

**Grupa Kapitałowa
Spyrosoft S.A.
Raport okresowy
skonsolidowany
za III kwartał 2024**

Spis treści

Wstęp	5
Podstawowe dane o emitencie	5
Ogólna charakterystyka działalności Spółki i Grupy	5
Informacje o grupie kapitałowej.....	8
Zatwierdzenie śródrocznych informacji finansowych	10
Założenie kontynuacji działalności	10
Wybrane dane finansowe	11
Podstawowe elementy śródrocznych skróconych informacji finansowych Grupy Kapitałowej	12
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	12
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	14
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	16
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	18
Informacje objaśniające do skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacji finansowych	20
Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej	20
Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie mają zastosowania.....	20
Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.....	20
Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	26
Profesjonalny osąd i niepewność szacunków.....	26
Zasady konsolidacji.....	27
Informacja dodatkowa - Segmenty operacyjne	27
Prezentacja informacji finansowych z uwzględnieniem segmentów działalności	27
Opis segmentów	27
Informacje finansowe o poszczególnych segmentach	30
Informacja dodatkowa – Pozostałe noty objaśniające	33
Nota 1. Pozycje nietypowe z uwagi na ich charakter, wielkość lub częstość występowania	33
Nota 2. Informacje dotyczące sezonowości	33
Nota 3. Zmiany wartości szacunkowych	33
Nota 4. Dłużne i kapitałowe papiery wartościowe.....	33
Nota 5. Dywidendy	33
Nota 6. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałe oraz niematerialnych aktywów trwałych	33
Nota 7. Wartość firmy i połączenia jednostek	34
Nota 8. Rezerwy	34

Nota 9.	Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy	34
Nota 10.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	35
Nota 11.	Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej.....	36
Nota 12.	Wpływ przejścia na międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej	36
Nota 13.	Zdarzenia po dniu bilansowym.....	36
Nota 14.	Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu	37
Nota 15.	Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów	37
Nota 16.	Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych	37
Nota 17.	Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych	37
Nota 18.	Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów.....	37
Nota 19.	Informacje o zmianach sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)	37
Nota 20.	Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego.....	38
Nota 21.	Informacje o zmianie sposobu ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych	38
Nota 22.	Informacje o zmianie w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.....	38
Nota 23.	Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego	38
Informacja dodatkowa do raportu		39
Związły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących emitenta		39
Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone informacje finansowe		40
Opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta.....		40
Stanowisko zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych .		40
Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta		40
Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego.....		41
Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczących zobowiązań oraz wiarygodności emitenta lub jego jednostki zależnej.....		42

Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe	42
Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca	42
Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne i mogą w sposób istotny wpłynąć na ocenę jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta	42
Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.....	44
Jednostkowe śródroczne informacje finansowe	45
Bilans.....	45
Rachunek zysków i strat	48
Zestawienie zmian w kapitale własnym	49
Rachunek przepływów pieniężnych.....	50
Informacje dodatkowe i objaśnienia	53

Wstęp

Podstawowe dane o emitencji

	SPYROSOFT SPÓŁKA AKCYJNA
Adres	Pl. Nowy Targ 28, 50-141 Wrocław
Dane rejestrowe	KRS 0000616387 Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej VI Wydział Gospodarczy KRS Kapitał zakładowy: 109 282,60 zł
Kontakt	tel. +48 500 104 042 www.spyro-soft.com office@spyro-soft.com
Zarząd	Konrad Weiske - Prezes Zarządu Wojciech Bodnaruś - Członek Zarządu Sebastian Łękawa - Członek Zarządu Sławomir Podolski - Członek Zarządu

Ogólna charakterystyka działalności Spółki i Grupy

Spyrosoft to firma założona w 2016 roku we Wrocławiu, działająca w branży IT i zajmująca się wytwarzaniem oprogramowania. Spyrosoft oferuje klientom w pełni kompleksowe podejście, a zakres działania firmy obejmuje szereg dziedzin i specjalizacji – od inżynierii oprogramowania korporacyjnego i wbudowanego, przez rozwiązania z zakresu AI/ML, rozwiązania chmurowe i narzędzia cyberbezpieczeństwa, aż po HMI, platformy e-commerce, low-code i platformy CRM.

Spyrosoft oferuje kompleksowe prowadzenie projektów, w ramach których firmowi specjaliści zarządzają projektami i związanymi z nimi wymaganiami, tworzą architekturę, a także piszą i rozwijają warstwę programistyczną. Jakość usług oferowanych przez Spyrosoft potwierdzają uznane na całym świecie certyfikaty ISO oraz certyfikaty Automotive SPICE, TISAX i Cyber Essentials Plus.

Potrzeby klientów są w centrum każdego projektu realizowanego przez Spyrosoft. Ta zorientowana na klienta perspektywa nie tylko gwarantuje dostarczanie wysokiej jakości i spersonalizowanych wyników, ale także sprzyja silnym, długotrwałym relacjom opartym na zaufaniu i satysfakcji.

Firma wspiera klientów od momentu tworzenia koncepcji produktów i wyboru technologii, poprzez opracowanie architektury rozwiązania i jego implementację, aż po utrzymanie i prace rozwojowe. Spyrosoft współpracuje głównie z klientami z następujących branż: finanse, automotive, przemysł 4.0, media i rozrywka, telemedycyna, HR i edukacja, retail, usługi geoprzestrzenne, robotyka oraz usługi prawne. Dzięki znajomości specyfiki branżowej, klientowi dostarczane jest nie tylko

samo rozwiązanie, ale także usługi doradcze w zakresie doboru rozwiązań IT, jak najlepiej dopasowanych do potrzeb i regulacji występujących w konkretnej branży.

