitał własny .....	58
	NOTA 13. Inne wartości niematerialne .....	59
	NOTA 14. Aktywa z tytułu prawa użytkowania .....	59
	NOTA 15. Rozliczenie połączenia jednostek mające miejsce w ubiegłym roku .....	59
	NOTA 16. Informacje o zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym .....	62
	NOTA 17. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności krótkoterminowe .....	63
	NOTA 18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania .....	63
	NOTA 19. Pozostałe zobowiązania finansowe .....	64
	NOTA 20. Korekty opublikowanych sprawozdań finansowych .....	64

III.	INFORMACJE DODATKOWE DO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA GRUPY YARRL.....	67
1.	Informacje o Jednostce Dominującej oraz Grupie Kapitałowej .....	67
7.	Skład Grupy Kapitałowej yarrl.....	68
8.	Jednostki objęte konsolidacją .....	68
9.	Podstawowe dane dotyczące sporządzenia sprawozdania finansowego i oświadczenie o zgodności .....	69
10.	Zasady rachunkowości .....	70
11.	Działalność Spółki Dominującej oraz Grupy Kapitałowej yarrl.....	71
12.	Istotne dokonania Jednostki Dominującej oraz Grupy Kapitałowej yarrl.....	77
13.	Czynniki i zdarzenia, w szczególności o nietypowym charakterze, mające znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe .....	79
14.	Stanowisko zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz .....	79
15.	Segmenty operacyjne .....	79
16.	Istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.....	81
17.	Korekty błędów poprzednich okresów .....	81
18.	Dotacje Rządowe .....	81
19.	Kredyty i pożyczki .....	81
20.	Dywidendy wypłacone i zadeklarowane do wypłaty .....	81
21.	Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych .....	81
22.	Zmiany sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Spółki Dominującej oraz Grupy Kapitałowej niezależnie od tego czy te aktywa i zobowiązania ujęte są w wartości godziwej czy skorygowanej cenie nabycia .....	82
23.	Zmiany metody ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych .....	82
24.	Zmiany klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów .....	82
25.	Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji przez osoby zarządzające.....	83
26.	Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji przez osoby nadzorujące.....	83
27.	Zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji (w sztukach) .....	83
28.	Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego nieujęte w tym sprawozdaniu, a mogące w znaczny sposób wpłynąć na przyszłe wyniki Spółki Dominującej i Grupy Kapitałowej .....	84
29.	Inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej wyniku finansowego Spółki Dominującej i Grupy Kapitałowej .....	85
30.	Czynniki, które w ocenie Emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki finansowe w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.....	85
31.	Zatwierdzenie sprawozdania do ogłoszenia .....	86

## I. SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ YARRL

### 1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe gk yarrl

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	w tys. zł				w tys. EUR			
	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	17 156	48 377	6 253	15 791	4 004	11 245	1 388	3 450
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 344	2 803	418	-329	314	652	93	-72
III. Zysk (strata) brutto	1 267	2 464	169	-909	296	573	38	-199
IV. Zysk (strata) netto	1 165	2 603	269	-646	272	605	60	-141

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych przepływów	w tys. zł				w tys. EUR			
	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
za okres								
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 283	465	-197	-1 365	299	108	-44	-298
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-372	-1 755	-296	-571	-87	-408	-66	-125
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-302	-3 459	920	2 759	-70	-804	204	603
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	609	-4 749	427	823	142	-1 104	95	180

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień	w tys. zł		w tys. EUR	
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania*	11 622	16 185	2 716	3 722
XI. Zobowiązania długoterminowe*	1 540	1 149	360	264
XII. Zobowiązania krótkoterminowe*	10 082	15 036	2 356	3 458
XIII. Kapitał własny*	30 982	28 379	7 240	6 527
XIV. Kapitał podstawowy*	6 956	6 956	1 626	1 600
XV. Liczba akcji (w szt.)	6 956 279	6 956 279	6 956 279	6 956 279

XVI. Średnioważona liczba akcji w sztukach	6 956 279	3 787 804	6 956 279	3 787 804
XVII. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	0,37	0,20	0,09	0,04
XVIII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,37	0,37	0,09	0,08
XIX. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)*	4,45	4,08	1,04	0,94
XX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)*	4,45	7,49	1,04	1,72
XXI. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,00	0,00	0,00	0,00

\*Dane porównawcze wybranych danych finansowych skonsolidowanych dotyczących aktywów i pasywów prezentowane są na dzień 31.12.2023 roku  
Podstawowe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania z całkowitych dochodów przeliczono na EUR według kursów średnich ustalonych przez Narodowy Bank Polski zgodnie ze wskazaną, obowiązującą zasadą przeliczenia:

Przeliczenia dokonano poprzez podzielenie wartości wyrażonych w tysiącach złotych przez kurs wymiany.

Kurs EUR / zł	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 31.12.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
sprawozdanie z całkowitych dochodów i sprawozdanie z przepływów pieniężnych - kurs średni z okresu	4,2847	4,3022	4,5911	4,5058	4,5773
bilans - kurs z ostatniego dnia okresu	4,2791	4,2791	4,3480	4,6356	4,6356

## 2. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres	Nota	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
<b>Przychody ze sprzedaży</b>		<b>17 156</b>	<b>48 377</b>	<b>6 253</b>	<b>15 791</b>
Przychody ze sprzedaży produktów		17 064	48 227	6 169	15 589
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		92	150	84	202
Koszt własny sprzedaży		13 998	40 211	5 027	13 519
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		13 939	40 117	4 966	13 380
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		59	94	61	139
<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>		<b>3 158</b>	<b>8 166</b>	<b>1 226</b>	<b>2 272</b>
Koszty sprzedaży		263	973	106	421
Koszty ogólnego zarządu		1 460	4 437	837	2 395
Pozostałe przychody operacyjne		87	394	192	462

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy yarri za okres zakończony 30.09.2024 roku  
zawierające śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie spółki yarri S.A. sporządzone w tysiącach złotych polskich

Pozostałe koszty operacyjne		178	347	57	247
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>1 344</b>	<b>2 803</b>	<b>418</b>	<b>-329</b>
Przychody finansowe		15	94	43	62
Koszty finansowe		92	433	292	642
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>1 267</b>	<b>2 464</b>	<b>169</b>	<b>-909</b>
Podatek dochodowy	4	102	-139	-100	-263
część bieżąca		65	65	0	0
część odroczone		37	-204	-100	-263
<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>1 165</b>	<b>2 603</b>	<b>269</b>	<b>-646</b>

<b>Pozostałe całkowite dochody netto</b>		01.07.2024	01.01.2024	01.07.2023	01.01.2023
	Nota	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
		0	0	0	0

<b>Suma całkowitych dochodów netto za okres</b>		01.07.2024	01.01.2024	01.07.2023	01.01.2023
	Nota	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
		1 165	2 603	269	-646



Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy yarri za okres zakończony 30.09.2024 roku  
zawierające śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie spółki yarri S.A. sporządzone w tysiącach złotych polskich

<b>Zysk netto przypadający:</b>	Nota	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
- akcjonariuszom jednostki dominującej		1 165	2 603	269	-646
- udziałom niedającym kontroli		0	0	0	0

<b>Suma całkowitych dochodów przypadająca:</b>	Nota	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
- akcjonariuszom jednostki dominującej		1 165	2 603	269	-646
- udziałom niedającym kontroli		0	0	0	0

	Nota	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
Liczba akcji zwykłych (szt.)		6 956 279	6 956 279	2 735 500	2 735 500
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)		6 956 279	6 956 279	2 735 500	2 735 500
Zysk (strata) na jedną akcję		0,17	0,37	0,10	-0,24
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję		0,17	0,37	0,10	-0,24

### 3. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień	Nota	30.09.2024	31.12.2023
<b>AKTYWA</b>			
<b>I. Aktywa trwałe</b>		<b>24 102</b>	<b>23 385</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	5	4 536	3 943
Inne wartości niematerialne	6	483	137
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	7	578	746
Wartość firmy	8	17 501	17 501
Pożyczki długoterminowe		39	0
Pozostałe należności długoterminowe		402	652
Aktywa z tytułu odroczonego podatku odroczonego	4	563	406
<b>II. Aktywa obrotowe</b>		<b>18 502</b>	<b>19 856</b>
Zapasy	9	209	218
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	10	12 552	9 916
Bieżące aktywa podatkowe		0	142
Aktywa z tytułu świadczenia umów z klientami		1 367	818
Pozostałe aktywa finansowe		63	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		3 444	8 193
Rozliczenia międzyokresowe		867	569
<b>Suma aktywów</b>		<b>42 604</b>	<b>43 241</b>

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień	Nota	30.09.2024	31.12.2023
<b>PASYWA</b>			
<b>Kapitał własny razem</b>		<b>30 982</b>	<b>28 379</b>
<b>I. Kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego</b>		<b>30 982</b>	<b>28 379</b>
Kapitał podstawowy		6 956	6 956
Kapitał zapasowy		35 196	35 196
Pozostałe kapitały rezerwowe		1 020	1 020
Zyski zatrzymane, w tym:		-12 190	-14 793
Wynik bieżącego okresu		2 603	1 411
<b>II. Kapitał przypadający akcjom niedającym kontroli</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>1 540</b>	<b>1 149</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4	122	215
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	11	86	83
Pozostałe rezerwy długoterminowe	11	360	363
Kredyty i pożyczki długoterminowe	12	613	0
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	13	341	470
Kaucje z tytułu umów		18	18
<b>IV. Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>10 082</b>	<b>13 713</b>
Kredyty i pożyczki	12	1 335	4 763
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	13	171	164
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	14	6 203	5 770
Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	14	62	90
Kaucje z tytułu umów	14	72	85
Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia pracownicze	11	16	16
Rezerwy pozostałe	11	787	2 020
Fundusze specjalne		0	2
Przychody przyszłych okresów		1 436	803
<b>Suma pasywów</b>		<b>42 604</b>	<b>43 241</b>

#### 4. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z emisji	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego	Kapitał przypadający akcjom niedającym kontroli	Kapitał własny razem
<b>Na dzień 01.01.2024</b>	<b>6 956</b>	<b>35 196</b>	<b>1 020</b>	<b>-14 793</b>	<b>28 379</b>	<b>0</b>	<b>28 379</b>
Zysk za okres	0	0	0	2 603	2 603	0	2 603
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
<b>Całkowity dochód za okres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 603</b>	<b>2 603</b>	<b>0</b>	<b>2 603</b>
Korekta- zaokrąglenia	0	0	0	0	0	0	0
<b>Na dzień 30.09.2024</b>	<b>6 956</b>	<b>35 196</b>	<b>1 020</b>	<b>-12 190</b>	<b>30 982</b>	<b>0</b>	<b>30 982</b>

Roczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego	Kapitał przypadający akcjom niedającym kontroli	Kapitał własny razem
<b>Na dzień 01.01.2023</b>	<b>2 735</b>	<b>13 417</b>	<b>1 020</b>	<b>-16 204</b>	<b>968</b>	<b>0</b>	<b>968</b>
Zysk za okres				1 411	1 411		1 411
Inne całkowite dochody					0	0	0
<b>Całkowity dochód za okres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 411</b>	<b>1 411</b>	<b>0</b>	<b>1 411</b>

Emisja akcji - połączenie spółek	4 221	21 779	0	0	26 000	0	26 000
<b>Na dzień 31.12.2023</b>	<b>6 956</b>	<b>35 196</b>	<b>1 020</b>	<b>-14 793</b>	<b>28 379</b>	<b>0</b>	<b>28 379</b>

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego	Kapitał przypadający akcjom niebędącym kontrolą	Kapitał własny razem
<b>Na dzień 1.01.2023</b>	<b>2 735</b>	<b>13 417</b>	<b>1 020</b>	<b>-16 204</b>	<b>968</b>	<b>0</b>	<b>968</b>
Zysk za okres	0	0	0	-646	-646	0	-646
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
<b>Całkowity dochód za okres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-646</b>	<b>-646</b>	<b>0</b>	<b>-646</b>
<b>Na dzień 30.09.2023</b>	<b>2 735</b>	<b>13 417</b>	<b>1 020</b>	<b>-16 850</b>	<b>322</b>	<b>0</b>	<b>322</b>

## 5. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych - metoda pośrednia

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres – metoda pośrednia	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
<b>Działalność operacyjna</b>				
Zysk (strata) brutto	1 267	2 464	169	-909
<b>Uzgodnienie zysku brutto z przepływami środków pieniężnych netto</b>	<b>16</b>	<b>-1 999</b>	<b>-366</b>	<b>-456</b>
Amortyzacja	227	646	224	396

(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	201	454	0	147
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	10	5	-20	-45
Zmiana stanu rezerw	-378	-1 233	-278	-911
Zmiana stanu zapasów	11	9	0	53
Zmiana stanu należności	-1 274	-2 636	6	283
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	392	420	208	-283
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-327	335	-504	56
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	3	3	-2	-152
Inne korekty	1 151	-2	0	0
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>1 283</b>	<b>465</b>	<b>-197</b>	<b>-1 365</b>
<b>Działalność inwestycyjna</b>				
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-407	-1 375	-163	-304
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	21	55	162
Inne wydatki inwestycyjne	-110	-651	-229	-756
Inne wpływy inwestycyjne	145	250	41	327
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-372</b>	<b>-1 755</b>	<b>-296</b>	<b>-571</b>
<b>Działalność finansowa</b>				
Wpływy netto z emisji /sprzedaży akcji	0	0	0	0
Kredyty i pożyczki - wpływy	500	2 464	1 041	7 359
Spłaty kredytów i pożyczek	-530	-5 279	-56	-4 284
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-71	-190	-65	-169
Zapłacone odsetki	-201	-454	0	-147
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-302</b>	<b>-3 459</b>	<b>920</b>	<b>2 759</b>
<b>Przepływy pieniężne netto, razem za okres</b>	<b>609</b>	<b>-4 749</b>	<b>427</b>	<b>823</b>
Zmniejszenia /zwiększenia netto stanu środków pieniężnych	609	-4 749	427	823
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu</b>	<b>2 835</b>	<b>8 193</b>	<b>786</b>	<b>390</b>
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu, w tym:</b>	<b>3 444</b>	<b>3 444</b>	<b>1 213</b>	<b>1 213</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	281	281	0	0

## 6. NOTY

### NOTA 1. Informacje dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółek Grupy Kapitałowej

Działalność Spółek Grupy Kapitałowej nie charakteryzuje istotna sezonowość lub cykliczność.

### NOTA 2. Segmenty operacyjne Grupy Kapitałowej yarrl

Informacje dotyczące segmentów operacyjnych prezentowane są jedynie w ujęciu skonsolidowanym.

Szersze informacje o zakresie działania poszczególnych segmentów są zawarte w dalszej części raportu.

Wynik finansowy segmentów branżowych za okres od 01.01.2024 do 30.09.2024	grupa kapitałowa yarrl						
	Usługi budowy i rozwoju oprogramowania	Usługi wdrożeń rozwiązań Partnerów	Usługi wdrożeń rozwiązań własnych	Usługi call i contact center	Usługi organizacji konferencji i szkoleń	Pozostałe	Razem
<b>Przychody ogółem</b>	<b>27 066</b>	<b>5 695</b>	<b>3 332</b>	<b>10 142</b>	<b>1 978</b>	<b>164</b>	<b>48 377</b>
Sprzedaż na zewnątrz	27 066	5 695	3 332	10 142	1 978	164	48 377
Sprzedaż między segmentami	0	0		0	0	0	0
<b>Koszty ogółem</b>	<b>21 521</b>	<b>4 979</b>	<b>2 392</b>	<b>9 288</b>	<b>1 486</b>	<b>545</b>	<b>40 211</b>
Koszty na zewnątrz	21 521	4 979	2 392	9 288	1 486	545	40 211
Koszty między segmentami	0	0		0	0	0	0
<b>Wynik segmentu</b>	<b>5 545</b>	<b>716</b>	<b>940</b>	<b>854</b>	<b>492</b>	<b>-381</b>	<b>8 166</b>
Koszty nieprzypisane							5 363

Zysk (strata) netto na działalności zaniechanej		0
Zysk z działalności operacyjnej		<b>2 803</b>
Odpis na wartość firmy		0
Przychody finansowe		94
Koszty finansowe		433
Zysk przed opodatkowaniem		<b>2 464</b>
Podatek dochodowy		-139
Udziały mniejszości		0
<b>Zysk netto</b>		<b>2 603</b>

Segmenty geograficzne wg. obszaru za okres od 01.01.2024 do 30.09.2024	Kraj	Unia Europejska	Eksport poza Unię Europejską	Razem
Przychody ogółem	<b>46 133</b>	<b>2 176</b>	<b>68</b>	<b>48 377</b>
Sprzedaż na zewnątrz	46 133	2 176	68	<b>48 377</b>
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	<b>0</b>

Zarząd Spółki zwraca uwagę, że w dniu 02.10.2023 r. zakończył się proces akwizycji spółki pTAG sp. z o.o. i od tego dnia wyniki finansowe tej działalności są widoczne w księgach Spółki, więc dane porównawcze, to jest dotyczące trzech kwartałów 2023 roku, nie zawierają wyników finansowych wynikających z tej transakcji.



Wynik finansowy segmentów branżowych za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	grupa kapitałowa yarri				
	Projekty informatyczne	Automatyka budynkowa	Usługi call i contact center	pozostałe	Razem
<b>Przychody ogółem</b>	<b>6 622</b>	<b>1 147</b>	<b>6 321</b>	<b>2 334</b>	<b>16 424</b>
Sprzedaż na zewnątrz	6 622	1 147	6 321	1 701	15 791
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	633	633
<b>Koszty ogółem</b>	<b>5 085</b>	<b>973</b>	<b>6 387</b>	<b>2 128</b>	<b>14 573</b>
Koszty na zewnątrz	5 085	973	6 387	1 495	13 940
Koszty między segmentami	0	0	0	633	633
<b>Wynik segmentu</b>	<b>1 537</b>	<b>174</b>	<b>-66</b>	<b>206</b>	<b>1 851</b>
Koszty nieprzypisane					2 180
Zysk (strata) netto na działalności zaniechanej					0
Zysk z działalności operacyjnej					-329
Odpis na wartość firmy					0
Przychody finansowe					62
Koszty finansowe					642
Zysk przed opodatkowaniem					-909
Podatek dochodowy					-263
Udziały mniejszości					0
<b>Zysk netto</b>					<b>-646</b>

Segmenty geograficzne wg. obszaru (01.01.2023 - 30.09.2023)	Kraj	Unia Europejska	Eksport poza Unię Europejską	Razem
Przychody ogółem	<b>14 241</b>	<b>2 148</b>	<b>35</b>	<b>16 424</b>
Sprzedaż na zewnątrz	13 608	2 148	35	<b>15 791</b>
Sprzedaż między segmentami	633	0	0	<b>633</b>

Porównując dane finansowe z trzech kwartałów lat 2024 i 2023 warto zauważyć, że grupa kapitałowa yarrr w roku 2024 konsekwentnie utrzymuje skalę działalności kilkakrotnie przewyższającą ubiegłoroczną, każdy segment prowadzonej działalności jest rentowny, a segment usług call i contact center wzrósł o ponad 60% w porównaniu do analogicznego okresu w roku 2023.

### NOTA 3. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwrócenie takich odpisów

Odpisy aktualizujące	01.01.2024	zwiększenia	zmniejszenia	30.09.2024
Odpis aktualizujący majątek trwały	0	0	0	0
Odpis aktualizujący wartość zapasów	183	0	183	0
Odpis aktualizujący należności	1 101	106	121	1 086
Odpis na wartość firmy	3 471	0	0	3 471
<b>Razem odpisy aktualizujące</b>	<b>4 755</b>	<b>106</b>	<b>304</b>	<b>4 557</b>

Odpisy aktualizujące	01.01.2023	zwiększenia	zmniejszenia	30.09.2023
Odpis aktualizujący majątek trwały	0	0	0	0
Odpis aktualizujący wartość zapasów	183	0	0	183
Odpis aktualizujący należności	704	27	124	607
Odpis na wartość firmy	3 471	0	0	3 471
<b>Razem odpisy aktualizujące</b>	<b>4 358</b>	<b>27</b>	<b>124</b>	<b>4 261</b>

## NOTA 4. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

### Podatek bieżący

Na koniec okresu sprawozdawczego 30 września 2024 roku wystąpiło zobowiązanie z tytułu bieżącego podatku dochodowego tylko w jednej ze Spółek Grupy Kapitałowej yarrl, w Lockus sp. z o.o., w wysokości 62 tys. zł.

Pozostałe spółki korzystają z możliwości odliczenia od dochodu podatkowego strat podatkowych z lat ubiegłych.

### Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Podatek odroczony	30.09.2024	31.12.2023
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	563	406
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	122	215

Aktywa na podatek	01.01.2024	zwiększenia	zmniejszenia	30.09.2024
Wynagrodzenia i ZUS	132	13	0	145
Strata podatkowa	115	277	0	392
Wycena kontraktów długoterminowych	147	0	147	0
Rezerwy pozostałe	12	14	0	26
<b>Razem aktywa</b>	<b>406</b>	<b>304</b>	<b>147</b>	<b>563</b>
<b>Podatek odniesiony na wynik</b>	<b>0</b>	<b>304</b>	<b>-147</b>	<b>157</b>
<b>Podatek odniesiony na kapitał</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Rezerwa na podatek	01.01.2024	zwiększenia	zmniejszenia	30.09.2024
Przychody podatkowe w roku kolejnym	0	0	0	0
Wycena kontraktów długoterminowych	186	0	186	0
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej majątku	29	133	40	122
<b>Razem rezerwa</b>	<b>215</b>	<b>133</b>	<b>226</b>	<b>122</b>
<b>Podatek odniesiony na wynik</b>	<b>0</b>	<b>-133</b>	<b>226</b>	<b>93</b>
<b>Podatek odniesiony na kapitał</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Aktywa na podatek	01.01.2023	zwiększenia	zmniejszenia	30.09.2023
Wynagrodzenia i ZUS	125	0	30	95
Strata podatkowa	0	90	0	90
Odpis aktualizujący zapasy	0	35	0	35
Rezerwy pozostałe	12	129	0	141
<b>Razem aktywa</b>	<b>137</b>	<b>254</b>	<b>30</b>	<b>361</b>
<b>Podatek odniesiony na wynik</b>	<b>0</b>	<b>254</b>	<b>-30</b>	<b>224</b>
<b>Podatek odniesiony na kapitał</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Rezerwa na podatek	01.01.2023	zwiększenia	zmniejszenia	30.09.2023
Przychody podatkowe w roku kolejnym	7	0	7	0
Wycena kontraktów długoterminowych	131	40	105	66
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej majątku	53	72	40	85
<b>Razem rezerwa</b>	<b>191</b>	<b>112</b>	<b>152</b>	<b>151</b>
<b>Podatek odniesiony na wynik</b>	<b>0</b>	<b>-112</b>	<b>152</b>	<b>40</b>
<b>Podatek odniesiony na kapitał</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## NOTA 5. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	30.09.2024	31.12.2023
Wartość brutto	9 392	9 251
Umorzenie	4 856	5 308
	<b>4 536</b>	<b>3 943</b>

Grunty	593	593
Budynki	3 183	2 843
Urządzenia techniczne i maszyny	357	342
Środki transportu	96	98
Inne środki trwałe	121	55
Środki trwałe w budowie	186	12
	<b>4 536</b>	<b>3 943</b>

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r. spółki grupy kapitałowej yarrl poniosły nakłady na nabycie rzeczowych aktywów trwałych w wysokości 1 087 tys. zł

#### NOTA 6. Inne wartości niematerialne

Inne wartości niematerialne	30.09.2024	31.12.2023
Wartość brutto	811	542
Umorzenie	328	405
<b>Razem</b>	<b>483</b>	<b>137</b>

Inne wartości niematerialne		
Oprogramowanie obce netto	116	137
Licencje własne netto	367	0
<b>Razem</b>	<b>483</b>	<b>137</b>

#### NOTA 7. Aktywa z tytułu prawa użytkowania

Aktywa z tytułu prawa użytkowania	30.09.2024	31.12.2023
Wartość brutto	833	832
Umorzenie	255	86
Wartość netto	<b>578</b>	<b>746</b>
Środki transportu w leasingu	578	746

#### NOTA 8. Wartość firmy

Wartość firmy	30.09.2024	31.12.2023
Lockus sp. z o.o.	2 415	2 415
Lockus K2 sp. z o.o.	0	0
pTAG	15 086	15 086
<b>Wartość firmy razem</b>	<b>17 501</b>	<b>17 501</b>

Wartość firmy dla ośrodka Lockus i Lockus K2 powstała w wyniku objęcia tych spółek konsolidacją.

Wartość firmy dla ośrodka pTAG powstała w wyniku połączenia Spółki Dominującej yarrl ze spółką pTAG sp. z o.o. w dniu 2 października 2023 roku.

Informacje dotyczące wartości firmy powstałej w wyniku połączenia ze spółką pTAG są zawarte w nocie nr 15 jednostkowego skróconego sprawozdania za 3 kwartał 2024 roku.

Na ostatni dzień okresu obrotowego zakończonego 30 września 2024 roku wartość firmy poddano testowi na trwałą utratę wartości. Przyjętym miernikiem była zdolność do generowania przepływu środków pieniężnych z ośrodków je wypracowujących. Test przeprowadzono dla ośrodka Lockus i pTAG. Dla ośrodka Lockus K2 utworzono w latach poprzednich 100% odpis z tytułu utraty wartości firmy.

#### NOTA 9. Informacje o zapasach i odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu

Zapasy	30.09.2024	31.12.2023
Materiały	58	69
Towary	151	149
Zaliczki na dostawy	0	0
<b>Zapasy RAZEM</b>	<b>209</b>	<b>218</b>

#### NOTA 10. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności krótkoterminowe

Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności krótkoterminowe	30.09.2024	31.12.2023
<b>Należności z tytułu dostaw i usług:</b>	<b>12 358</b>	<b>9 416</b>
Należności handlowe	10 708	7 467
Należności dochodzone na drodze sądowej	181	181
Kaucje z tyt. umów o budowę	1 469	1 768
<b>Pozostałe należności:</b>	<b>1 079</b>	<b>1 743</b>
Należności z tytułu podatków	739	300
Dodatnia wycena kontraktów	0	863
Inne należności	340	580
<b>Należności krótkoterminowe brutto, razem</b>	<b>13 437</b>	<b>11 159</b>
Odpisy aktualizujące	885	1 101

Należności krótkoterminowe netto, razem	12 552	10 058
---	--------	--------

Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług	30.09.2024	31.12.2023
Należności bieżące:	9 858	7 392
Razem:	9 858	7 392
Należności przeterminowane w tym:	2 500	2 024
przeterminowane od 30 do 60 dni	248	103
przeterminowane od 60 do 90 dni	6	226
przeterminowane powyżej 90 dni	2 246	1 695
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	12 358	9 416
Odpisy aktualizujące	885	1 101
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	11 473	8 315

## NOTA 11. Utworzenie, zwiększenie, wykorzystanie i rozwiązanie rezerw

Specyfikację krótkoterminowych i długoterminowych rezerw oraz zmiany w okresie trzech kwartałów zakończonych 30 września 2024 prezentują tabele poniżej.

Rezerwy	30.09.2024	31.12.2023
<b>Rezerwy długoterminowe</b>	<b>446</b>	<b>446</b>
Rezerwa na koszty napraw gwarancyjnych długoterminowa	360	363
Rezerwa na świadczenia emerytalne długoterminowa	86	83
<b>Rezerwy krótkoterminowe</b>	<b>803</b>	<b>2 036</b>
Rezerwa na świadczenia emerytalne krótkoterminowa	16	16
Rezerwa na pozostałe koszty kontraktów	0	988
Rezerwa na koszty usług i pozostałe	440	151
Rezerwa na koszty napraw gwarancyjnych	347	881
<b>Rezerwy razem</b>	<b>1 249</b>	<b>2 482</b>

Zmiana stanu rezerw	Stan na 01.01.2024	zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	Stan na 30.09.2024
Rezerwa na świadczenia emerytalne	99	3	0	0	102
Rezerwa na pozostałe koszty kontraktów	988		988	0	0

Rezerwa na koszty usług i pozostałe	151	442	153	0	440
Rezerwa na koszty napraw gwarancyjnych	1 244	0	537	0	707
<b>Rezerwy razem</b>	<b>2 482</b>	<b>445</b>	<b>1 678</b>	<b>0</b>	<b>1 249</b>

Zmiana stanu rezerw	Stan na 01.01.2023	zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	Stan na 30.09.2023
Rezerwa na świadczenia emerytalne	59	0	0	0	59
Rezerwa na pozostałe koszty kontraktów	323	50	240	0	133
Rezerwa na koszty usług i pozostałe	1 121	0	682	0	439
Rezerwa na koszty napraw gwarancyjnych	1101	102	141	0	1 062
<b>Rezerwy razem</b>	<b>2604</b>	<b>152</b>	<b>1063</b>	<b>0</b>	<b>1693</b>

## NOTA 12. Kredyty i pożyczki Grupy Kapitałowej

Kredyty i pożyczki Grupy Kapitałowej	30.09.2024	31.12.2023
Kredyt w rachunku bieżącym	615	0
Kredyt obrotowy	1 333	0
Pożyczki	0	4 763
<b>Kredyty i pożyczki otrzymane razem w tym;</b>	<b>1 948</b>	<b>4 763</b>
część krótkoterminowa do 1 roku	1 335	4 763
część długoterminowa powyżej 1 roku do 5 lat	613	0
część długoterminowa powyżej 5 lat	0	0

Kredyty i pożyczki otrzymane – dodatkowe informacje	30.09.2024	31.12.2023
Dodatkowy limit kredytowy dostępny dla Spółek Grupy Kapitałowej na podstawie zawartych umów	2 889	2 000



### NOTA 13. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

	30.09.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego krótkoterminowe do 1 roku	171	164
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego długoterminowe od 1 roku do 5 lat	341	470
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego długoterminowe powyżej do 5 lat	0	0
<b>Razem</b>	<b>512</b>	<b>634</b>

### NOTA 14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	30.09.2024	31.12.2023
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług,</b>	<b>3 314</b>	<b>4 161</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług,	3 296	4 130
Zobowiązania z tytułu kaucji	18	31
<b>Pozostałe zobowiązania</b>	<b>3 041</b>	<b>1 802</b>
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń	1 918	971
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	934	784
Inne zobowiązania	189	47
<b>Zobowiązania razem, w tym:</b>	<b>6 355</b>	<b>5 963</b>
krótkoterminowe	6 337	5 945
długoterminowe	18	18

### NOTA 15. Gwarancje i poręczenia otrzymane od podmiotów niepowiązanych oraz gwarancje i poręczenia udzielone podmiotom niepowiązanym

Gwarancje i poręczenia otrzymane od podmiotów niepowiązanych	30.09.2024	31.12.2023
Od pozostałych jednostek	0	0
<b>Razem gwarancje i poręczenia otrzymane</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Gwarancje i poręczenia udzielone podmiotom niepowiązanym	30.09.2024	31.12.2023
Dla pozostałych jednostek	281	330
<b>Razem gwarancje i poręczenia udzielone</b>	<b>281</b>	<b>330</b>

## NOTA 16. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Transakcje z podmiotami powiązanymi w okresie od 01.01.2024 do 30.09.2024	Transakcje wewnątrz Grupy Kapitałowej			Transakcje spółek Grupy Kapitałowej z pozostałymi jednostkami powiązanymi	
	yarrl / Lockus	yarrl / Lockus K2	Lockus / Lockus K2	Yarrl /Euvic	yarrl/ Euvic IT
Sprzedaż podmiotom powiązanym	1 296	22	82	4 728	166
Zakupy od podmiotów powiązanych	521	0	82	941	25
Należności z działalności operacyjnej	1 516	3	5	1 121	0
Zobowiązania z działalności operacyjnej	88	0	5	199	3
Udzielone pożyczki wraz z odsetkami	816	685	608	0	0
Otrzymane pożyczki wraz z odsetkami	519	534	608	0	0
Spłacone pożyczki wraz z odsetkami	0	0	450	0	0
Należności z tytułu pożyczek	920	674	158	0	0
Zobowiązania z tytułu pożyczek	0	0	158	0	0
Koszty z tytułu odsetek od pożyczek	0	0	8	0	0
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	51	45	8	0	0

Wszystkie transakcje przeprowadzane z podmiotami powiązanymi przez Spółki były na warunkach rynkowych.

Podmioty stanowiące Grupę Kapitałową yarrl:

1. yarrl S.A. - jednostka dominująca,
2. Lockus sp. z o.o.,
3. Lockus K2 sp. z o.o.,

Podmiotem dominującym wobec yarrl S.A. jest spółka Euvic S.A. zgodnie z MSSF 10 Skonsolidowane Sprawozdania Finansowe. Kontrolę (dominację) nad yarrl spółki Euvic należy postrzegać wyłącznie w rozumieniu przepisów MSSF, a w szczególności MSSF 10.

Euvic IT S.A. jest jednostką zależną od Euvic S.A.

## NOTA 17. Instrumenty finansowe dane skonsolidowane

Instrumenty finansowe według kategorii	30.09.2024	31.12.2023
<b>Aktywa finansowe</b>	<b>17 867</b>	<b>19 579</b>
Pożyczki i należności wyceniane w zamortyzowanym koszcie	102	0
Należności własne wyceniane w nominale	14 321	11 386
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0
Środki pieniężne	3 444	8 193
<b>Zobowiązania finansowe</b>	<b>8 815</b>	<b>11 270</b>
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	2 460	5 397
Zobowiązania handlowe wyceniane w nominale	6 355	5 873
Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne wyceniane w nominale	0	0

Wartość godziwa instrumentów finansowych nie odbiega od ich wartości księgowej.

Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej na dzień	30.09.2024			31.12.2023		
	wymagalne do 1 roku	wymagalne od roku do 5 lat	wymagalne powyżej 5 lat	wymagalne do 1 roku	wymagalne od roku do 5 lat	wymagalne powyżej 5 lat
<b>Oprocentowanie stałe:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Należności:	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania:	0	0	0	0	0	0
Kredyty i pożyczki otrzymane	0	0	0	0	0	0
<b>Oprocentowanie zmienne:</b>						
Należności:	<b>63</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Pożyczki udzielone	63	39	0	0	0	0
Zobowiązania:	<b>1 506</b>	<b>954</b>	<b>0</b>	<b>4 927</b>	<b>470</b>	<b>0</b>
Kredyty i pożyczki otrzymane	1 335	613	0	4 763	0	0
Zobowiązania leasingowe	171	341	0	164	470	0

### Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej

Grupa Kapitałowa jest narażona na niewielkie ryzyko stóp procentowych, ponieważ zaciąga oprocentowane zobowiązania finansowe według zmiennych, a także udziela pożyczki według zmiennych stóp procentowych. Analiza wrażliwości przeprowadzona poniżej pokazuje wpływ zmian stopy oprocentowania o 0,5 punktu procentowego w górę lub w dół w stosunku rocznym na wynik finansowy Grupy.

Zaprezentowane wyliczenie poniżej zastosowano do instrumentów finansowych o zmiennej stopie oprocentowania.

Instrumenty finansowe według kategorii stan na 30.09.2024	należności główne	wpływ na wynik finansowy Grupy przy zmiennej stopie o 0,5% in plus	wpływ na wynik finansowy Grupy przy zmiennej stopie o 0,5% in minus
Pożyczki udzielone	100	1	-1
Pożyczki i kredyty otrzymane	1 944	-10	10
Zobowiązania leasingowe	512	-3	3
<b>Razem wpływ na wynik</b>		<b>-12</b>	<b>12</b>

### Instrumenty finansowe - ryzyko walutowe

Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko walutowe z uwagi na udział kontraktów w walucie w działalności Grupy.

W okresie 9 miesięcy 2024 GK sprzedała usługi, materiały i towary za 760 tys. EUR i 71 tys. USD.

W okresie 9 miesięcy 2024 GK zakupiła usługi, materiały i towary za 613 tys. EUR i 7 tys. USD.

Skonsolidowane należności z tytułu dostaw i usług na dzień 30 września 2024 wynoszą 78 tys. EUR i 6 tys. USD.

Skonsolidowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień 30 września 2024 wynoszą 11 tys. EUR.

Instrumenty finansowe ryzyko walutowe stan na 30.09.2024	Należności główne	wpływ na wynik finansowy GK przy zmianie kursu o 1 punkt procentowy in plus	wpływ na wynik finansowy GK przy zmianie kursu o 1 punkt procentowy in minus
Należności w tys. EUR	78	3	-3
Należności w tys. USD	6	0	0
Zobowiązania w tys. EUR	11	0	0
<b>Razem</b>		<b>4</b>	<b>-4</b>

kurs NBP z ostatniego dnia okresu EUR	4,2791
kurs NBP z ostatniego dnia okresu USD	3,8193

GK podlega niewielkiemu ryzyku walutowemu z uwagi na posiadanie niewielkich sald należności i zobowiązań na dzień sprawozdawczy oraz niewielką różnicą pomiędzy wartością sprzedaży i zakupów w okresie sprawozdawczym.

### **Ryzyko kredytowe**

Ryzyko kredytowe to inaczej nazwane straty kredytowe ważone prawdopodobieństwem wystąpienia niewykonania zobowiązania.

Dla określenia czy ryzyko kredytowe znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia GK nie stosuje się określonego w MSSF 9 pkt 5.5.11. założenia, że ryzyko kredytowe związane ze składnikiem aktywów finansowych znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, gdy płatności z tytułu umowy są przeterminowane o ponad 30 dni.

MSSF 9 wymaga, aby straty kredytowe na aktywach finansowych były mierzone i rozpoznawane przy użyciu podejścia oczekiwanych strat kredytowych. Zgodnie z definicją straty kredytowe to różnica między wartością bieżącą wszystkich umownych przepływów pieniężnych z danego aktywa finansowego a wartością bieżącą oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych z tego aktywa. Oczekiwane straty kredytowe identyfikowane są przy początkowym rozpoznaniu aktywów finansowych (mogą wynosić zero w momencie początkowego ujęcia), a następnie uwzględniane są zmiany oczekiwanych strat kredytowych w każdej dacie sprawozdawczej, w tym śródrocznej.

Wartość brutto pożyczek i należności wycenianych w zamortyzowanym koszcie wynosi na dzień 30 września 2024 roku 102 tys. zł

Zidentyfikowane oczekiwane straty kredytowe pożyczek i należności wycenianych w zamortyzowanym koszcie na dzień 30 września 2024 wynoszą 0 tys. zł.

W przypadku należności handlowych stosuje się uproszczone podejście, w którym nie uznaje się żadnego odpisu na straty kredytowe przy początkowym rozpoznaniu. Wszelkie odpisy na straty będą w każdej dacie sprawozdawczej wartością bieżącą oczekiwanych niedoborów przepływów pieniężnych w pozostałym okresie istnienia należności. Podejście to wykorzystuje listę należności przeterminowanych uwzględniającą historycznie obserwowane wskaźniki niewypłacalności, dostosowaną do szacunków progностycznych.

Wartość brutto należności własnych wycenianych w nominale wynosi na dzień 30 września 2024 roku 13 437 tys. zł

Zidentyfikowane oczekiwane straty kredytowe należności własnych wycenianych w nominale na dzień 30 września 2024 wynoszą 885 tys. zł.

W przypadku środków pieniężnych straty kredytowe wazone prawdopodobieństwem wystąpienia niewykonania zobowiązania nie występują. Stan środków pieniężnych na dzień 30 września 2024 to 3 444 tys. zł.

### **Zarządzanie ryzykiem płynności**

GK jest narażona jest na utratę płynności rozumianej jako zdolność do bieżącego regulowania swoich zobowiązań. Zdolność do regulowania zobowiązań krótkoterminowych uzależniona jest w dużej mierze od kapitału obrotowego netto (kapitału pracującego). Niski poziom kapitału obrotowego netto może wpływać na ryzyko utraty płynności finansowej, zaś zbyt wysoki może prowadzić do zmniejszenia efektywności działania przedsiębiorstwa.

Odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem płynności ponoszą zarządy Spółek GK.

Zarządzanie ryzykiem płynności w GK ma formę utrzymywania odpowiedniego poziomu środków pieniężnych, rezerwowych linii kredytowych, ciągłego monitoringu prognozowanych i faktycznych przepływów pieniężnych oraz dopasowywania profili zapadalności aktywów i wymagalności zobowiązań finansowych.

Płynność finansową Spółka określa na podstawie 3 wskaźników, które opierają swoje wyliczenia na posiadanych aktywach obrotowych netto, czyli inaczej kapitale pracującym: płynność bieżąca (current ratio), płynność szybka (quick ratio), płynność natychmiastowa.

Wskaźnik bieżącej płynności finansowej = aktywa obrotowe / zobowiązania bieżące

Wskaźnik ten wynosi na dzień 30 września 2024

- 1,8 i jest on bardzo dobry dla GK

Wskaźnik płynności przyspieszonej = (aktywa obrotowe - zapasy) / zobowiązania bieżące

Wskaźnik ten wynosi na dzień 30 września 2024

- 1,8 i jest on bardzo dobry dla GK

Wskaźnik płynności natychmiastowej = Środki pieniężne / zobowiązania bieżące

Wskaźnik ten wynosi na dzień 30 września 2024

- 0,3 i jest on bardzo dobry dla GK

Kapitał obrotowy netto wynosi na dzień 30 września 2024 r. 8 420 tys. zł i zapewnia bardzo dobrą płynność finansową GK.

<b>Analiza wiekowa aktywów finansowych Grupy Kapitałowej na dzień 30.09.2024</b>	Wymagalne do 1 miesiąca	Wymagalne od 1 do 3 miesięcy	Wymagalne od 3 do 12 miesięcy	Wymagalne od 1 do 3 lat	Wymagalne od 3 do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat	Razem
Pożyczki udzielone	0	0	102	0	0	0	<b>102</b>
Należności handlowe	9 633	1 143	295	269	126	7	<b>11 473</b>
Pozostałe należności	738	1 367	743	0	0	0	<b>2 848</b>
<b>Razem</b>	<b>10 371</b>	<b>2 510</b>	<b>1 140</b>	<b>269</b>	<b>126</b>	<b>7</b>	<b>14 423</b>

<b>Analiza wiekowa zobowiązań finansowych Grupy Kapitałowej na dzień 30.09.2024</b>	Wymagalne do 1 miesiąca	Wymagalne od 1 do 3 miesięcy	Wymagalne od 3 do 12 miesięcy	Wymagalne od 1 do 3 lat	Wymagalne od 3 do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat	Razem
Kredyty i pożyczki otrzymane	677	121	538	613	0	0	<b>1 948</b>
Zobowiązania z tytułu leasingu	14	29	128	341	0	0	<b>512</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 279	17	0	18	0	0	<b>3 314</b>
Pozostałe zobowiązania	3 041	0	0	0	0	0	<b>3 041</b>
<b>Razem</b>	<b>7 011</b>	<b>166</b>	<b>666</b>	<b>972</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 815</b>



## NOTA 18. Informacje o zdarzeniach, jakie wystąpiły po dniu bilansowym

- W dniu 23.10.2024 r. Spółka yarrr S.A. podpisała umowę ramową pomiędzy Aplikacje Krytyczne sp. z o.o. jako: "Zamawiający", a yarrr S.A. dalej jako: "Wykonawca" lub "Emitent", której przedmiotem jest określenie warunków udzielenia i realizacji zamówień wykonawczych na rzecz Zamawiającego w ramach świadczenia przez Wykonawcę Usług rozwoju komponentów Systemu e-Podatki. Łączna maksymalna wartość Umowy Ramowej stanowiąca górny limit wynagrodzenia z tytułu realizacji Umów Wykonawczych, uwzględniająca wszelkie koszty związane z realizacją wszystkich Umów Wykonawczych zawartych przez Zamawiającego w wyniku realizacji Umowy Ramowej oraz wynikające z przepisów prawa, wynosi: 15 691 849,61 złotych brutto. (Raport bieżący nr 32/2024),
- W dniu 21.11.2024 roku Emitent i Spółka zależna Lockus Sp. z o.o. podpisali ze spółką Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie ("dalej PKO BP SA") aneks nr 2 do umowy kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego. Zgodnie z podpisanym aneksem nr 2 podwyższono kwotę Limitu o kwotę 1 000 000,00 PLN (słownie złotych: jeden milion 00/100), tj. do kwoty 5 500 000,00 PLN (słownie złotych: pięć milionów pięćset tysięcy 00/100), zmieniono kwoty Sublimitów Indywidualnych do kwoty 3 500 000,00 PLN dla każdego Kredytobiorcy i Sublimitu na Gwarancje do kwoty 2 000 000,00 PLN dla każdego Kredytobiorcy oraz wydłużono dopuszczalny termin ważności Gwarancji do 31 stycznia 2027 roku (Raport bieżący nr 33/2024).

## NOTA 19. Korekty opublikowanych sprawozdań finansowych

Stan na 31.12.2023	Dane opublikowane audytowane	Korekty danych porównawczych wynikających z zakończenia rozliczenia księgowego połączenia z pTAG sp. z o.o.	Zmiana prezentacji wartości firmy wynikającej z połączenia z pTAG sp. z o.o.	Dane przekształcone nieaudytowane
<b>AKTYWA</b>				
<b>I. Aktywa trwałe</b>	<b>24 493</b>	<b>-1 108</b>	<b>0</b>	<b>23 385</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	3 943			3 943
Inne wartości niematerialne	16 331		-16 194	137
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	746			746
Wartość firmy	2 415	-1 108	16 194	17 501
Pozostałe należności długoterminowe	652			652
Podatek odroczony	406			406
Rozliczenia międzyokresowe	0			0
<b>II. Aktywa obrotowe</b>	<b>20 071</b>	<b>-215</b>	<b>0</b>	<b>19 856</b>
Zapasy	218			218
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	10 131	-215		9 916
Bieżące aktywa podatkowe	142			142
Aktywa z tytułu świadczenia umów z klientami	818			818
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 193			8 193
Rozliczenia międzyokresowe	569			569
<b>Suma aktywów</b>	<b>44 564</b>	<b>-1 323</b>	<b>0</b>	<b>43 241</b>

Stan na 31.12.2023	Dane opublikowane audytowane	Korekty danych porównawczych wynikających z zakończenia rozliczenia księgowego połączenia z pTAG sp. z o.o.	Zmiana prezentacji wartości firmy wynikającej z połączenia z pTAG sp. z o.o.	Dane przekształcone nieaudytowane
<b>PASYWA</b>				
<b>Kapitał własny razem</b>	<b>28 379</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28 379</b>
<b>I. Kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego</b>	<b>28 379</b>			<b>28 379</b>
Kapitał podstawowy	6 956			6 956

Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości	35 196			35 196
Pozostałe kapitały rezerwowe	1 020			1 020
Zyski zatrzymane, w tym:	-14 793			-14 793
Wynik bieżącego okresu	1 411			1 411
<b>II. Kapitał przypadający akcjonariuszom niekontrolującym</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>III. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1 149</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 149</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	215			215
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	83			83
Pozostałe rezerwy długoterminowe	363			363
Kredyty i pożyczki długoterminowe	0			0
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	470			470
Zobowiązania z tytułu świadczenia umów z klientami	0			0
Kaucje z tytułu umów	18			18
<b>IV. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>15 036</b>	<b>-1 323</b>	<b>0</b>	<b>13 713</b>
Kredyty i pożyczki	4 763			4 763
Pozostałe zobowiązania finansowe	164			164
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania,	5 886	-116		5 770
Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	1 297	-1 207		90
Kaucje z tytułu umów	85			85
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	0			0
Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia pracownicze	16			16
Rezerwy pozostałe	2 020			2 020
Fundusze specjalne	2			2
Przychody przyszłych okresów	803			803
<b>Suma pasywów</b>	<b>44 564</b>	<b>-1 323</b>	<b>0</b>	<b>43 241</b>

## NOTA 20. Informacje o nietypowych, istotnych transakcjach zawieranych z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe

Transakcje w ramach spółek Grupy Kapitałowej dokonane w 3 kwartale 2024 roku były transakcjami typowymi, zawieranyymi na warunkach rynkowych, a ich charakter wynikał z bieżącej działalności operacyjnej prowadzonej przez yarrl S.A. i jednostki zależne.

## NOTA 21. Zabezpieczenie przepływu środków pieniężnych

W trzecim kwartale 2024 r. Grupa Kapitałowa yarrl wykorzystywała środki z kredytów z PKO BP S.A.

W trzecim kwartale 2024 roku Grupa Kapitałowa nie zaciągała zobowiązań kredytowych w walutach obcych.

Jedynе zobowiązania walutowe to zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zakupu materiałów i usług.

W omawianym okresie nie korzystano z instrumentów zabezpieczających typu forward i swap.

## II. JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE DANE FINANSOWE SPÓŁKI YARRL S.A.

### 1. Wybrane jednostkowe dane finansowe

Jednostkowe wybrane dane finansowe – sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres	w tys. zł				w tys. EUR			
	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	12 041	36 220	2 821	7 669	2 810	8 419	626
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	634	2 053	272	-272	148	477	60	-59
III. Zysk (strata) brutto	612	1 897	66	-904	143	441	15	-197
IV. Zysk (strata) netto	630	2 053	125	-817	147	477	28	-178

Jednostkowe wybrane dane finansowe – sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres	w tys. zł				w tys. EUR			
	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
	V. Przepływy pieniężne netto z	387	-280	425	-1 139	90	-65	94

działalności operacyjnej								
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	359	-1 227	-569	-863	84	-285	-126	-189
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-285	-3 342	679	2 414	-67	-777	151	527
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	461	-4 849	535	412	108	-1 127	119	90

Jednostkowe wybrane dane finansowe - sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień	w tys. zł		w tys. EUR	
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 493	11 957	1 751	2 750
XI. Zobowiązania długoterminowe	1 616	1 489	378	342
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	5 877	10 468	1 373	2 408
XIII. Kapitał własny	30 733	28 680	7 182	6 596
XIV. Kapitał podstawowy	6 956	6 956	1 626	1 600

XV. Liczba akcji w sztukach na koniec okresu	6 956 279	6 956 279	6 956 279	6 956 279
XVI. Średnioważona liczba akcji w sztukach	6 956 279	3 787 804	6 956 279	3 787 804
XVII. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	0,30	0,17	0,07	0,04
XVIII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,30	0,31	0,07	0,07
XIX. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	4,42	4,12	1,03	0,95
XX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	4,42	7,57	1,03	1,74
XXI. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,00	0,00	0,00	0,00

\*Dane porównawcze wybranych danych finansowych jednostkowych dotyczących aktywów i pasywów prezentowane są na dzień 31.12.2023 roku.

Podstawowe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania z całkowitych dochodów przeliczono na EURO według kursów średnich ustalonych przez Narodowy Bank Polski zgodnie ze wskazaną, obowiązującą zasadą przeliczenia:

Kurs EUR / zł	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 31.12.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
sprawozdanie z całkowitych dochodów i sprawozdanie z przepływów pieniężnych - kurs średni z okresu	4,2847	4,3022	4,5911	4,5058	4,5773
bilans - kurs z ostatniego dnia okresu	4,2791	4,2791	4,3480	4,6356	4,6356

Przeliczenia dokonano poprzez podzielenie wartości wyrażonych w tysiącach złotych przez kurs wymiany.