Grupa Kapitałowa Spyrosoft oferuje następujące usługi:

- **Business i Product Design** - projektowanie produktów i usług cyfrowych, ich prototypowanie i testowanie,
- **Doradztwo technologiczne** – audyty technologiczne, estymacje kosztów projektowych, rozwój strategii cyfrowych, automatyzacja procesów wytwarzania oprogramowania, a także doradztwo w zakresie wykorzystania chmur publicznych,
- **Oprogramowanie Enterprise** – rozwój oprogramowania w obszarach backend i frontend, aplikacje mobilne, architektura danych,
- **Oprogramowanie Wbudowane** – rozwój urządzeń i oprogramowania do ich automatyzacji, tworzenie rozwiązań komunikacyjnych, aplikacje do urządzeń wbudowanych,
- **Artificial Intelligence i Machine Learning** – wykorzystanie technologii AI oraz ML w projektowanych rozwiązaniach cyfrowych wraz z konsultacjami w zakresie ich funkcjonowania,
- **Rozwiązania chmurowe** – migracja do chmury, optymalizacja kosztów i dostarczanie oprogramowania w chmurze,
- **Optymalizacja** – automatyzacja wytwarzania, dostarczania i testowania oprogramowania,
- **Usługi zarządzane** – audyty i przejęcia systemów informatycznych, wsparcie i utrzymanie działających systemów, zarządzanie i utrzymanie serwerów, optymalizacja infrastruktury, bezpieczeństwo danych,
- **Cyberbezpieczeństwo** – konsulting, testy penetracyjne, integracja testów bezpieczeństwa z istniejącym procesem wytwarzania oprogramowania, defensywne cyberbezpieczeństwo,
- **Salesforce** – implementacja modułów Sales Cloud, Commerce Cloud, Service Cloud, rozwój dedykowanych aplikacji, audyty przed- i powdrożeniowe,
- **HMI (Human Machine Interface)** – projektowanie i wdrażanie rozwiązań służących do interakcji użytkownika z urządzeniem,
- **Platformy e-commerce** – rozwój i wdrożenia sklepów internetowych opartych na platformach Magento i Shopware,
- **Dane i Business Intelligence** – oprogramowanie do integracji i przetwarzania danych, hurtownie danych, data mining, analityka i raportowanie danych,
- **Aplikacje mobilne** – rozwój aplikacji iOS i Android, w tym aplikacji na urządzenia typu „wearables”.

Usługi realizowane przez Grupę Kapitałową Spyrosoft są kierowane pod postacią dedykowanej oferty do następujących branż:

- **Automotive**

W ramach usług dla branży automotive Spyrosoft oferuje wytwarzanie oprogramowania wbudowanego, a także jego integrację i walidację zgodnie z wymaganiami standardów A-Spice obowiązujących w branży. W ofercie dla branży motoryzacyjnej znajduje się również projektowanie i wdrażanie procesów związanych z Functional Safety.

- **Usługi Finansowe**

Spyrosoft projektuje systemy kompleksowo wspierające procesy pożyczkowe i systemy zarządzania wierzytelnościami w instytucjach finansowych. W ofercie Grupy znajduje się również projektowanie rozwiązań z obszaru bankowości cyfrowej i dla sektora fintech. Ponadto ofertę dla branży finansowej uzupełnia wytwarzanie oprogramowania wspierającego przetwarzanie i analizę danych finansowych.

- **Przemysł 4.0**

Oferta Grupy Spyrosoft dla przedsiębiorstw z branży przemysłowej koncentruje się wokół automatyzacji i komunikacji urządzeń przemysłowych, a także dostarczania rozwiązań systemowych typu enterprise pozwalających na wymianę danych pomiędzy urządzeniami oraz wsparcie procesów zarządzania flotą urządzeń przemysłowych.

- **Media**

Spyrosoft dostarcza dedykowane, multiplatformowe aplikacje i usługi dotyczące integracji oraz implementacji produktów cyfrowych a także doradztwo technologiczne, dla branży medialnej i rozrywkowej.

- **Robotyka i Przemysł Chemiczny**

Eksperti Spyrosoft dostarczają kompleksowe usługi związane z projektowaniem i wdrażaniem oprogramowania do autonomicznych robotów, z wykorzystaniem najnowszych dostępnych technologii (sztuczna inteligencja, computer vision, digital twins i in.) w celu zwiększania produktywności oraz obniżania kosztów działania przedsiębiorstw.

- **Usługi technologiczne dla sektora prawnego**

Spyrosoft oferuje kompleksowe usługi technologiczne dla firm prawniczych, koncentrując się na cyfrowej transformacji, automatyzacji procesów, analizie danych oraz integracji systemów. Firma wspiera klientów w optymalizacji operacji oraz dostosowywaniu się do dynamicznie zmieniającego się rynku usług prawnych.

- **Usługi Geoprzestrzenne**

Spyrosoft tworzy oprogramowanie do kompleksowego przetwarzania danych przestrzennych. Oferuje rozwiązania z zakresu przechowywania danych przestrzennych i ich inteligentnej analizy, a także projektuje systemy typu enterprise, umożliwiające wykorzystanie i zarządzanie informacjami geoprzestrzennymi.

- **HR i Edukacja**

Spyrosoft dostarcza rozwiązania automatyzujące procesy związane z zarządzaniem zasobami ludzkimi. W ofercie Grupy znajduje się projektowanie systemów pracy tymczasowej, systemów do zarządzania wynagrodzeniami i benefitami, a także systemów edukacyjnych.

- **OZE i Elektromobilność**

Spyrosoft oferuje kompleksowe rozwiązania technologiczne dla sektora odnawialnych źródeł energii (OZE) oraz elektromobilności, wspierając firmy w optymalizacji zarządzania energią i infrastrukturą. Firma specjalizuje się w projektowaniu i wdrażaniu systemów zarządzania energią, monitorowaniu i optymalizacji aktywów energetycznych, a także integracji z rynkami energetycznymi i programami demand response.

- **Telemedycyna**

Grupa Spyrosoft dostarcza oprogramowanie wbudowane dla urzędzeń medycznych, projektuje ich komunikację i wdraża zaawansowane algorytmy wspierające poprawną diagnostykę wykonywaną przez sprzęt medyczny. Ponadto oferuje projektowanie systemów typu enterprise – wspierających zarządzanie przedsiębiorstwem medycznym, opiekę nad pacjentem lub monitorujących pracę urzędzeń medycznych.

Grupa Spyrosoft prowadzi działalność o charakterze międzynarodowym, a zdecydowana większość przychodów firmy pochodzi z kontraktów zawieranych z klientami zagranicznymi, przede wszystkim z Wielkiej Brytanii, Niemiec, Stanów Zjednoczonych i Skandynawii. Zdywersyfikowany portfel klientów Emitenta obejmuje wiele segmentów rynku, m.in. Automotive, Chemistry, HR Tech, EduTech, Financial Services, Geospatial, Retail, Healthcare & Life Sciences, Industry 4.0, OZE, e-Mobility, Media i Robotics.

Grupa Kapitałowa Spyrosoft prowadzi biura w Polsce, Wielkiej Brytanii, Niemczech, Danii, Chorwacji, Norwegii, Stanach Zjednoczonych, Rumunii, Argentynie oraz Indiach.