## 2. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

Jednostkowy rachunek zysków i strat za okres	Nota	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży		<b>12 041</b>	<b>36 220</b>	<b>2 821</b>	<b>7 669</b>
Przychody ze sprzedaży produktów		11 949	36 070	2 737	7 467
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		92	150	84	202
Koszt własny sprzedaży		9 659	29 028	1 853	5 537
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		9 600	28 934	1 792	5 398
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		59	94	61	139
<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>		<b>2 382</b>	<b>7 192</b>	<b>968</b>	<b>2 132</b>
Koszty sprzedaży		327	973	106	421



Koszty ogólnego zarządu		1 326	4 148	707	2 103
Pozostałe przychody operacyjne		57	281	174	220
Pozostałe koszty operacyjne		152	299	57	100
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>634</b>	<b>2 053</b>	<b>272</b>	<b>-272</b>
Przychody finansowe		45	185	8	96
Koszty finansowe		67	341	214	728
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>612</b>	<b>1 897</b>	<b>66</b>	<b>-904</b>
Podatek dochodowy	4	-18	-156	-59	-87
część bieżąca		0	0	0	0
część odroczone		-18	-156	-59	-87
<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>630</b>	<b>2 053</b>	<b>125</b>	<b>-817</b>
Pozostałe całkowite dochody netto		0	0	0	0
<b>Suma całkowitych dochodów netto</b>		<b>630</b>	<b>2 053</b>	<b>125</b>	<b>-817</b>
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)		6 956 279	6 956 279	2 735 500	2 735 500
Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej		0,09	0,30	0,05	-0,30
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję		0,09	0,30	0,05	-0,30

### 3. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

Jednostkowy bilans na dzień	Nota	30.09.2024	31.12.2023
<b>AKTYWA</b>			
<b>I. Aktywa trwałe</b>		<b>22 955</b>	<b>22 943</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	5	689	726

Inne wartości niematerialne	13	459	92
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	14	1 308	1 485
Wartość firmy	15	15 086	15 086
Udziały w jednostkach zależnych		4 986	4 986
Należności długoterminowe		190	421
Podatek odroczony	4	237	147
<b>II. Aktywa obrotowe</b>		<b>15 271</b>	<b>17 694</b>
Zapasy	3	209	218
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17	8 456	7 203
Bieżące aktywa podatkowe		0	0
Aktywa z tytułu świadczenia umów z klientami		1 247	772
Pozostałe aktywa finansowe		1 594	1 146
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		2 954	7 803
Rozliczenia międzyokresowe		811	552
<b>Suma aktywów</b>		<b>38 226</b>	<b>40 637</b>
<b>PASYWA</b>			
<b>I. Kapitał własny</b>	12	<b>30 733</b>	<b>28 680</b>
Kapitał podstawowy		6 956	6 956
Kapitał zapasowy z emisji		35 196	35 196
Zyski zatrzymane, w tym:		-11 419	-13 472
Wynik bieżącego okresu		2 053	1 182
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>1 616</b>	<b>1 489</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4	83	149
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	6	79	76
Rezerwy długoterminowe	6	0	3
Kredyty i pożyczki długoterminowe	9	333	0
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	19	1 103	1 243
Kaucje z tytułu umów o budowę		18	18

<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>5 877</b>	<b>10 468</b>
Kredyty i pożyczki	9	504	3 733
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	19	183	170
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18	4 088	4 368
Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	90
Kaucje z tytułu umów na budowę		0	13
Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia pracownicze	6	11	11
Rezerwy krótkoterminowe pozostałe	6	293	1 365
Fundusze specjalne		0	2
Przychody przyszłych okresów		798	716
<b>Suma pasywów</b>		<b>38 226</b>	<b>40 637</b>

#### 4. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z emisji	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
<b>Stan na 01.01.2024</b>	<b>6 956</b>	<b>35 196</b>	<b>-13 472</b>	<b>28 680</b>
Zysk za okres	0	0	2 053	2 053
Inne całkowite dochody	0	0	0	0
<b>Całkowity dochód za okres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 053</b>	<b>2 053</b>
<b>Na dzień 30.09.2024</b>	<b>6 956</b>	<b>35 196</b>	<b>-11 419</b>	<b>30 733</b>

Roczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z emisji	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
<b>Stan na 01.01.2023</b>	<b>2 735</b>	<b>13 417</b>	<b>-14 654</b>	<b>1 498</b>
Wynik za okres	0	0	1 182	1 182
Inne całkowite dochody	0	0	0	0
<b>Całkowity dochód za okres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 182</b>	<b>1 182</b>
Połączenie ze spółką pTAG	4 221	21 779	0	26 000
<b>Na dzień 31.12.2023</b>	<b>6 956</b>	<b>35 196</b>	<b>-13 472</b>	<b>28 680</b>

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z emisji	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
<b>Stan na 01.01.2023</b>	<b>2 735</b>	<b>13 417</b>	<b>-14 654</b>	<b>1 498</b>
Zysk za okres	0	0	-817	-817
Inne całkowite dochody	0	0	0	0
<b>Całkowity dochód za okres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-817</b>	<b>-817</b>
<b>Na dzień 30.09.2023</b>	<b>2 735</b>	<b>13 417</b>	<b>-15 471</b>	<b>681</b>

## 5. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych - metoda pośrednia

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych - metoda pośrednia za okres	01.07.24 30.09.24	01.01.24 30.09.24	01.07.23 30.09.23	01.01.23 30.09.23
<b>Działalność operacyjna</b>				
Zysk (strata)brutto	612	1 897	66	-904
<b>Uzgodnienie zysku brutto z przepływami środków pieniężnych netto</b>	<b>-225</b>	<b>-2 177</b>	<b>359</b>	<b>-235</b>
Amortyzacja	147	418	68	211
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	66	319	183	298
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	-31	-36	-83	-97
Zmiana stanu rezerw	-565	-1 072	-112	-227
Zmiana stanu zapasów	11	9	0	53
Zmiana stanu należności	-148	-1 253	868	193
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	707	-293	-52	-748
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-413	-177	-517	79
Zapłacony podatek dochodowy	0	-90	0	0
Inne korekty	1	-2	4	3
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>387</b>	<b>-280</b>	<b>425</b>	<b>-1 139</b>
<b>Działalność inwestycyjna</b>				
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-17	-587	13	-36
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	21	55	81
Inne wydatki inwestycyjne	200	-923	-692	-1 235
Inne wpływy inwestycyjne	176	262	55	327
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>359</b>	<b>-1 227</b>	<b>-569</b>	<b>-863</b>
<b>Działalność finansowa</b>				
Wpływy netto z emisji /sprzedaży akcji	0	0	0	0
Kredyty i pożyczki - wpływy	0	1 000	800	5 959
Spłaty kredytów i pożyczek	-176	-3 896	-56	-3 283
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-43	-127	-65	-147
Zapłacone odsetki	-66	-319	0	-115
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-285</b>	<b>-3 342</b>	<b>679</b>	<b>2 414</b>
<b>Przepływy pieniężne netto, razem za okres</b>	<b>461</b>	<b>-4 849</b>	<b>535</b>	<b>412</b>
Zmniejszenia /zwiększenia netto stanu środków pieniężnych	458	-4 849	535	-123
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu</b>	<b>2 496</b>	<b>7 803</b>	<b>88</b>	<b>211</b>
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu, w tym:</b>	<b>2 957</b>	<b>2 954</b>	<b>623</b>	<b>623</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	281	281	0	0

## 6. NOTY

### NOTA 1. Informacje dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki Dominującej

Działalność Spółki Dominującej nie charakteryzuje istotna sezonowość lub cykliczność.

### NOTA 2. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwrócenie takich odpisów

Zmiana stanu odpisów	01.01.2024	zwiększenia	zmniejszenia	30.09.2024
Odpis na majątek trwały	0	0	0	0
Odpis na zapasy	0	0	0	0
Odpis na należności	517	106	69	554
Odpis na pożyczki	0	0	0	0
Odpis na udziały w spółce zależnej Lockus K2	10 024	0	0	10 024
<b>Razem odpisy</b>	<b>10 541</b>	<b>106</b>	<b>69</b>	<b>10 578</b>

Zmiana stanu odpisów	01.01.2023	zwiększenia	zmniejszenia	30.09.2023
Odpis na majątek trwały	0	0	0	0
Odpis na zapasy	183	0	0	183
Odpis na należności	2 229	27	1 739	517
Odpis na pożyczki	2 227	0	2 227	0
Odpis na udziały w spółce zależnej Lockus K2	5 987	4 037	0	10 024
<b>Razem odpisy</b>	<b>10 626</b>	<b>4 064</b>	<b>3 966</b>	<b>10 724</b>

### NOTA 3. Specyfikacja zapasów w Spółce Dominującej

Zapasy	2024-09-30	2023-12-31
Materiały	58	69
Towary	151	149
Zaliczki na dostawy	0	0
<b>Zapasy RAZEM</b>	<b>209</b>	<b>218</b>

## NOTA 4. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

### Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Podatek dochodowy bieżący	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>610</b>	<b>1 897</b>	<b>66</b>	<b>-904</b>
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	962	827	-626	-236
- włączenia do przychodów podatkowych,	8	882	0	0
- wyłączenia z przychodów podatkowych,	-21	-82	-127	-162
- korekty kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodu,	975	27	-499	-74
<b>Dochód (strata) do opodatkowania</b>	<b>1 574</b>	<b>2 724</b>	<b>-560</b>	<b>-1 140</b>
Odliczenia od dochodu -straty z lat ubiegłych, dochody wolne od podatku	-1 574	-2 724	0	0
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0	0	0	0
Podatek dochodowy według stawki 19 %	0	0	0	0
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	0	0	0	0
<b>Podatek dochodowy bieżący</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Zmiany stanu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa na podatek	01.01.2024	Zwiększenia	zmniejszenia	30.09.2024
Wycena kontraktów długoterminowych	147	0	147	0
Strata podatkowa	0	224	0	224
Niewypłacone wynagrodzenia z ZUS	0	13	0	13
<b>Razem aktywa</b>	<b>147</b>	<b>237</b>	<b>147</b>	<b>237</b>
Podatek odniesiony na wynik		237	-147	90
<b>Podatek odniesiony na kapitał</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Rezerwa na podatek	01.01.2024	zwiększenia	zmniejszenia	30.09.2024
Naliczone odsetki od należności	5	11	0	16
Wycena kontraktów długoterminowych	55	0	55	0
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej majątku	89	0	22	67
<b>Razem rezerwa</b>	<b>149</b>	<b>11</b>	<b>77</b>	<b>83</b>
<b>Podatek odniesiony na wynik</b>		<b>-11</b>	<b>77</b>	<b>66</b>
<b>Podatek odniesiony na kapitał</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Aktywa na podatek	01.01.2023	zwiększenia	zmniejszenia	30.09.2023
Naliczone odsetki od pożyczek otrzymanych	0	65	0	65
<b>Razem aktywa</b>	<b>0</b>	<b>65</b>	<b>0</b>	<b>65</b>
<b>Podatek odniesiony na wynik</b>		<b>65</b>		<b>65</b>
<b>Podatek odniesiony na kapitał</b>		<b>0</b>		<b>0</b>

Rezerwa na podatek	01.01.2023	zwiększenia	zmniejszenia	30.09.2023
Naliczone odsetki od należności	10	0	10	0
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej majątku	108	0	12	96
<b>Razem rezerwa</b>	<b>118</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>96</b>
<b>Podatek odniesiony na wynik</b>			<b>22</b>	<b>22</b>
<b>Podatek odniesiony na kapitał</b>			<b>0</b>	<b>0</b>

## NOTA 5. Rzeczowe aktywa trwałe

	30.09.2024	31.12.2023
Wartość brutto	3 483	3 342
Umorzenie	2 794	2 616
<b>Razem</b>	<b>689</b>	<b>726</b>
Budynki	512	528
Urządzenia techniczne i maszyny	6	27
Środki transportu	158	160
Inne środki trwałe	13	11
<b>Razem</b>	<b>689</b>	<b>726</b>

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r. spółka yarrl poniosła nakłady na nabycie rzeczowych aktywów trwałych w wysokości 194 tys. zł.



## NOTA 6. Utworzenie, zwiększenie, wykorzystanie i rozwiązanie rezerw

Specyfikację krótkoterminowych i długoterminowych rezerw oraz zmiany w okresie trzech kwartałów zakończonych 30 września 2024 prezentuje tabela poniżej.

Rezerwy na dzień	30.09.2024	31.12.2023
<b>Rezerwy długoterminowe, w tym</b>	<b>79</b>	<b>79</b>
Rezerwa na świadczenia emerytalne długoterminowa	79	79
Inne rezerwy długoterminowe	0	0
<b>Rezerwy krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>304</b>	<b>1 376</b>
Rezerwa na świadczenia emerytalne krótkoterminowa	11	11
Rezerwa na pozostałe koszty kontraktów	0	988
Rezerwa na koszty pozostałe	293	70
Rezerwa na koszty napraw gwarancyjnych	0	307
<b>Rezerwy razem</b>	<b>383</b>	<b>1 455</b>

Zmiana stanu rezerw	01.01.2024	zwiększenie	utworzenie	wykorzystanie	rozwiązanie	30.09.2024
Rezerwa na świadczenia emerytalne	90	0	0	0	0	90
Rezerwa na pozostałe koszty kontraktów	988	0	226	1 214	0	0
Rezerwa na koszty pozostałe	70	296	0	73	0	293
Rezerwa na koszty napraw gwarancyjnych	307	0	0	307	0	0
<b>Rezerwy krótkoterminowe razem</b>	<b>1 455</b>	<b>296</b>	<b>226</b>	<b>1 594</b>	<b>0</b>	<b>383</b>

Zmiana stanu rezerw	01.01.2023	zwiększenie	utworzenie	wykorzystanie	rozwiązanie	30.09.2023
Rezerwa na świadczenia emerytalne	51	0	0	0	0	51
Rezerwa na pozostałe koszty kontraktów	0	0	0	0	0	0
Rezerwa na koszty pozostałe	68	0	50	61	0	57
Rezerwa na koszty napraw gwarancyjnych	561	0	0	216	0	345
<b>Rezerwy razem</b>	<b>680</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>277</b>	<b>0</b>	<b>453</b>

#### NOTA 7. Zobowiązania i aktywa warunkowe w Spółce Dominującej

Gwarancje i poręczenia otrzymane	30.09.2024	31.12.2023
Od jednostek powiązanych	0	4 500
Poręczenie hipoteczne pożyczki udzielonej przez RB Investment sp. z o.o. od Lockus sp. z o.o.	0	4 500
Od pozostałych jednostek	0	0
<b>Razem gwarancje i poręczenia otrzymane</b>	<b>0</b>	<b>4 500</b>

Gwarancje i poręczenia udzielone	30.09.2024	31.12.2023
Dla jednostek powiązanych	0	0
Dla pozostałych jednostek	281	330
<b>Razem gwarancje i poręczenia udzielone</b>	<b>281</b>	<b>330</b>

#### NOTA 8. Segmenty operacyjne

Informacje dotyczące segmentów operacyjnych prezentowane są w skonsolidowanym skróconym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej yarrl za 3 kwartał 2024 roku.

## NOTA 9. Kredyty i pożyczki otrzymane

Kredyty i pożyczki Spółki Dominującej	30.09.2024	31.12.2023
Kredyt w rachunku bieżącym	4	0
Kredyt obrotowy	833	0
Pożyczki	0	3 733
<b>Kredyty i pożyczki otrzymane razem w tym;</b>	<b>837</b>	<b>3 733</b>
część krótkoterminowa do 1 roku	504	3 733
część długoterminowa powyżej 1 roku do 5 lat	333	0
część długoterminowa powyżej 5 lat	0	0

Kredyty i pożyczki otrzymane – dodatkowe informacje	30.09.2024	31.12.2023
Dodatkowy limit kredytowy dostępny dla Spółki na podstawie zawartych umów	2 400	2 000

## NOTA 10. Transakcje i salda Spółki Dominującej z podmiotami powiązanymi

Transakcje z podmiotami powiązanymi w okresie od 01.01.2024 do 30.09.2024	Transakcje wewnątrz grupy kapitałowej yarrl		Transakcje z pozostałymi jednostkami powiązanymi	
	yarrl / Lockus	yarrl / Lockus K2	yarrl / Euvic	yarrl / Euvic IT
Sprzedaż podmiotom powiązanym	1 296	22	4 728	0
Zakupy od podmiotów powiązanych	521	0	941	25
Należności z działalności operacyjnej	1 516	3	1 121	0
Zobowiązania z działalności operacyjnej	88	0	199	3
Udzielone pożyczki wraz z odsetkami	816	685	0	0
Otrzymane pożyczki wraz z odsetkami	519	534	0	0
Spłacone pożyczki wraz z odsetkami	0	0	0	0
Należności z tytułu pożyczek	920	674	0	0

Zobowiązania z tytułu pożyczek	0	0	0	0
Koszty z tytułu odsetek od pożyczek	0	0	0	0
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	51	45	0	0

Wszystkie transakcje przeprowadzane z podmiotami powiązаныmi przez Spółki były na warunkach rynkowych.