GRUPA SPYROSOFT

Nasze biura

Argentyna

- Buenos Aires

Dania

- Kopenhaga

Chorwacja

- Zagrzeb
- Osijek

Niemcy

- Stuttgart
- Brunswick

Indie

- Chennai

Norwegia

- Bergen

Polska

- Wrocław
- Kraków
- Warszawa
- Białystok
- Szczecin
- Łódź

Rumunia

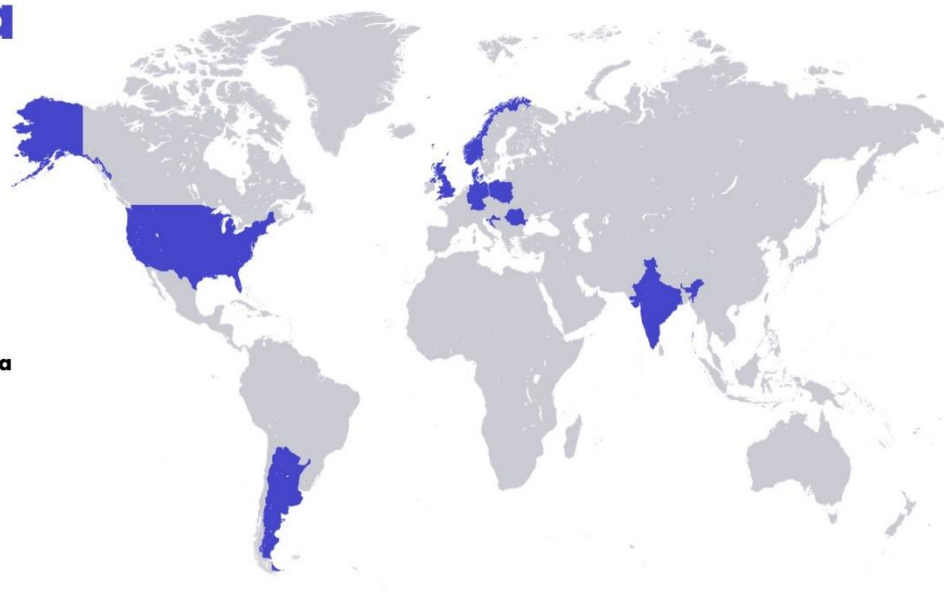
- Timisoara

Wielka Brytania

- Londyn
- Manchester
- Bournemouth
- Newcastle
- Edynburgh

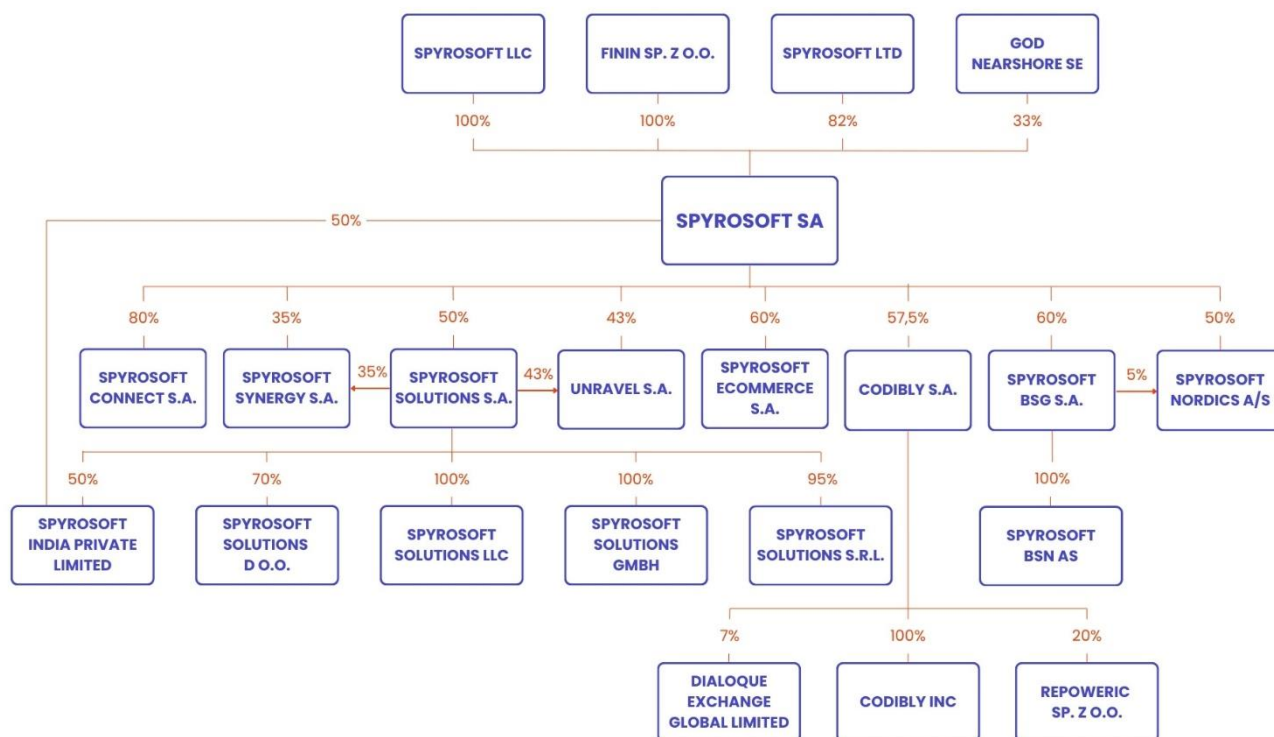
USA

- Ann Arbor
- Pittsburgh



Informacje o grupie kapitałowej

Struktura Grupy na dzień 30.09.2024 prezentuje się następująco:



Według stanu na dzień 30.09.2024 w skład grupy kapitałowej Spyrosoft S.A. poza jednostką dominującą wchodzi następujące jednostki:

Nazwa podmiotu	Kraj siedziby	Udział w kapitale	Opis powiązania
Spyrosoft Solutions S.A.	Polska	50,00%	bezpośrednio
Spyrosoft Ltd	Wielka Brytania	81,97%	bezpośrednio
GOD Nearshore SE	Niemcy	33,00%	bezpośrednio
Unravel S.A.	Polska	64,50%	43% bezpośrednio i 21,5% pośrednio
Spyrosoft Synergy S.A.	Polska	52,50%	35% bezpośrednio i 17,5% pośrednio
Spyrosoft Solutions d.o.o.	Chorwacja	35,00%	pośrednio
Spyrosoft Solutions LLC	USA	50,00%	pośrednio
Spyrosoft Solutions GmbH	Niemcy	50,00%	pośrednio
Spyrosoft LLC	USA	100,00%	bezpośrednio
Spyrosoft eCommerce S.A.	Polska	60,00%	bezpośrednio
Spyrosoft Solutions S.R.L.	Rumunia	47,50%	pośrednio
Spyrosoft Connect S.A.	Polska	80,00%	bezpośrednio
Spyrosoft BSG S.A.	Polska	60,00%	bezpośrednio
Spyrosoft BSN AS	Norwegia	60,00%	pośrednio
Codibly S.A.	Polska	57,50%	bezpośrednio
Codibly Inc	USA	57,50%	pośrednio
Dialogue Exchange Global	Wielka Brytania	4,05%	pośrednio
Repoweric Sp. z o.o.	Polska	11,50%	pośrednio
Spyrosoft Nordics A/S	Dania	53,00%	50% bezpośrednio i 3% pośrednio
Spyrosoft India Private Limited	Indie	75,00%	50% bezpośrednio i 50% pośrednio
Finin Sp. z o.o.	Polska	100,00%	bezpośrednio

Według stanu na dzień 30.09.2024 stopień powiązania jednostki dominującej z pozostałymi jednostkami grupy kapitałowej oraz przyjęta metoda objęcia podmiotu konsolidacją przedstawia się następująco:

Nazwa podmiotu	Stopień powiązania	Metoda objęcia konsolidacją
Spyrosoft Solutions S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Ltd	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
GOD Nearshore SE	jednostka stowarzyszona	konsolidacja metodą praw własności
Unravel S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Synergy S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Solutions d.o.o.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Solutions LLC	jednostka zależna	wyłączona z konsolidacji ze względu na nieistotność
Spyrosoft Solutions GmbH	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft LLC	jednostka zależna	wyłączona z konsolidacji ze względu na nieistotność
Spyrosoft eCommerce S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Solutions S.R.L.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną

Spyrosoft Connect S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft BSG S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft BSN AS	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Codibly S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Codibly Inc	jednostka zależna	wyłączona z konsolidacji ze względu na nieistotność
Dialogue Exchange Global	jednostka inna	wyłączona z konsolidacji ze względu na brak kontroli
Repoweric Sp. z o.o.	jednostka stowarzyszona	konsolidacja metodą praw własności
Spyrosoft Nordics A/S	Jednostka zależna	jednostka nie rozpoczęła jeszcze działalności
Spyrosoft India Private Limited	jednostka zależna	jednostka nie rozpoczęła jeszcze działalności
Finin Sp. z o.o.	jednostka zależna	wyłączona z konsolidacji ze względu na nieistotność

Wszystkie jednostki, za wyjątkiem Finin Sp. z o.o. prowadzą działalność związaną z oprogramowaniem. Finin Sp. z o.o. prowadzi działalność w zakresie usług księgowych i doradztwa podatkowego.

Zatwierdzenie śródrocznych informacji finansowych

Niniejsze skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe zostały zatwierdzone do publikacji przez Zarząd spółki dominującej w dniu 25 listopada 2024 roku.

Założenie kontynuacji działalności

Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacji finansowych do publikacji nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności przez Grupę Kapitałową w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia ich zatwierdzenia do publikacji. Zarząd spółki dominującej dokonał oceny możliwości kontynuowania działalności Grupy Kapitałowej.

Wybrane dane finansowe

Dane w tys. PLN / EUR

WYBRANE DANE FINANSOWE	tys. PLN		tys. EUR	
	od 01.01.2024 do 30.09.2024	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.01.2024 do 30.09.2024	od 01.01.2023 do 30.09.2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	331 558	310 711	77 067	67 881
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	28 787	23 601	6 691	5 156
EBITDA*	37 726	31 854	8 769	6 959
Zysk (strata) brutto	26 879	19 581	6 248	4 278
Zysk (strata) netto	20 242	11 336	4 705	2 477
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	46 538	10 831	10 817	2 366
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(7 434)	(10 323)	(1 728)	(2 255)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(30 187)	2 651	(7 017)	579
Przepływy pieniężne netto – razem	8 918	3 158	2 073	690

WYBRANE DANE FINANSOWE	tys. PLN		tys. EUR	
	na 30.09.2024	na 31.12.2023	na 30.09.2024	na 31.12.2023
Aktywa / Pasywa razem	226 899	198 517	53 025	45 657
Aktywa trwałe	70 213	54 747	16 408	12 591
Aktywa obrotowe	156 686	143 770	36 617	33 066
Kapitał własny	140 855	108 847	32 917	25 034
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	86 044	89 670	20 108	20 623
Zobowiązania długoterminowe	18 022	8 841	4 212	2 033
Zobowiązania krótkoterminowe	68 022	80 830	15 896	18 590
Liczba akcji**	1 091 460	1 090 453	1 091 460	1 090 453
Zyska (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	18,55	18,07	4,33	4,16
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	129,05	99,82	30,16	22,96

*EBITDA liczona jako zysk z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację.

** Liczba akcji stanowiąca średnią ważoną liczbę akcji w prezentowanym okresie

Powyższe dane finansowe za okres 9 miesięcy 2024 i 2023 roku zostały przeliczone na EUR i zaprezentowane w tabeli poniżej według następujących zasad:

- pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu określonego przez NBP na dzień 30 września 2024 roku – 4,2791 PLN/EUR, na dzień 31 grudnia 2023 roku – 4,3480 PLN/EUR
- pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów określonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca okresu sprawozdawczego: od 1 stycznia do 30 września 2024 roku – 4,3022 PLN/EUR, od 1 stycznia do 30 września 2023 roku – 4,5773 PLN/EUR.

Podstawowe elementy śródrocznych skróconych informacji finansowych Grupy Kapitałowej

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Dane narastająco		Dane kwartalne	
	od 01.01.2024 do 30.09.2024	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.07.2024 do 30.09.2024	od 01.07.2023 do 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży	331 557,61	310 710,56	119 772,49	105 706,15
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	226 322,00	213 973,77	80 541,05	73 943,23
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	105 235,60	96 736,79	39 231,44	31 762,91
Koszty sprzedaży	1 765,67	1 572,11	1 205,03	438,29
Koszty ogólnego zarządu	74 992,13	71 430,73	26 036,56	23 078,07
Pozostałe przychody operacyjne	863,64	538,94	459,54	143,19
Pozostałe koszty operacyjne	554,56	671,71	341,38	64,60
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	28 786,88	23 601,18	12 108,01	8 325,13
Przychody finansowe	88,94	73,79	33,69	40,94
Koszty finansowe	2 920,18	4 960,96	1 155,64	2 128,04
Odpis z tytułu aktualizacji wartości firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	923,56	866,96	296,08	303,39
Zysk (strata) brutto	26 879,20	19 580,97	11 282,15	6 541,42
Podatek dochodowy	(3 098,94)	3 090,60	(1 160,65)	1 137,45
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	29 978,14	16 490,37	12 442,80	5 403,98
Zyska (strata) netto z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto	29 978,14	16 490,37	12 442,80	5 403,98
Zysk (strata) netto przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	9 736,17	5 154,59	4 197,73	1 728,62
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego	20 241,97	11 335,79	8 245,07	3 675,35

	Dane narastająco		Dane kwartalne	
	od 01.01.2024 do 30.09.2024	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.07.2024 do 30.09.2024	od 01.07.2023 do 30.09.2023
Wynik netto	29 978,14	16 490,37	12 442,80	5 403,98
Inne całkowite dochody	31,17	295,30	(115,18)	1 039,94
Inne całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, po opodatkowaniu	31,17	295,30	(115,18)	1 039,94
Różnice kursowe z wyceny jednostek zagranicznych	31,17	295,30	(115,18)	1 039,94