Podmioty stanowiące Grupę Kapitałową yarrrl:

1. yarrr S.A. - jednostka dominująca,
2. Lockus sp. z o.o.,
3. Lockus K2 sp. z o.o.,

Podmiotem dominującym wobec yarrr S.A. jest spółka Euvic S.A. zgodnie z MSSF 10 Skonsolidowane Sprawozdania Finansowe. Kontrolę (dominację) nad yarrr spółki Euvic należy postrzegać wyłącznie w rozumieniu przepisów MSSF, a w szczególności MSSF 10.

Euvic IT S.A. jest jednostką zależną od Euvic S.A.

## NOTA 11. Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe według kategorii	30.09.2024	31.12.2023
<b>Aktywa finansowe</b>	<b>14 441</b>	<b>17 345</b>
Pożyczki i należności wyceniane w zamortyzowanym koszcie	1 594	1 146
Należności własne wyceniane w nominale	9 893	8 396
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0
Środki pieniężne	2 954	7 803
<b>Zobowiązania finansowe</b>	<b>6 229</b>	<b>9 532</b>
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	2 123	5 146
Zobowiązania handlowe wyceniane w nominale	4 106	4 386
Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne wyceniane w nominale	0	0

Wartość godziwa instrumentów finansowych nie odbiega od ich wartości księgowej.

Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej na dzień	30.09.2024			31.12.2023		
	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat
<b>Oprocentowanie stałe:</b>						
<b>Należności:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zobowiązania:</b>	<b>75</b>	<b>471</b>	<b>415</b>	<b>70</b>	<b>643</b>	<b>600</b>
Zobowiązania leasingowe - najem	75	471	415	70	643	600
Kredyty i pożyczki otrzymane	0	0	0	0	0	0
<b>Oprocentowanie zmienne:</b>						
<b>Należności:</b>	<b>1 594</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 146</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Pożyczki udzielone	1 594	0	0	1 146	0	0
<b>Zobowiązania:</b>	<b>612</b>	<b>550</b>	<b>0</b>	<b>3 833</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kredyty i pożyczki otrzymane	504	333	0	3 733	0	0
Zobowiązania leasingowe	108	217	0	100	0	0

### Instrumenty finansowe – ryzyko zmiany stopy procentowej

Spółka jest narażona na niewielkie ryzyko stóp procentowych, ponieważ zaciągnęła zobowiązania finansowe w postaci leasingów i kredytów oprocentowane według stóp zmiennych i udziela pożyczki według zmiennych stóp procentowych. Analiza wrażliwości przeprowadzona poniżej pokazuje wpływ zmian stopy oprocentowania o 0,50 punktów procentowych w górę lub w dół w stosunku rocznym na wynik finansowy Spółki. Zobowiązanie finansowe z tytułu najmu długoterminowego biura nie jest indeksowane.

Zaprezentowane wyliczenie poniżej zastosowano do instrumentów finansowych o zmiennej stopie oprocentowania.

Instrumenty finansowe według kategorii stan na 30.09.2024	należności główne	wpływ na wynik finansowy Spółki przy zmiennej stopie o 0,5% in plus	wpływ na wynik finansowy Spółki przy zmiennej stopie o 0,5% in minus
Pożyczki udzielone	1 510	8	-8
Kredyty otrzymane	833	-4	4
Zobowiązania leasingowe	325	-2	2
<b>Razem wpływ na wynik</b>		<b>2</b>	<b>-2</b>

### Instrumenty finansowe - ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko walutowe z uwagi na udział kontraktów w walucie w działalności Spółki.

W okresie 9 miesięcy 2024 Spółka sprzedała usługi, materiały i towary za 755 tys. EUR i 70 tys. USD

W okresie 9 miesięcy 2024 Spółka zakupiła usługi, materiały i towary za 613 tys. EUR i 7 tys. USD

Należności z tytułu dostaw i usług na dzień 30 września 2024 wynoszą 78 tys. EUR i 6 tys. USD

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień 30 września 2024 wynoszą 11 tys. EUR.

Instrumenty finansowe ryzyko walutowe stan na 30.09.2024	należności główne	wpływ na wynik finansowy Spółki przy zmianie kursu o 1 punkt procentowy in plus	wpływ na wynik finansowy Spółki przy zmianie kursu o 1 punkt procentowy in minus
Należności w tys. EURO	78	3	-3
Należności w tys. USD	6	0	0
Zobowiązania w tys. EURO	11	0	0
<b>Razem</b>		<b>4</b>	<b>-4</b>

kurs NBP z ostatniego dnia okresu EUR	4,2791
kurs NBP z ostatniego dnia okresu USD	3,8193

Spółka podlega niewielkiemu ryzyku walutowemu z uwagi na posiadanie niewielkich sald należności i zobowiązań na dzień sprawozdawczy oraz niewielką różnicą pomiędzy wartością sprzedaży i zakupów w okresie sprawozdawczym.

### **Ryzyko kredytowe**

Ryzyko kredytowe to inaczej nazwane straty kredytowe ważone prawdopodobieństwem wystąpienia niewykonania zobowiązania.

Dla określenia czy ryzyko kredytowe znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia Spółka nie stosuje się określonego w MSSF 9 pkt 5.5.11. założenia, że ryzyko kredytowe związane ze składnikiem aktywów finansowych znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, gdy płatności z tytułu umowy są przeterminowane o ponad 30 dni.

MSSF 9 wymaga, aby straty kredytowe na aktywach finansowych były mierzone i rozpoznawane przy użyciu podejścia oczekiwanych strat kredytowych. Zgodnie z definicją straty kredytowe to różnica między wartością bieżącą wszystkich umownych przepływów pieniężnych z danego aktywa finansowego a wartością bieżącą oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych z tego aktywa. Oczekiwane straty kredytowe identyfikowane są przy początkowym rozpoznaniu aktywów finansowych (mogą wynosić zero w momencie początkowego ujęcia), a następnie uwzględniane są zmiany oczekiwanych strat kredytowych w każdej dacie sprawozdawczej, w tym śródrocznej.

Wartość brutto pożyczek i należności wycenianych w zamortyzowanym koszcie wynosi na dzień 30 września 2024 roku 1 594 tys. zł

Zidentyfikowane oczekiwane straty kredytowe pożyczek i należności wycenianych w zamortyzowanym koszcie na dzień 30 września 2024 wynoszą 0 tys. zł.

W przypadku należności handlowych stosuje się uproszczone podejście, w którym nie uznaje się żadnego odpisu na straty kredytowe przy początkowym rozpoznaniu. Wszelkie odpisy na straty będą w każdej dacie sprawozdawczej wartością bieżącą oczekiwanych niedoborów przepływów pieniężnych w pozostałym okresie istnienia należności. Podejście to wykorzystuje listę należności przeterminowanych uwzględniającą historycznie obserwowane wskaźniki niewypłacalności, dostosowaną do szacunków progностycznych.

Wartość brutto należności własnych wycenianych w nominale wynosi na dzień 30 września 2024 roku 9 893 tys. zł

Zidentyfikowane oczekiwane straty kredytowe należności własnych wycenianych w nominale na dzień 30 września 2024 wynoszą 554 tys. zł.

W przypadku środków pieniężnych straty kredytowe ważone prawdopodobieństwem wystąpienia niewykonania zobowiązania nie występują. Stan środków pieniężnych na dzień 30 września 2024 to 2 954 tys. zł.

### **Zarządzanie ryzykiem płynności**

Spółka jest narażona jest na utratę płynności rozumianej jako zdolność do bieżącego regulowania swoich zobowiązań. Zdolność do regulowania zobowiązań krótkoterminowych uzależniona jest w dużej mierze od kapitału obrotowego netto (kapitału pracującego). Niski poziom kapitału obrotowego netto może wpływać na ryzyko utraty płynności finansowej, zaś zbyt wysoki może prowadzić do zmniejszenia efektywności działania przedsiębiorstwa.

Odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem płynności ponosi zarząd Spółki, który wdrożył odpowiedni system zarządzania płynnością finansową Spółki. System służy do identyfikacji potencjalnych zagrożeń z płynnością finansową Spółki.

Zarządzanie ryzykiem płynności w Spółce ma formę utrzymywania odpowiedniego poziomu środków pieniężnych, rezerwowych linii kredytowych, ciągłego monitoringu prognozowanych i faktycznych przepływów pieniężnych oraz dopasowywania profili zapadalności aktywów i wymagalności zobowiązań finansowych.

Płynność finansową Spółka określa na podstawie 3 wskaźników, które opierają swoje wyliczenia na posiadanych aktywach obrotowych netto, czyli inaczej kapitale pracującym płynność bieżąca (current ratio), płynność szybka (quick ratio), płynność natychmiastowa.

Wskaźnik bieżącej płynności finansowej = aktywa obrotowe / zobowiązania bieżące

Wskaźnik ten wynosi na dzień 30 września 2024

- 2,6 i jest on bardzo dobry dla Spółki

Wskaźnik płynności przyspieszonej = (aktywa obrotowe - zapasy) / zobowiązania bieżące

Wskaźnik ten wynosi na dzień 30 września 2024

- 2,6 i jest on bardzo dobry dla Spółki

Wskaźnik płynności natychmiastowej = Środki pieniężne / zobowiązania bieżące

Wskaźnik ten wynosi na dzień 30 września 2024

- 0,5 i jest on bardzo dobry dla Spółki

Kapitał obrotowy netto wynosi na dzień 30 września 2024 roku 9 394 tys. zł i zapewnia on bardzo dobrą płynność finansową Spółki.



<b>Analiza wiekowa aktywów finansowych Spółki na dzień 30.09.2024</b>	Wymagalne do 1 miesiąca	Wymagalne od 1 do 3 miesięcy	Wymagalne od 3 do 12 miesięcy	Wymagalne od 1 do 3 lat	Wymagalne od 3 do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat	Razem
Pożyczki udzielone	0	0	1 594	0	0	0	<b>1 594</b>
Należności handlowe	7 837	1 143	246	190	0	0	<b>9 416</b>
Pozostałe należności	331	0	146	0	0	0	<b>477</b>
<b>Razem</b>	<b>8 168</b>	<b>1 143</b>	<b>1 986</b>	<b>190</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 487</b>

<b>Analiza wiekowa zobowiązań finansowych Spółki na dzień 30.09.2024</b>	Wymagalne do 1 miesiąca	Wymagalne od 1 do 3 miesięcy	Wymagalne od 3 do 12 miesięcy	Wymagalne od 1 do 3 lat	Wymagalne od 3 do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat	Razem
Kredyty i pożyczki otrzymane	47	84	373	333	0	0	<b>837</b>
Zobowiązania z tytułu leasingu	15	31	137	275	413	415	<b>1 286</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 910	17	0	0	18	0	<b>2 945</b>
Pozostałe zobowiązania	1 161	0	0	0	0	0	<b>1 161</b>
<b>Razem</b>	<b>4 133</b>	<b>132</b>	<b>510</b>	<b>608</b>	<b>431</b>	<b>415</b>	<b>6 229</b>

## NOTA 12. Kapitał własny

Według stanu na dzień 30 września 2024 roku struktura akcjonariatu Spółki j jest następująca:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% ogólnej liczby akcji	% głosów na WZA
EUVIC IT S.A.	400 000	5,75	9,95
EUVIC S.A.	3 105 972	44,65	38,62
X-CODE SP. Z O.O. (porozumienie)	416 325	5,99	9,10
Imperio ASI S.A.	250 000	3,59	5,96
Pozostali	2 783 982	40,02	36,37

Kapitał zapasowy z emisji	30.09.2024	31.12.2023
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	35 196	35 196
<b>Razem</b>	<b>35 196</b>	<b>35 196</b>

Zysk (strata) na akcję i rozwodniony zysk (strata) na akcję przypadający akcjonariuszom Spółki w okresie	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 31.12.2023
Zysk (strata) netto	2 053	1 182
Liczba akcji w sztukach na koniec okresu	6 956 279	6 956 279
Średnia ważona liczba akcji w sztukach	6 956 279	3 787 804
Zysk (strata) netto na 1 akcję	0,30	0,17
Rozwodniony zysk (strata) netto na 1 akcję	0,30	0,31
Suma całkowitych dochodów netto za okres	2 053	1 182
Całkowity dochód (strata) za okres sprawozdawczy na 1 akcję	0,30	0,17
Rozwodniony całkowity dochód (strata) za okres sprawozdawczy na 1 akcję	0,30	0,31

Wartość księgowa na akcję i rozwodniona wartość księgowa na akcję przypadająca akcjonariuszom Spółki	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 31.12.2023
Wartość księgowa	30 733	28 680
Liczba akcji w sztukach na koniec okresu	6 956 279	6 956 279
Średnia ważona liczba akcji	6 956 279	3 787 804
Wartość księgowa na jedną akcję	4,42	4,12
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję	4,42	7,57

### NOTA 13. Inne wartości niematerialne

Inne wartości niematerialne	30.09.2024	31.12.2023
Wartość brutto	666	253
Umorzenie	207	161
<b>Razem</b>	<b>459</b>	<b>92</b>
Oprogramowanie obce netto	92	92
Licencje własne netto	367	0
<b>Razem</b>	<b>459</b>	<b>92</b>

### NOTA 14. Aktywa z tytułu prawa użytkowania

	30.09.2024	31.12.2023
Wartość brutto	1 507	1 507
Umorzenie	199	22
	<b>1 308</b>	<b>1 485</b>

Najem powierzchni biurowej	938	1 014
Środki transportu w leasingu	370	471
	<b>1 308</b>	<b>1 485</b>

### NOTA 15. Rozliczenie połączenia jednostek mające miejsce w ubiegłym roku

Spółka, stosując się do przepisu z MSSF 3 Połączenia jednostek § 45, dokonała w okresie roku od dnia przejęcia, w dniu 2 października 2023 roku spółki pTAG ostatecznej wyceny połączenia jednostek, zamykając już ostatecznie wszelkie rozliczenia związane z przejęciem spółki pTAG sp. z o.o.

Okres wyceny dał Spółce przejmującej rozsądny okres czasu na uzyskanie informacji niezbędnych dla zidentyfikowania i wyceny poniższych pozycji na dzień przejęcia zgodnie z wymogami niniejszego MSSF:

- a) możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów, przejętych zobowiązań oraz wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej,
- b) zapłaty przekazanej w zamian za jednostkę przejętą (lub inną kwotę zastosowaną do wyceny wartości firmy),
- c) w przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami, należący uprzednio do jednostki przejmującej udział kapitałowy w jednostce przejmowanej oraz
- d) powstałą wartość firmy lub zysk na okazjnym nabyciu.

#### IDENTYFIKACJA POŁĄCZENIA JEDNOSTEK

Spółka ustaliła, że transakcja jest połączeniem jednostek, posługując się w tym celu definicją zawartą w MSSF 3, która wymaga, aby nabyte aktywa i przejęte zobowiązania stanowiły przedsięwzięcie. Jeśli nabyte aktywa nie stanowią przedsięwzięcia, jednostka sprawozdawcza rozlicza transakcję lub inne zdarzenie jako nabycie aktywów.

#### METODA PRZEJĘCIA

Spółka rozlicza każde połączenie jednostek stosując metodę przejęcia.

Zastosowanie metody przejęcia wymaga:

- a) zidentyfikowania jednostki przejmującej,
- b) ustalenia dnia przejęcia,
- c) ujęcia i wyceny możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów, przejętych zobowiązań oraz wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz
- d) ujęcia i wyceny wartości firmy lub zysku z okazjnego nabycia.

#### IDENTYFIKACJA JEDNOSTKI PRZEJMUJĄCEJ

W przypadku każdego połączenia jednostek jedna z łączących się jednostek jest identyfikowana jako jednostka przejmująca.

W przypadku tego połączenia jednostką przejmującą jest Spółka yarrl.

Poniżej podsumowano wartości godziwe możliwych do zidentyfikowania głównych pozycji nabytych aktywów i zobowiązań w związku z połączeniem z pTAG sp. z o.o. na dzień przejęcia.

AKTYWA	
<b>I. Aktywa trwałe</b>	0
<b>II. Aktywa obrotowe</b>	<b>16 803</b>
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	14 476
Bieżące aktywa podatkowe	0
Pozostałe aktywa finansowe	242
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 059
Rozliczenia międzyokresowe	26
<b>Suma aktywów</b>	<b>16 803</b>
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	0
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>5 889</b>
Kredyty i pożyczki	2
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2 125
Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	90
Rezerwy krótkoterminowe	3 672
<b>Suma pasywów</b>	<b>5 889</b>
<b>Wartość aktywów netto</b>	<b>10 914</b>
<b>Wartość godziwa przekazanej zapłaty</b>	<b>26 000</b>

Wartość godziwa przekazanej zapłaty z tytułu przejęcia w wysokości 26 000 tys. PLN, stanowi sumę wartości nominalnej wyemitowanych Akcji Połączeniowych w kwocie 4 221 tys. PLN, która powiększyła kapitał podstawowy oraz nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną w wysokości 21 779 tys. PLN ustalonej w oparciu o wycenę wartości rynkowej majątku Spółki Przejmowanej, która została przyjęta w Planie Połączenia.