Inne całkowite dochody, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, po opodatkowaniu	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych	30 009,32	16 785,67	12 327,62	6 443,92
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	9 736,17	5 154,59	4 197,73	1 728,62
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	20 273,14	11 631,08	8 129,89	4 715,30

Zysk netto na jedną akcję (dane w zł)

Zysk netto na jedną akcję (dane w zł)	Dane narastająco		Dane kwartalne	
	od 01.01.2024 do 30.09.2024	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.07.2024 do 30.09.2024	od 01.07.2023 do 30.09.2023
Podstawowy	18,55	10,40	7,56	3,37
Zysk na akcję z działalności kontynuowanej	18,55	10,40	7,56	3,37
Zysk na akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwodniony	18,55	10,40	7,56	3,37
Zysk na akcję z działalności kontynuowanej	18,55	10,40	7,56	3,37
Zysk na akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	na 30.09.2024	na 30.06.2024	na 31.12.2023	na 30.09.2023
Aktywa trwałe	70 213,07	57 840,95	54 747,42	56 248,04
Aktywa niematerialne	6 283,55	6 437,25	6 811,70	112,37
Rzeczowe aktywa trwałe	31 834,73	19 649,50	23 121,34	25 140,14
Wartość firmy	21 457,63	21 565,42	18 650,08	18 650,08
Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	1 975,92	1 679,84	1 009,88	1 787,45
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją	403,25	403,25	158,85	158,85
Rozliczenia międzyokresowe	4 563,18	4 268,04	3 298,70	8 350,37
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 441,16	1 596,20	438,50	677,76
Pozostałe aktywa trwałe	2 253,65	2 241,45	1 258,36	1 371,02
Aktywa obrotowe	156 685,63	145 959,38	143 770,03	134 451,26
Aktywa obrotowe inne niż aktywa przeznaczone do sprzedaży	156 685,63	145 959,38	143 770,03	134 451,26
Zapasy	35,90	33,49	16,40	30,32
Należności handlowe od jednostek powiązanych	13 013,50	11 311,35	10 320,71	9 963,79
Należności handlowe od jednostek pozostałych	65 561,64	64 665,37	62 042,75	64 630,86
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3 878,85	6 816,20	5 018,68	1 401,73
Należności z tytułu podatków innych niż podatek dochodowy	13 031,83	13 267,43	10 863,27	13 870,67
Pozostałe należności	673,77	137,55	473,90	184,70
Krótkoterminowe przedpłaty i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	6 547,38	4 734,91	9 988,70	6 722,94
Aktywa finansowe	300,58	326,50	313,73	309,22
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	53 642,07	44 662,67	44 724,44	37 337,03
Pozostałe aktywa obrotowe	0,10	3,91	7,45	0,00
Aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktywa razem	226 898,70	203 800,32	198 517,45	190 699,30

	na 30.09.2024	na 30.06.2024	na 31.12.2023	na 30.09.2023
Kapitały własne	140 854,83	128 028,31	108 847,05	102 377,89
Kapitał akcjonariuszy jednostki dominującej	105 287,43	96 745,04	83 979,94	76 365,38
Kapitał podstawowy	109,15	109,15	109,15	109,15
Kapitał z nadwyżki ceny emisyjnej nad nominalną	107,57	107,57	107,57	107,57
Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	3 197,94	2 785,44	1 939,75	1 506,70
Różnice kursowe z przeliczenia	(708,38)	(593,20)	(739,55)	451,38
Zyski zatrzymane	102 581,15	94 336,09	82 563,02	74 190,58
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	35 567,40	31 283,27	24 867,11	26 012,50
Zobowiązania	86 043,87	75 772,01	89 670,40	88 321,41
Zobowiązania długoterminowe	18 021,81	5 937,43	8 840,69	7 846,40
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	17 222,78	5 138,39	8 041,66	7 846,40
Pozostałe zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania	799,04	799,04	799,04	0,00
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	68 022,06	69 834,58	80 829,71	80 475,02
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	68 022,06	69 834,58	80 829,71	80 475,02
Kredyty i pożyczki	7 610,80	12 362,74	29 480,67	20 707,80
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	7 211,97	10 178,29	6 245,63	8 432,79
Pozostałe zobowiązania finansowe	0,00	0,00	4 000,00	4 000,00
Zobowiązania handlowe	32 676,87	27 937,66	26 090,51	29 492,40
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	511,40	742,36	407,28	1 964,56
Zobowiązania podatkowe i inne publicznoprawne	8 523,75	7 030,47	6 232,32	6 501,98
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	4 009,37	4 214,51	4 295,30	4 281,87
Pozostałe zobowiązania	2 112,51	2 310,51	152,85	91,11
Rezerwy na świadczenia pracownicze	2 126,32	2 123,01	1 753,84	1 200,07
Pozostałe rezerwy	2 801,19	2 493,68	1 722,99	3 350,66
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	437,89	441,36	448,31	451,79
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
Pasywa razem	226 898,70	203 800,32	198 517,45	190 699,30