Wartość firmy	<b>15 086</b>
---------------	---------------

W stosunku do danych prezentowanych w ramach tymczasowego rozliczenia połączenia z pTAG w skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym za 2023 rok, w wyniku ostatecznego zakończenia procesu identyfikacji i wyceny do wartości godziwej poszczególnych nabytych aktywów i przejętych zobowiązań na dzień połączenia, istotnym zmianom uległy następujące pozycje aktywów netto:

1. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, których wartość godziwa w ramach ostatecznego rozliczenia zmalała do 7 203 tys. PLN (wartość tymczasowa wynosiła 7 418 tys. PLN), w wyniku potwierdzenia wzajemnych rozrachunków z kontrahentami.
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, których wartość godziwa w ramach ostatecznego rozliczenia zmalała do 4 368 tys. PLN (wartość tymczasowa wynosiła 4 484 tys. PLN), w wyniku potwierdzenia wzajemnych rozrachunków z kontrahentami.
3. Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego, których wartość godziwa zmalała do 90 tys. PLN (wartość tymczasowa wynosiła 1 297 tys. PLN), w wyniku wykorzystania wszystkich ulg i obniżek podatku dochodowego oraz podatkowych strat z lat ubiegłych.

## NOTA 16. Informacje o zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym

- W dniu 23.10.2024 r. Spółka yarrl S.A. podpisała umowę ramową pomiędzy Aplikacje Krytyczne sp. z o.o. jako: "Zamawiający", a yarrl S.A. dalej jako: "Wykonawca" lub "Emitent", której przedmiotem jest określenie warunków udzielenia i realizacji zamówień wykonawczych na rzecz Zamawiającego w ramach świadczenia przez Wykonawcę Usług rozwoju komponentów Systemu e-Podatki. Łączna maksymalna wartość Umowy Ramowej stanowiąca górny limit wynagrodzenia z tytułu realizacji Umów Wykonawczych, uwzględniająca wszelkie koszty związane z realizacją wszystkich Umów Wykonawczych zawartych przez Zamawiającego w wyniku realizacji Umowy Ramowej oraz wynikające z przepisów prawa, wynosi: 15 691 849,61 złotych brutto. (Raport bieżący nr 32/2024),
- W dniu 21.11.2024 roku Emitent i Spółka zależna Lockus Sp. z o.o. podpisali ze spółką Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie ("dalej PKO BP SA") aneks nr 2 do umowy kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego. Zgodnie z podpisanym aneksem nr 2 podwyższono kwotę Limitu o kwotę 1 000 000,00 PLN (słownie złotych: jeden milion 00/100), tj. do kwoty 5 500 000,00 PLN (słownie złotych: pięć milionów pięćset tysięcy 00/100), zmieniono kwoty Sublimitów Indywidualnych do kwoty 3 500 000,00 PLN dla każdego Kredytobiorcy i Sublimitu na Gwarancje do kwoty 2 000 000,00 PLN dla każdego Kredytobiorcy oraz wydłużono dopuszczalny termin ważności Gwarancji do 31 stycznia 2027 roku. (Raport bieżący nr 33/2024).

## NOTA 17. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności krótkoterminowe

	30.09.2024	31.12.2023
<b>Należności z tytułu dostaw i usług:</b>	<b>8 482</b>	<b>6 410</b>
Należności handlowe	7 423	5 304
Należności dochodzone na drodze sądowej	181	181
Kaucje z tyt. umów o budowę	878	925
<b>Pozostałe należności:</b>	<b>528</b>	<b>1 310</b>
Należności z tytułu podatków	331	0
Dodatnia wycena kontraktów	0	863
Inne należności	197	447
<b>Należności krótkoterminowe brutto, razem</b>	<b>9 010</b>	<b>7 720</b>
<b>Odpisy aktualizujące</b>	<b>554</b>	<b>517</b>
<b>Należności krótkoterminowe netto, razem</b>	<b>8 456</b>	<b>7 203</b>

<b>Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług</b>	30.09.2024	31.12.2023
<b>Należności bieżące:</b>	<b>6 253</b>	<b>5 201</b>
należności terminowe i przeterminowane do 30 dni	6 253	5 201
<b>Należności przeterminowane w tym:</b>	<b>2 229</b>	<b>1 209</b>
przeterminowane od 30 do 60 dni	248	103
przeterminowane od 60 do 90 dni	5	197
przeterminowane powyżej 90 dni	1 976	909
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)</b>	<b>8 482</b>	<b>6 410</b>
<b>Odpisy aktualizujące</b>	<b>554</b>	<b>517</b>
<b>Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)</b>	<b>7 928</b>	<b>5 893</b>

## NOTA 18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	30.09.2024	31.12.2023
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>	<b>2 945</b>	<b>3 879</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 927	3 848
Zobowiązania z tytułu kaucji	18	31
<b>Pozostałe zobowiązania</b>	<b>1 161</b>	<b>610</b>
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń	995	520
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	64	56
Inne zobowiązania	102	34

<b>Zobowiązania razem, w tym:</b>	<b>4 106</b>	<b>4 489</b>
krótkoterminowe	4 088	4 458
długoterminowe	18	18

## NOTA 19. Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe	30.09.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego długoterminowe	217	300
Zobowiązania z tytułu długoterminowego najmu	886	943
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego krótkoterminowe	108	100
Zobowiązania z tytułu krótkoterminowego najmu	75	70
<b>Razem</b>	<b>1 286</b>	<b>1 413</b>

Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	30.09.2024	31.12.2023
do 1 roku	183	170
od 1 roku do 5 lat	688	643
powyżej 5 lat	415	600
<b>Razem</b>	<b>1 286</b>	<b>1 413</b>

## NOTA 20. Korekty opublikowanych sprawozdań finansowych

Stan na 31.12.2023	Dane opublikowane audytowane	Korekty danych porównawczych wynikających z zakończenia rozliczenia księgowego połączenia z pTAG sp. z o.o.	Zmiana prezentacji wartości firmy wynikającej z połączenia z pTAG sp. z o.o.	Dane przekształcone nieaudytowane
<b>AKTYWA</b>				
<b>I. Aktywa trwałe</b>	<b>24 051</b>	<b>-1 108</b>	<b>0</b>	<b>22 943</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	726			726
Inne wartości niematerialne	16 286		-16 194	92
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	1 485			1 485
Wartość firmy	0	-1 108	16 194	15 086



Udziały w jednostkach zależnych	4 986			4 986
Należności długoterminowe	421			421
Podatek odroczony	147			147
<b>II. Aktywa obrotowe</b>	<b>17 909</b>	<b>-215</b>	<b>0</b>	<b>17 694</b>
Zapasy	218			218
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7 418	-215		7 203
Bieżące aktywa podatkowe	0			0
Aktywa z tytułu świadczenia umów z klientami	772			772
Pozostałe aktywa finansowe	1 146			1 146
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 803			7 803
Rozliczenia międzyokresowe	552			552
<b>Suma aktywów</b>	<b>41 960</b>	<b>-1 323</b>	<b>0</b>	<b>40 637</b>

<b>PASYWA</b>				
<b>Kapitał własny</b>	<b>28 680</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28 680</b>
Kapitał podstawowy	6 956			6 956
Kapitał zapasowy z emisji	35 196			35 196
Zyski zatrzymane, w tym:	-13 472			-13 472
Wynik bieżącego okresu	1 182			1 182
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1 489</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 489</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	149			149
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	76			76
Rezerwy długoterminowe	3			3

Kredyty i pożyczki długoterminowe	0			0
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	1 243			1 243
Kaucje z tytułu umów o budowę	18			18
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>11 791</b>	<b>-1 323</b>	<b>0</b>	<b>10 468</b>
Kredyty i pożyczki	3 733			3 733
Pozostałe zobowiązania finansowe	170			170
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4 484	-116		4 368
Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	1 297	-1 207		90
Kaucje z tytułu umów o budowę	13			13
Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia pracownicze	11			11
Rezerwy krótkoterminowe	1 365			1 365
Fundusze specjalne	2			2
Przychody przyszłych okresów	716			716
<b>Suma pasywów</b>	<b>41 960</b>	<b>-1 323</b>	<b>0</b>	<b>40 637</b>

### III. INFORMACJE DODATKOWE DO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA GRUPY YARRL

#### 1. Informacje o Jednostce Dominującej oraz Grupie Kapitałowej

Jednostką Dominującą w Grupie Kapitałowej jest **yarrr Spółka Akcyjna** z siedzibą w Krakowie, ul. Skarżyńskiego 14. Spółka została zarejestrowana w dniu 01.10.2004 pod numerem KRS 0000218370 przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

**NIP 677-20-87-174**

**REGON 351570688**

Akcje Spółki Dominującej notowane są na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

Według klasyfikacji GPW Spółka zakwalifikowana jest do branży informatyka. KOD w KDPW: PLUNMST00014.

**yarrr S.A.** prowadzi działalność od 01.10.2004. Jest prawnym następcą spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, która z datą 01.10.2004 roku została przekształcona w spółkę akcyjną. Czas trwania działalności Spółki Dominującej jak i spółek zależnych jest nieograniczony. Działalność Spółki Dominującej oraz Grupy Kapitałowej yarrr została szerzej opisana w pozostałej części raportu.

**Skład organów zarządczych i nadzorujących Jednostki Dominującej na dzień 30.09.2024 oraz na dzień publikacji raportu:**

**Skład Zarządu:**

Sławomir Połukord	Bartosz Piasecki	Piotr Żukowski
Prezes Zarządu	Wiceprezes Zarządu	Członek Zarządu

### Skład Rady Nadzorczej:

Wojciech Wolny	Bartosz Ćwikliński	Magdalena Taczanowska	Jakub Łytkowski	Rafał Jagniewski	Jerzy Kufel
Przewodniczący Rady Nadzorczej	Członek Rady Nadzorczej	Członek Rady Nadzorczej	Członek Rady Nadzorczej	Członek Rady Nadzorczej	Członek Rady Nadzorczej

W ramach Rady Nadzorczej funkcjonuje Komitet Audytu.

Komitetu ds. wynagrodzeń nie utworzono.

## 7. Skład Grupy Kapitałowej yarrr

Stan na 30 września 2024 r. oraz na dzień publikacji raportu w skład grupy kapitałowej yarrr wchodzi:

Lp	Jednostka	Siedziba	Charakter powiązania	Udział w kapitale	Udział w całkowitej liczbie głosów
1	Lockus K2 Sp. z o.o.	Kraków	podmiot zależny od yarrr S.A.	100% (*)	100% (*)
2	LOCKUS Sp. z o.o.	Kraków	podmiot zależny od yarrr S.A.	100%	100%

(\*) - 84,4% bezpośrednio, 15,6% przez Lockus sp. z o.o.

## 8. Jednostki objęte konsolidacją

W okresie zakończonym 30 września 2024 wszystkie jednostki tworzące Grupę Kapitałową podlegały konsolidacji metodą pełną.

## 9. Podstawowe dane dotyczące sporządzenia sprawozdania finansowego i oświadczenie o zgodności

Podstawą sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres zakończony 30 września 2024 roku jest Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim Dz. U. poz.757. z dnia 20 kwietnia 2018 roku. Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres zakończony 30 września 2024 roku zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa, zatwierdzonym przez Unię Europejską oraz zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowywania Śródrocznego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu. Należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem grupy yarrl za rok sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2023 roku. Śródroczne skrócone sprawozdanie skonsolidowane Grupy Kapitałowej yarrl sporządzone na dzień 30 września 2024 roku zawiera dane Jednostki Dominującej yarrl S.A. oraz dane skonsolidowane. Jednostkowe sprawozdanie Spółki Dominującej jak i jednostkowe sprawozdania spółek zależnych sporządzone zostały zgodnie z MSSF/MSR. Śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w tysiącach złotych polskich. Złoty polski stanowi zarówno walutę prezentacji sprawozdania finansowego jak również walutę funkcjonalną, w której Grupa Kapitałowa dokonuje większość transakcji gospodarczych. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę Kapitałową yarrl w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania według Zarządu Spółki Dominującej nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę Kapitałową. Grupa sporządza skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów w wersji funkcjonalnej, natomiast skonsolidowany rachunek przepływów metodą pośrednią.

## 10. Zasady rachunkowości

### 10.1. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres zakończony 30 września 2024 nie odbiegają od tych, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy yarrl za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku. W niniejszym sprawozdaniu skonsolidowanym nie zastosowano standardów i interpretacji przed datą wejścia ich w życie. Wszystkie zatwierdzone i ogłoszone zmiany Grupa stosuje od okresów określonych dla poszczególnych zmian i interpretacji. Zmiany w MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF obowiązujące dla okresów rozpoczynających się po 31 grudnia 2023 roku lub później pozostają bez znacznego wpływu na politykę finansową grupy oraz prezentowane skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe za okres zakończony 30 września 2024.

### 10.2. Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej sporządzane jest na dzień bilansowy oraz za okres obrotowy określony dla sprawozdania jednostkowego Jednostki Dominującej. Jednostki zależne stosują zasady rachunkowości spójne z zasadami stosowanymi przez Grupę. Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania stosuje się metodę konsolidacji, polegającą na sumowaniu poszczególnych pozycji sprawozdań, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt. Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty zachodzące między podmiotami powiązаныmi objętymi konsolidacją podlegają pełnej eliminacji konsolidacyjnej. Udziały nie sprawujące kontroli w aktywach netto konsolidowanych podmiotów zależnych prezentowane są odrębnie od kapitału własnego Grupy. Zmiany w udziale w jednostce zależnej niepowodujące utraty kontroli ujmowane są jako transakcje kapitałowe. Wartości księgowe udziału Grupy jak i udziałów niesprawujących kontroli są odpowiednio modyfikowane w celu odzwierciedlenia zmian w strukturze udziału. Różnica pomiędzy wartością o jaką modyfikowana jest wartość udziałów mniejszości oraz wartością godziwą płatności otrzymanej lub przekazanej ujmowana jest bezpośrednio w kapitale własnym Grupy. W sytuacji utraty kontroli nad jednostką zależną, zysk lub strata na zbyciu jest ustalana jako różnica pomiędzy: łączną wartością godziwą otrzymanej zapłaty i wartości godziwej udziałów jednostki pozostających w Grupie oraz wartością księgową aktywów (łącznie z wartością firmy), zobowiązań i udziałów niesprawujących kontroli.

### 10.3. Zmiana szacunków

W okresie zakończonym 30 września 2024 roku nie nastąpiły żadne istotne zmiany wielkości szacunkowych oraz metod wykorzystywanych w dokonywaniu szacunków.

### 10.4. Przekształcenie danych porównawczych

Następujące zdarzenia miały wpływ na dane porównawcze prezentowane w Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym za rok 2023 oraz Jednostkowym Sprawozdaniu Finansowym za rok 2023.

W Skonsolidowanym Raporcie za 3 kwartał 2024 roku Grupa i Spółka Dominująca zaprezentowała ostateczne rozliczenie transakcji połączenia z pTAG sp. z o.o. W wyniku ustalenia finalnych wartości godziwych nabytych aktywów i przejętych zobowiązań na dzień przejęcia, które skutkowały korektą ujętych dotychczas wartości tymczasowych, Grupa i Spółka Dominująca dokonała weryfikacji informacji porównawczych.

W wyniku tego procesu zmianie uległy niektóre pozycje aktywów i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2023 roku, co wiązało się z koniecznością przekształcenia tych danych.

Ponadto w Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym za 2023 rok i Jednostkowym Sprawozdaniu Finansowym za 2023 rok Grupa i Spółka Dominująca dokonała zmian zasad prezentacji wartości firmy.

W Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym za 2023 rok Grupa prezentowała wartość firmy z połączenia Spółki Dominującej ze spółką pTAG w wartościach niematerialnych, a wartość firmy wynikającą z przejęcia kontroli nad spółkami Lockus sp. z o.o. i Lockus K2 sp. z o.o. w wartości firmy. Korekta polega na prezentacji tych wszystkich wartości w pozycji wartość firmy.

W Jednostkowym Sprawozdaniu Finansowym za 2023 rok Spółka Dominująca prezentowała wartość firmy z połączenia ze spółką pTAG w wartościach niematerialnych. Korekta polega na prezentacji tej wartości w Wartości firmy.

Szczegółowe informacje zostały przedstawione w nocie 19 w Skonsolidowanym Raporcie Kwartalnym za 3 kwartał 2024 roku oraz w nocie 20 w Jednostkowym Raporcie Kwartalnym za 3 kwartał 2024 roku.

## 11. Działalność Spółki Dominującej oraz Grupy Kapitałowej yarrl

Grupa Kapitałowa yarrl S.A. oferuje kompleksowe rozwiązania dla sektorów publicznego, finansowego oraz komercyjnego. Oferta Spółki ewoluje, obecnie skierowana jest przede wszystkim do jednostek administracji centralnej oraz sektora średnich i dużych przedsiębiorstw. Spółka realizuje sprzedaż głównie na rynku krajowym, koncentruje swoje działania na wspieraniu przedsiębiorstw we wdrażaniu najnowocześniejszych technologii informatycznych. Spółki Grupy antycypują potrzeby Klientów,

wdrażając rozwiązania oraz dostarczając usługi wspierające osiągnięcie celów jej Klientów, w szczególności takich jak uzyskiwanie przewagi konkurencyjnej czy podnoszenia rentowności działalności gospodarczej. yarrl S.A. świadczy usługi informatyczne, projektuje, wdraża i integruje wysoko zaawansowane systemy informatyczne oraz jest organizatorem szkoleń i seminariów.

Aktualną ofertę Grupy Kapitałowej yarrl dzieli się na 5 głównych segmentów:

- Usługi budowy i rozwoju oprogramowania,
- Usługi wdrożeń rozwiązań Partnerów,
- Usługi wdrożeń rozwiązań własnych,
- Usługi call i contact center,
- Usługi organizacji konferencji i szkoleń.