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

od 01.01.2024 do 30.09.2024	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej nominalnej	Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Kapitał własny jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2024	109,15	107,57	1 939,75	(739,55)	82 563,02	83 979,94	24 867,11	108 847,05
Emisja akcji	0,00	0,00	0,14	0,00	0,00	0,14	6,73	6,87
Płatności w formie akcji	0,00	0,00	1 258,05	0,00	0,00	1 258,05	0,00	1 258,05
Objęcie jednostki kontrolą	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	733,55	733,55
Zmiana proporcji udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00	(223,83)	(223,83)	223,83	0,00
Całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	31,17	20 241,97	20 273,14	9 736,17	30 009,32
<i>Wynik netto obrotowego</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	20 241,97	20 241,97	9 736,17	29 978,14
<i>Inne całkowite dochody</i>	0,00	0,00	0,00	31,17	0,00	31,17	0,00	31,17
Inne zmiany	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana kapitału	0,00	0,00	1 258,19	31,17	20 018,14	21 307,49	10 700,29	32 007,78
Stan na 30.09.2024	109,15	107,57	3 197,94	(708,38)	102 581,15	105 287,43	35 567,40	140 854,83

od 01.01.2023 do 30.09.2023	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej nominalnej	Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Kapitał własny jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2023	109,01	107,57	701,35	156,08	62 958,78	64 032,79	21 068,77	85 101,56
Emisja akcji	0,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,14	640,00	640,14
Płatności w formie akcji	0,00	0,00	805,35	0,00	0,00	805,35	0,00	805,35
Objęcie jednostki kontrolą	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00
Zmiana proporcji udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00	(103,98)	(103,98)	103,98	0,00
Całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	295,30	11 335,79	11 631,08	5 154,59	16 785,67
<i>Wynik netto roku obrotowego</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	11 335,79	11 335,79	5 154,59	16 490,37
<i>Inne całkowite dochody</i>	0,00	0,00	0,00	295,30	0,00	295,30	0,00	295,30
Inne zmiany	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(974,83)	(974,83)
Zmiana kapitału	0,14	0,00	805,35	295,30	11 231,81	12 332,59	4 943,73	17 276,33
Stan na 30.09.2023	109,15	107,57	1 506,70	451,38	74 190,58	76 365,38	26 012,50	102 377,89

Za rok 2023	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej nominalnej	Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Kapitał własny jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2023	109,01	107,57	701,35	156,08	62 958,78	64 032,79	21 068,77	85 101,56
Emisja akcji	0,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,14	665,17	665,31
Płatności w formie akcji	0,00	0,00	1 238,40	0,00	0,00	1 238,40	0,00	1 238,40
Objęcie jednostki kontrolą	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana proporcji udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00	(103,98)	(103,98)	103,98	0,00
Całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	(895,63)	19 708,22	18 812,59	4 009,19	22 821,78
<i>Wynik netto roku obrotowego</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	19 708,22	19 708,22	4 009,19	23 717,41
<i>Inne całkowite dochody</i>	0,00	0,00	0,00	(895,63)	0,00	(895,63)	0,00	(895,63)
Inne zmiany	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(980,00)	(980,00)
Zmiana kapitału	0,14	0,00	1 238,40	(895,63)	19 604,24	19 947,15	3 798,34	23 745,49
Stan na 31.12.2023	109,15	107,57	1 939,75	(739,55)	82 563,02	83 979,94	24 867,11	108 847,05

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Dane narastająco		Dane kwartalne	
	od 01.01.2024 do 30.09.2024	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.07.2024 do 30.09.2024	od 01.07.2023 do 30.09.2023
Działalność operacyjna				
Zysk (strata) brutto	26 879,20	19 580,97	11 282,15	6 541,42
Korekty razem	19 658,91	(8 749,94)	8 487,79	(6 838,82)
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	(923,56)	(866,96)	(296,08)	(303,39)
Amortyzacja	8 938,54	8 252,66	2 857,45	3 032,94
Odpis wartości firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody z okazjowego nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(148,49)	1 027,68	(268,65)	1 636,94
Odsetki	1 782,96	2 450,61	554,77	814,76
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(231,52)	(54,58)	(67,61)	(19,38)
Zmiana stanu rezerw	1 450,68	1 224,90	310,82	1 208,67
Zmiana stanu zapasów	(19,50)	14,28	(2,41)	0,00
Zmiana stanu należności	(3 816,28)	(11 132,78)	(3 385,95)	(12 668,82)
Zmiana stanu zobowiązań	4 404,36	3 973,13	5 072,83	1 744,43
Zmiana stanu pozostałych aktywów	2 676,50	(8 445,11)	(1 605,47)	(702,01)
Inne korekty działalności operacyjnej	1 301,08	937,58	455,53	306,75
Przepływy z tytułu podatku dochodowego	4 244,13	(6 131,36)	4 862,55	(1 889,72)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	46 538,11	10 831,03	19 769,94	(297,39)
Działalność inwestycyjna				
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	1 131,33	330,06	353,27	66,01
Spląty udzielonych pożyczek	38,68	0,00	38,68	0,00
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	(1 794,44)	(2 348,63)	(316,78)	(212,17)
Udzielone pożyczki	(113,31)	(1 480,71)	(0,66)	(295,16)
Wydatki na inne aktywa finansowe	(7 800,00)	(8 000,00)	(3 800,00)	(1 000,00)
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli mniejszościowych	0,00	(340,00)	0,00	0,00
Inne wpływy/wydatki inwestycyjne	1 103,90	1 515,90	0,00	1 005,17
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(7 433,85)	(10 323,38)	(3 725,50)	(436,15)