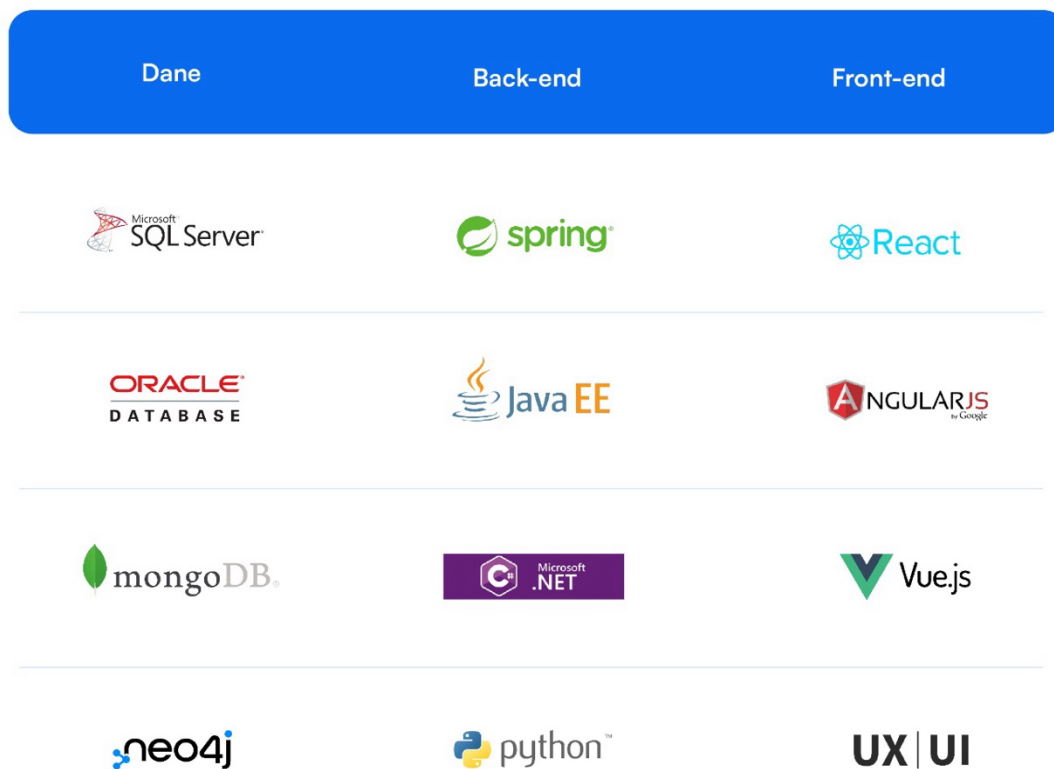
## **USŁUGI BUDOWY I ROZWOJU OPROGRAMOWANIA**

Spółka yarrl S.A. realizuje projekty budowy dedykowanych systemów IT w pełnym cyklu wytwórczym. Fundamentem działania zespołów projektowych w tym obszarze jest dogłębna analiza potrzeb i wymagań biznesowych klienta. Znajduje to odzwierciedlenie w strukturze zespołu yarrl S.A., w którym bardzo ważną rolę odgrywają analitycy biznesowi pracujący blisko biznesu klientów spółki. Zespół posiada duże doświadczenie w realizacji projektów w branżach podlegającym restrykcyjnym regulacjom prawnym, takich jak: podatki, finanse publiczne, bankowość czy badania kliniczne.

Metodyki prowadzenia projektów są oparte o uznane standardy branżowe, takie jak ITIL, PMBoK, Prince2, Scrum czy Kanban. Szeroka baza standardów wynika z różnorodności realizowanych projektów, wybór metodyki jest podyktowany otoczeniem prawnym, środowiskiem i praktykami stosowanymi u klienta, czy poziomem ryzyka projektu. Podejście realizacyjne jest nastawione na uzyskiwanie możliwie największej zgodności z potrzebami biznesowymi np. przez zastosowanie Domain Driven Design, możliwie najkrótszych pętli informacji zwrotnej od klienta, np. przez zastosowanie MVP, ograniczania ryzyka inwestycyjnego klienta, np. przez stosowanie PoC. Proces wytwórczy jest nastawiony na zapewnienie wysokiej jakości i przewidywalności poprzez automatyzację zadań powtarzalnych, tym np. podejście Test Driven Development, wysoki stopień pokrycia automatycznymi testami E2E, automatyzację deploymentu na środowiska.

Zespół yarrl S.A. pracuje w stosach technologicznych stosowanych w rozwiązaniach klasy enterprise: bazy danych SQL (MS SQL, Oracle), noSQL (Mongo), bazy grafowe (Neo4j).





Rozwiązania budowane przez zespół yarrl S.A. to zarówno wysokoskalowalne systemy pracujące w publicznych środowiskach chmurowych (Azure, AWS), jak i systemy klasy enterprise działające w ramach chmur prywatnych i on premise.

### USŁUGI WDROŻEŃ ROZWIĄZAŃ PARTNERÓW

Spółka wdraża u Klientów kastomizowane rozwiązania Contact Center. Oferuje rozwiązanie zarówno w standardowej formie on – premise, jak i w elastycznym modelu chmurowym (cloud). Jest Partnerem na każdym etapie projektu i wdrożenia. Przeprowadza analizę przedwdrożeniową, projektowanie, wdrożenie i świadczenie opieki serwisowej. Dostarczane systemy są oparte o technologie i produkty partnerów. Najważniejsi z partnerów technologicznych spółki to: Genesys, IBM, Avaya, Vocalcom, Comm100, Surfly, Phonexia, Techmo, Wizlink, Tiledesk.

W ramach systemów zintegrowanej komunikacji Spółka Dominująca projektuje i wdraża:

- Systemy CX (Call i Contact Center),
- Systemy automatyzujące procesy obsługi klienta z wykorzystaniem Chatbotów i Voicebotów,
- Systemy Unified Communications.

## Systemy CX (Call Center, Contact Center)

Spółka wdraża zarówno niewielkie wyspecjalizowane systemy Call Center obsługujące ruch wychodzący, jak również zaawansowane Contact Center obsługujące ruch wychodzący i przychodzący oraz integrujące wiele kanałów komunikacji i różne lokalizacje. Spółka dostarcza także rozwiązania bazujące na komunikacji głosowej z klientem: IVR, PDS, speech analytics i biometria głosowa. Systemy komunikacyjne są często wspierane dodatkowymi systemami analitycznymi, systemami bezpieczeństwa i systemami raportowymi. Systemy Contact Center typu Omnichannel oferowane przez Spółkę obsługują nie tylko rozmowy głosowe, lecz umożliwiają dodatkowo integrowanie wielu kanałów komunikacji, niezależnie od sposobu kontaktu, jaki preferuje klient. W odróżnieniu od stosowanych wcześniej systemów typu Multichannel, zarządzanie relacjami z klientem jest realizowane z jednego stanowiska, a pracownicy Contact Center mają pełny wgląd w historię kontaktów niezależnie od wykorzystywanych kanałów. Zgodnie z przewidywaniami utrzymuje się trend związany z zainteresowaniem systemami w chmurze (cloud) w związku z ich natywną niezależnością od lokalizacji (biuro, praca zdalna) jak również łatwością i szybkością ich wdrażania oraz modelem opłat (subskrypcja).

W ofercie yarrl S.A. znajdują się wielokrotnie nagradzane rozwiązania z zakresu usług komunikacji i zarządzania centrami obsługi klienta. Jednym z najbardziej docenionych rozwiązań jest wielokanałowa usługa chmurowa, służąca do korporacyjnej komunikacji i zarządzania centrami obsługi klienta Genesys Cloud.

Platforma Genesys Cloud to kompleksowe rozwiązanie, które łączy usługi głosowe z automatyczną dystrybucją połączeń (ACD), pocztę e-mail i czat internetowy, interaktywną obsługę głosową (IVR), nagrywanie multimediiów, raportowanie, informacje zarządzania (MI) w czasie rzeczywistym, zarządzanie jakością, zarządzanie pracownikami (WFM), pełną obsługę połączeń wychodzących oraz integrację z zewnętrznymi systemami. Rozwój zainicjowanego w 2019 roku partnerstwa z firmą Genesys, globalnym liderem rozwiązań CX (Customer Experience), wyraża się poprzez stałe podnoszenie kompetencji inżynierskich.

Systemy automatyzujące procesy obsługi klienta z wykorzystaniem Chatbotów i Voicebotów

Spółka umożliwia cyfrową transformację obsługi klienta poprzez dostarczanie inteligentnych systemów typu chatbot i voicebot. Chatboty są jednymi z popularniejszych rozwiązań do prowadzenia konwersacji, które replikuje zachowania ludzkie, np. automatyzując odpowiedzi na powtarzalne pytania. Chatboty wykorzystując sztuczną inteligencję, zbiory algorytmów oraz mechanizm „uczenia się” mogą prowadzić rozmowę z wieloma internautami jednocześnie przez 24 godziny na dobę. Odpowiadają na pytania,

dopasowują najlepszą odpowiedź lub prowadzą dialog, tak aby zachęcić użytkownika do pozostania na stronie i zapoznania się z prezentowanymi treściami. Voiceboty wykorzystują interfejs głosowy do komunikowania się z użytkownikiem. Rozwiązania te dzięki zaszytym algorytmom wykorzystują mechanizm rozpoznawania mowy i języka naturalnego. Mają zastosowanie wszędzie tam, gdzie w celach komunikacji z klientem wykorzystuje się telefony, np. Contact Center. Głosowi asystenci coraz częściej uzupełniają lub zastępują IVR-y w infoliniach.

### **Systemy Unified Communication**

yarrl S.A. jest doświadczonym dostawcą systemów zunifikowanej komunikacji i pracy grupowej – tzw. Unified Communication and Collaboration. UC to narzędzia komunikacyjne, które integrują wiele sposobów komunikacji pomiędzy pracownikami przedsiębiorstwa. UC umożliwia integrowanie wielu rozproszonych kanałów komunikacyjnych (takich jak: połączenia głosowe, chat, social media, aplikacje mobilne, połączenia wideo itp.) w jednolity i spójny system.

### **USŁUGI WDROŻEŃ ROZWIĄZAŃ WŁASNYCH**

Segment jest obecny w yarrl od 1 maja 2024 r., kiedy to - w wyniku transakcji zakupu zorganizowanej części przedsiębiorstwa - Spółka nabyła prawa autorskie, technologie, kontrakty m.in. z bankami, firmami ubezpieczeniowymi i pożyczkowymi oraz zespół realizacyjny. Wraz z zespołem Spółka nabyła także wiedzę ekspercką w zakresie realizacji projektów przy wykorzystaniu własnej technologii low-code, dogłębną wiedzę o instrumentach pomocowych i kredytach preferencyjnych, wieloletnie partnerstwo z Biurem Informacji Kredytowej i wiedzę z obszaru oceny ryzyka kredytowego oraz pozyskiwania informacji z baz informacyjnych, m.in. BIK, BIG InfoMonitor, KR D, BR, DZ. Spółka realizuje dalszy rozwój rozwiązań, systemów i aplikacji wspierających klientów m.in. w takich obszarach jak monitorowanie, sprawozdawczość kredytów preferencyjnych i gwarancji, ocena i analiza ryzyka kredytowego, obsługa procesów kredytowych, komunikacja z Biurem Informacji Kredytowej, zarządzanie relacjami z klientami CRM, obsługa procesów RODO, zarządzanie danymi klientów, deduplikacja i złoty rekord, widok 360, taryfikacja ubezpieczeń, monitorowanie jakości produkcji MES, automatyzacja procesów decyzyjnych i obiegu dokumentów.

Spółka wdraża, rozwija i utrzymuje, na platformie low-code, rozwiązania klasy enterprise w dużych instytucjach, działających na rynku regulowanym, wymagających spełnienia wysokich standardów bezpieczeństwa (zgodność ze standardem OWAS ASVS 4.0 L2) czy wdrożenia złożonych polityk bezpieczeństwa (zarządzanie uprawnieniami w modelu ABAC), o wielopodmiotowej strukturze organizacyjnej. Platforma low-code posiada wbudowane elastyczne mechanizmy umożliwiające szybką

realizację złożonych wymagań biznesowych i integracji z systemami wewnętrznymi i zewnętrznymi przez zespoły merytoryczne, nieposiadające dogłębnej wiedzy informatycznej.

### **USŁUGI CALL I CONTACT CENTER**

Spółka Lockus sp. z o.o. dostarcza usługi innowacyjnego Call i Contact Center. Firma posiada niezbędne zaplecze technologiczne i ekspercką wiedzę niezbędną do świadczenia usług na najwyższym poziomie. Realizowane kampanie opierają się na obsłudze wielokanałowej komunikacji z klientami, obejmując pozyskiwanie kontaktów biznesowych, umawianie spotkań, sprzedaż telefoniczną oraz wsparcie help desk i infolinii. Dodatkowo świadczone są usługi związane z prowadzeniem badań opinii klientów, badań NPS i szeroko rozumianych badań ankietowych. Specjalnością spółki jest również w budowanie baz potencjalnych klientów oraz prowadzenie wielokanałowych biur obsługi klienta dla podmiotów zewnętrznych.

Dodatkowo, Lockus zajmuje się wsparciem w realizacji strategii biznesowych poprzez organizację szkoleń z zakresu kompetencji miękkich, komunikacji na różnym poziomie relacji zawodowych, a także z dziedziny zarządzania zasobami ludzkimi. Zespół zasila certyfikowany Coach, który pracuje nad motywacją i rozwojem pracowników firmy oraz pracowników Partnerów Biznesowych spółki. Lockus sp. z o.o. będąc jednocześnie właścicielem oraz wynajmującym prestiżowy budynek w Krakowie dysponuje powierzchnią biurową, która może pełnić rolę biur tymczasowych czy też sal szkoleniowych dla Klientów zewnętrznych.

Dzięki doświadczonemu zespołowi, profesjonalizmowi oraz zaangażowaniu w każdy projekt, spółka gwarantuje klientom najwyższą jakość świadczonych usług oraz skuteczne osiągnięcie ich celów biznesowych.

### **USŁUGI ORGANIZACJI KONFERENCJI I SZKOLEŃ**

Spółka Lockus K2 Sp. z o.o. specjalizuje się we wspieraniu realizacji strategii biznesowych poprzez organizację wydarzeń oraz wdrażanie projektów marketingowych. Jest organizatorem konferencji i szkoleń dla specjalistów z branży nowych technologii, automatyki budynkowej oraz multimediiów. Zapewnia obsługę w zakresie działań logistycznych, marketingowych i PR.

Spółka jest organizatorem Spotkań Projektantów Instalacji Niskoprądowych – SPIN. To cyklicznie organizowane spotkania projektantów instalacji niskoprądowych, ekspertów, producentów i dystrybutorów.

Lockus K2 Sp. z o.o. realizuje spotkania branży inteligentnych rozwiązań budynkowych: Projekt BMS, podczas którego spotykają się dostawcy i odbiorcy zainteresowani rozwojem oraz użytkowaniem

systemów BMS, Smart Building, technologii automatyki budynkowej, multimediiów i inteligentnych rozwiązań dedykowanych nowoczesnym nieruchomościom.

## 12. Istotne dokonania Jednostki Dominującej oraz Grupy Kapitałowej yarrl

W 3 kwartale 2024 r. yarrl S.A., jak i pozostałe spółki z Grupy Kapitałowej kontynuowały realizację założeń opracowanej strategii działania, realizowano projekty rozpoczęte w okresach poprzednich, podpisano aneksy do umów zawartych w latach poprzednich oraz nowe umowy. Do najbardziej znaczących zdarzeń należą:

- W dniu 06.08.2024 roku Emitent i Spółka zależna Lockus Sp. z o.o. podpisali ze spółką Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie aneks nr 1 do umowy kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego. O zawarciu Umowy kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego Emitent informował raportem bieżącym nr 10/2024 z dnia 22 maja 2024 roku. Zgodnie z podpisanym aneksem podwyższono kwotę Limitu o kwotę 1 000 000,00 PLN (słownie złotych: jeden milion 00/100), tj. do kwoty 4 500 000,00 PLN (słownie złotych: cztery miliony pięćset tysięcy 00/100) w celu umożliwienia kredytobiorcom składania zleceń udzielania przez PKO BP SA gwarancji bankowych w ramach Limitu (Raport bieżący nr 26/2024),
- Zarząd yarrl S.A. dalej: Emitent podaje do publicznej wiadomości, że w dniu 12.09.2024 r. Emitent otrzymał podpisaną umowę ramową pomiędzy Telewizją Polską S.A. w likwidacji dalej jako: "Zamawiający" a yarrl S.A. dalej jako: "Wykonawca" oraz pozostałymi wykonawcami, których Zamawiający zakwalifikował do zawarcia Umowy Ramowej, której przedmiotem jest określenie warunków udzielania i realizacji zamówień na świadczenie przez Wykonawcę usług IT w zakresie tworzenia oprogramowania w obszarze mediów interaktywnych oraz usług analitycznych. Łączna maksymalna wartość Umowy Ramowej stanowiąca górny limit wynagrodzenia z tytułu realizacji Umów Wykonawczych, uwzględniająca wszelkie koszty, związane z realizacją wszystkich Umów Wykonawczych zawartych przez Zamawiającego w wyniku realizacji Umowy Ramowej oraz wynikające z przepisów prawa, wynosi: 22 200 000,00 zł (słownie: dwadzieścia dwa miliony dwieście tysięcy złotych) brutto. Umowa została zawarta na czas oznaczony i obowiązuje przez okres 2 lat, liczony od dnia jej zawarcia. (Raport bieżący nr 28/2024),
- Zarząd yarrl S.A. (Emitent) podaje do publicznej wiadomości, że w dniu 23.09.2024 r. Emitent podpisał umowę ramową pomiędzy Narodowym Centrum Badań i Rozwoju dalej jako: "Zamawiający" lub "NCBR", a yarrl S.A. dalej jako: "Wykonawca", której przedmiotem jest

określenie warunków udzielania i realizacji Zamówień Wykonawczych na świadczenie usług wdrażania, utrzymania, rozwoju i wsparcia systemów informatycznych wspierających funkcjonowanie NCBR. Łączna maksymalna wartość Umowy Ramowej stanowiąca górny limit wynagrodzenia z tytułu realizacji Umów Wykonawczych, uwzględniająca wszelkie koszty, związane z realizacją wszystkich Umów Wykonawczych zawartych przez Zamawiającego w wyniku realizacji Umowy Ramowej oraz wynikające z przepisów prawa, wynosi: 21 000 000,00 złotych brutto (słownie: dwadzieścia jeden milionów złotych 00/100), (Raport bieżący nr 29/2024),

- Zarząd yarrl S.A. dalej jako: "Emitent", "Wykonawca" niniejszym informuje, że w dniu 28.09.2024 r. otrzymał podpisaną pomiędzy Konsorcjum Wykonawców (dalej jako: "Wykonawca"), w skład którego wchodzi Euvic S.A. z siedzibą w Gliwicach (Lider Konsorcjum) i yarrl S.A (Partner Konsorcjum) a Aplikacje Krytyczne Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Chmielnej 132/134 \_dalej jako: "Zamawiający", Umowę Wykonawczą do Umowy Ramowej, o której Emitent informował raportem bieżącym nr 23/2024 z dnia 24.06.2024 r. Umowa została zawarta po przeprowadzeniu procedury udzielenia Zamówienia Wykonawczego na podstawie Umowy Ramowej z dnia 21.06.2024 r. na świadczenie kompleksowych usług z zakresu zapewnienia zasobów ludzkich z branży IT. Przedmiotem Umowy Wykonawczej jest świadczenie przez Wykonawcę kompleksowych usług z zakresu zapewnienia zasobów ludzkich z branży IT. Umowa Wykonawcza zawarta jest na czas oznaczony, tj. na okres 10 miesięcy od dnia jej podpisania albo do osiągnięcia limitu wynagrodzenia - w zależności od tego, które z ww. zdarzeń nastąpi wcześniej. Za prawidłowe wykonanie Przedmiotu Umowy Wykonawca otrzyma maksymalne wynagrodzenie w wysokości 11 629 557,75 zł brutto (słownie: jedenaście milionów sześćset dwadzieścia dziewięć tysięcy pięćset pięćdziesiąt siedem złotych 75/100) (Raport bieżący nr 30/2024),
- Zarząd yarrl S.A. dalej jako: "Emitent", "Wykonawca" niniejszym informuje, że w dniu 28.09.2024 r. otrzymał podpisaną pomiędzy Konsorcjum Wykonawców (dalej jako: "Wykonawca"), w skład którego wchodzi Euvic S.A. z siedzibą w Gliwicach (Lider Konsorcjum) i yarrl S.A (Partner Konsorcjum) a Aplikacje Krytyczne Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Chmielnej 132/134 \_dalej jako: "Zamawiający", Umowę Wykonawczą do Umowy Ramowej, o której Emitent informował raportem bieżącym nr 23/2024 z dnia 24.06.2024 r. Umowa została zawarta po przeprowadzeniu procedury udzielenia Zamówienia Wykonawczego na podstawie Umowy Ramowej z dnia 21.06.2024 r. na świadczenie kompleksowych usług z zakresu zapewnienia zasobów ludzkich z branży IT. Przedmiotem Umowy Wykonawczej jest świadczenie przez Wykonawcę kompleksowych usług z zakresu zapewnienia zasobów ludzkich

z branży IT. Umowa Wykonawcza zawarta jest na czas oznaczony, tj. na okres 10 miesięcy od dnia jej podpisania albo do osiągnięcia limitu wynagrodzenia - w zależności od tego, które z ww. zdarzeń nastąpi wcześniej. Za prawidłowe wykonanie Przedmiotu Umowy Wykonawca otrzyma maksymalne wynagrodzenie w wysokości 11 565 380,29 zł brutto (słownie: jedenaście milionów pięćset sześćdziesiąt pięć tysięcy trzysta osiemdziesiąt złotych 29/100) (Raport bieżący nr 31/2024).

### 13. Czynniki i zdarzenia, w szczególności o nietypowym charakterze, mające znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

- W dniu 21 sierpnia 2024 r. Spółka yarrl S.A. otrzymała zawiadomienie z Sądu Rejonowego dla Krakowa-Podgórze, IV Wydział Ksiąg Wieczystych o wykreśleniu hipoteki umownej ustanowionej na nieruchomości położonej w Krakowie, przy ul. Skarżyńskiego 14, dla której to nieruchomości Sąd Rejonowy dla Krakowa-Podgórze, IV Wydział Ksiąg Wieczystych, prowadzi księgę wieczystą nr KR1P/00282848/1. Wykreślenie hipoteki w kwocie 6.000.000,00 zł \_słownie: sześć milionów\_ nastąpiło w związku ze spłatą pożyczki dokonaną w dniu 28 maja 2024 r. (Raport bieżący nr 27/2024).

### 14. Stanowisko zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz

yarrl S.A. nie publikuje prognoz.

### 15. Segmenty operacyjne

Informacje dotyczące segmentów operacyjnych prezentowane są jedynie w ujęciu skonsolidowanym. Podstawowym czynnikiem podziału na segmenty operacyjne w Grupie Kapitałowej yarrl jest podział na rodzaje działalności realizujące przychody przy uwzględnieniu progów ilościowych.

Kryterium wyodrębnienia poszczególnych segmentów oparto o różnice między produktami i usługami. Podstawowym profilem działalności Grupy Kapitałowej jest realizacja projektów teleinformatycznych. Dokonano bardziej szczegółowego podziału tego segmentu. Sprzedaż materiałów została włączona do poszczególnych segmentów głównych. Sprzedaż niezwiązana bezpośrednio z segmentami głównymi została włączona do segmentu „Pozostałe”.

Wyodrębniono następujące segmenty:

- Usługi budowy i rozwoju oprogramowania,
- Usługi wdrożeń rozwiązań Partnerów,
- Usługi wdrożeń rozwiązań własnych,
- Usługi call i contact center,
- Usługi organizacji konferencji i szkoleń.
- Pozostałe.

Grupa Kapitałowa yarrl w niniejszym sprawozdaniu prezentuje przychody ze sprzedaży, koszty oraz marżę brutto w podziale na wyżej wymienione segmenty operacyjne. Dokonany podział jest spójny ze sprawozdawczością wewnętrzną.

Źródłem przychodu dla wszystkich segmentów są usługi świadczone przez grupę w ramach zakresu działalności poszczególnych spółek.

Grupa nie prezentuje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej w podziale na segmenty z uwagi na to, że część środków trwałych jest wykorzystywana wspólnie w różnych segmentach, ponadto brak możliwości przypisania zapasów materiałów do poszczególnych segmentów oraz niemożliwe jest przypisanie do segmentów zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług. W Grupie Kapitałowej yarrl informacje dotyczące obszarów geograficznych oparte są o kryterium lokalizacji klientów.

Grupa wyodrębniła następujące lokalizacje geograficzne:

- Kraj – obejmujący sprzedaż na terenie kraju;
- Eksport – sprzedaż poza granice Unii Europejskiej;
- Unia – sprzedaż do krajów Unii Europejskiej.

Grupa utrzymuje swoje aktywa jedynie w kraju. Dlatego też wartość aktywów trwałych innych niż instrumenty finansowe, aktywa z tytułu podatku odroczonego wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zaliczane są do lokalizacji Kraj. Wycena prezentowanych kwot przypisanych do poszczególnych segmentów nie odbiega od wyceny przyjętej dla potrzeb sporządzenia sprawozdania finansowego. Brak różnic między wyceną dla celów prezentacji danych segmentów a wyceną dla celów sporządzenia sprawozdania finansowego grupy jako całości. Klientami grupy są głównie przedstawiciele sektora publicznego, przemysłowego oraz finansowego, gdzie głównymi branżami są bankowość i ubezpieczenia. Spółki Grupy Kapitałowej dokładają starań mających na celu dywersyfikację portfela Klientów. Przychody Grupy Kapitałowej nie są uzależnione od jednego odbiorcy, ale należy wskazać, że w znacznym stopniu pochodzą od Klientów z sektora administracji centralnej.



## 16. Istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych

W prezentowanym okresie przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej nie toczyły się postępowania dotyczące zobowiązań lub wierzytelności yarrl S.A. lub jednostek od niej zależnych, których łączna wartość stanowiłaby co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki Dominującej (poziom 10% kapitałów własnych uznany jest za poziom istotny).

## 17. Korekty błędów poprzednich okresów

W 3 kwartale 2024 dokonano korekty prezentacji poprzednich okresów oraz ostatecznie rozliczono przejęcie spółki PTAG w dniu 2 października 2023 roku.

## 18. Dotacje Rządowe

W okresie sprawozdawczym żadnej ze spółek Grupy Kapitałowej nie udzielono dotacji rządowych.

## 19. Kredyty i pożyczki

W 3 kwartale 2024 Spółka Dominująca i spółki Grupy Kapitałowej korzystały z kredytów z PKO BP SA.

## 20. Dywidendy wypłacone i zadeklarowane do wypłaty

W okresie zakończonym 30 września 2024 roku nie wypłacono dywidendy ze Spółki Dominującej oraz spółek zależnych.

## 21. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

Na dzień 30 września 2024 roku yarrl S.A. nie posiadała akcji własnych.

## 22. Zmiany sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Spółki Dominującej oraz Grupy Kapitałowej niezależnie od tego czy te aktywa i zobowiązania ujęte są w wartości godziwej czy skorygowanej cenie nabycia

W okresie trzech miesięcy zakończonych 30 września 2024 roku nie miały miejsca zmiany sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które miałyby istotny wpływ na wartość aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Spółki Dominującej oraz Grupy Kapitałowej.

## 23. Zmiany metody ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych

W okresie objętym sprawozdaniem nie zmieniono metod ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych.

## 24. Zmiany klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

W okresie trzech miesięcy zakończonych 30 września 2024 roku nie miały miejsca zmiany klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

## 25. Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji przez osoby zarządzające

Członek Zarządu	Stan na 30.09.2024	Stan na 28.11.2024
Sławomir Połukord	296 000	296 000
Bartosz Piasecki	295 448	295 448
Piotr Żukowski	18 140	18 140

Na dzień publikacji niniejszego raportu Spółka Dominująca nie otrzymała żadnych informacji dotyczących zmian wyżej prezentowanych danych.

## 26. Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji przez osoby nadzorujące

Członek Rady Nadzorczej	Stan na 30.09.2024	Stan na 28.11.2024
Wojciech Wolny	115 117	115 117
Bartosz Ćwikliński	0	0
Magdalena Taczanowska	0	0
Jakub Łytkowski	150 000	150 000
Rafał Jagniewski	0	0
Jerzy Kufel	0	0

Na dzień publikacji niniejszego raportu Spółka Dominująca nie otrzymała żadnych informacji dotyczących zmian wyżej prezentowanych danych.

## 27. Zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji (w sztukach)

Akcjonariusz	Stan na 30.09.2024			Stan na 28.11.2024		
	Liczba akcji	% ogólnej liczby akcji	% głosów na WZA	Liczba akcji	% ogólnej liczby akcji	% głosów na WZA
EUVIC IT S.A.	400 000	5,75	9,95	400 000	5,75	9,95
EUVIC S.A.	3 105 972	44,65	38,62	3 105 972	44,65	38,62
X-CODE SP. Z O.O. (porozumienie)	416 325	5,99	9,10	416 325	5,99	9,10

Imperio ASI S.A.	250 000	3,59	5,96	250 000	3,59	5,96
Pozostali	2 783 982	40,02	36,37	2 783 982	40,02	36,37

Na dzień publikacji niniejszego raportu Spółka Dominująca nie otrzymała żadnych informacji dotyczących zmian wyżej prezentowanych danych.

## 28. Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego nieujęte w tym sprawozdaniu, a mogące w znaczny sposób wpłynąć na przyszłe wyniki Spółki Dominującej i Grupy Kapitałowej

- W dniu 23.10.2024 r. Spółka yarrl S.A. podpisała umowę ramową pomiędzy Aplikacje Krytyczne sp. z o.o. jako: "Zamawiający", a yarrl S.A. dalej jako: "Wykonawca" lub "Emitent", której przedmiotem jest określenie warunków udzielenia i realizacji zamówień wykonawczych na rzecz Zamawiającego w ramach świadczenia przez Wykonawcę Usług rozwoju komponentów Systemu e-Podatki. Łączna maksymalna wartość Umowy Ramowej stanowiąca górny limit wynagrodzenia z tytułu realizacji Umów Wykonawczych, uwzględniająca wszelkie koszty związane z realizacją wszystkich Umów Wykonawczych zawartych przez Zamawiającego w wyniku realizacji Umowy Ramowej oraz wynikające z przepisów prawa, wynosi: 15 691 849,61 złotych brutto. (Raport bieżący nr 32/2024),
- W dniu 21.11.2024 roku Emitent i Spółka zależna Lockus Sp. z o.o. podpisali ze spółką Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie ("dalej PKO BP SA") aneks nr 2 do umowy kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego. Zgodnie z podpisanym aneksem nr 2 podwyższono kwotę Limitu o kwotę 1 000 000,00 PLN (słownie złotych: jeden milion 00/100), tj. do kwoty 5 500 000,00 PLN (słownie złotych: pięć milionów pięćset tysięcy 00/100), zmieniono kwoty Sublimitów Indywidualnych do kwoty 3 500 000,00 PLN dla każdego Kredytobiorcy i Sublimitu na Gwarancje do kwoty 2 000 000,00 PLN dla każdego Kredytobiorcy oraz wydłużono dopuszczalny termin ważności Gwarancji do 31 stycznia 2027 roku. (Raport bieżący nr 33/2024).

## 29. Inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej wyniku finansowego Spółki Dominującej i Grupy Kapitałowej

Spółki Grupy Kapitałowej yarrl konsekwentnie realizują przyjętą w roku 2022 strategię na lata 2023 – 2026 (raport bieżący nr 35/2022). Jednym z jej elementów jest dokończenie prowadzonych przez nią obecnie projektów wraz pozyskaniem na nie finansowania, następnie zmiana profilu jej działalności na projekty mniej kapitałochłonne oraz bardziej zaawansowane technologiczne, generujące wyższe marże zbliżone do profilu działalności całej Grupy Kapitałowej. Na dzień sporządzania raportu brak innych niż ujawnione w prezentowanych opracowaniach informacji istotnych z punktu widzenia oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Spółkę oraz Grupę Kapitałową yarrl.

## 30. Czynniki, które w ocenie Emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki finansowe w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

W ocenie Zarządu spółki istotną rolę w kształtowaniu wyników w perspektywie kolejnego kwartału będą miały:

### - czynniki wewnętrzne:

- zachowanie i zwiększenie rentowności obecnych kontraktów,
- wzrost liczby rentownych kontraktów,
- zwiększanie średniej wartości kontraktów,
- intensyfikacja działań handlowych opartych o nowe modele adekwatne do zmieniającego się otoczenia biznesowego, w tym dywersyfikacja rynkowa,
- utrzymanie wysokich i unikalnych kompetencji związane z nowoczesnymi technologiami,
- uzyskanie poprawy wyników przez Spółki zależne

oraz

### - czynniki zewnętrzne:

- kondycja finansowa aktualnych i potencjalnych kontrahentów,
- potencjał inwestycyjny podmiotów komercyjnych oraz sektora publicznego,
- sytuacja makroekonomiczna w Polsce i na świecie,

- zwiększenie popytu na nowoczesne technologie np. zwiększenie popularności rozwiązań bazujących na sztucznej inteligencji w obsłudze klienta i wspieraniu pracy pracowników lub wzrost świadomości znaczenia predykcji w działalności przedsiębiorstw,
- sytuacja polityczna UE oraz gospodarki światowej,
- dostępność wysoko wykwalifikowanych pracowników branży IT.

### 31. Zatwierdzenie sprawozdania do ogłoszenia

W dniu 28.11.2024 niniejszy raport został zatwierdzony przez Zarząd Spółki Dominującej do ogłoszenia.

<p><b>Sławomir Połukord</b> Prezes Zarządu</p> <p>_____</p>	<p><b>Bartosz Piasecki</b> Wiceprezes Zarządu</p> <p>_____</p>	<p><b>Piotr Żukowski</b> Członek Zarządu</p> <p>_____</p>
---	--	---

Kraków, 28.11.2024