Działalność finansowa				
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,14	0,14	0,00	0,14
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	19 381,26	(2 042,53)	10 182,78
Splaty kredytów i pożyczek	(22 378,76)	(7 973,62)	(2 702,78)	(6 746,18)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	(5 979,13)	(6 279,81)	(1 742,26)	(2 713,25)
Zapłacone odsetki	(1 555,25)	(1 929,30)	(521,41)	(693,75)
Inne wpływy/wydatki finansowe	(273,64)	(547,88)	(56,05)	(144,65)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(30 186,64)	2 650,79	(7 065,03)	(114,93)
Przepływy pieniężne netto razem	8 917,63	3 158,44	8 979,40	(848,47)
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	0,00	0,00	0,00	0,00
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	8 917,63	3 158,44	8 979,40	(848,47)
Środki pieniężne na początek okresu	44 724,44	34 178,59	44 662,67	38 185,50
Środki pieniężne na koniec okresu	53 642,07	37 337,03	53 642,07	37 337,03

Informacje objaśniające do skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacji finansowych

Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe Grupy sporządzone zostały zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie mają zastosowania.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie standardów, interpretacji lub zmian, które nie weszły dotychczas w życie. Zarząd Spółki jest w trakcie analizy ich wpływu na stosowane przez Grupę zasady (polityki) rachunkowości oraz przyszłe sprawozdania finansowe.

Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zastosowano takie same zasady rachunkowości i metody wyliczeń jak przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2023, nie dokonywano zmian danych porównawczych ani korekt błędów.

Dane finansowe są prezentowane w tysiącach złotych z dwoma miejscami po przecinku, chyba, że wskazano inaczej.

Przychody i koszty działalności operacyjnej

Przychody są wpływami korzyści ekonomicznych danego okresu, powstałymi w wyniku zwykłej działalności gospodarczej Grupy, skutkującymi zwiększeniem kapitału własnego, innymi niż zwiększenie kapitału wynikające z wpłat akcjonariuszy. Grupa ujmuje przychody stosując tzw. Model Pięciu Kroków przewidziany w MSSF 15. Do przychodów zalicza się jedynie otrzymane lub należne kwoty równe cenom transakcyjnym, jakie przypadają Grupie po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia, polegającego na przekazaniu przyręconego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami Grupy – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyręconych dóbr lub usług, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Grupa stosuje także zasadę wyceny przychodów oraz zobowiązań do wykonania świadczenia spełniane w czasie dla tych umów, dla których w wyniku wykonania świadczenia nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu, a Grupie przysługuje egzekwowalne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie. Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w miarę upływu czasu jednostka ujmuje przychody w miarę upływu czasu, mierząc stopień całkowitego spełnienia tego zobowiązania do wykonania świadczenia. W przypadku usług programistycznych wycenianych w oparciu o liczbę przepracowanych godzin („time & material”), za wykonanie zobowiązania uznaje się moment przepracowania każdej godziny, a na koniec każdego okresu sprawozdawczego jednostka ujmuje przychody w oparciu o rzeczywiście przepracowane godziny oraz ustaloną stawkę. W przypadku usług wycenianych w oparciu o z góry ustaloną cenę za wykonane prace programistyczne („fixed price” lub „milestone”) za całkowite wykonanie zobowiązania uznaje się moment przekazania efektów prac programistycznych, a w okresie trwania tych prac, dokonuje się kalkulacji ich zaawansowania, z zachowaniem ostrożności wyceny w zakresie ryzyka niewykonania całości zobowiązania w przyszłości. Stopień zaawansowania prac mierzony jest według metody opartej na nakładach, w oparciu o wartość poniesionych kosztów w całości kosztów zaplanowanych z uwzględnieniem spodziewanych lub poniesionych strat. Przychody z tego rodzaju umów są ujmowane w czasie, w oparciu o kwartalną wycenę. Koszty zużytych materiałów, towarów i wyrobów gotowych oraz koszty usług Grupa ujmuje w tym samym okresie w jakim są ujmowane przychody ze sprzedaży tych składników lub przychody ze świadczenia usług, do których te składniki są wykorzystywane, zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów.

Przychody i koszty działalności finansowej

Na przychody finansowe składają się głównie odsetki od lokat wolnych środków na rachunkach bankowych, prowizje i odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki z tytułu zwłoki w regulowaniu należności, wielkość rozwiązanych rezerw dotyczących działalności finansowej, przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, dodatnie różnice kursowe (per saldo), przywrócenie utraconej wartości inwestycji finansowych, wartość umorzonych kredytów i pożyczek, zyski z rozliczenia instrumentów pochodnych.

Na koszty finansowe składają się głównie odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, utworzone rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty z operacji finansowych, wartość w cenie nabycia sprzedanych udziałów, akcji, papierów wartościowych, prowizje i opłaty manipulacyjne, odpisy aktualizujące należności odsetkowe oraz wartość inwestycji krótkoterminowych, dyskonto i różnice kursowe (per saldo) oraz w przypadku leasingu inne opłaty za wyjątkiem rat kapitałowych.

Dotacje państwowe

Dotacje nie są ujmowane do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że spółka z Grupy spełni konieczne warunki i otrzyma dotację. Dotacje państwowe, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez spółkę aktywów trwałych, ujmuje się w bilansie w pozycji rozliczeń międzyokresowych przychodów i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.

Dotacje państwowe dotyczące bieżących kosztów są ujmowane w pozostałych przychodach operacyjnych w tym samym okresie sprawozdawczym, w którym koszty zostały poniesione.

Podatek bieżący oraz podatek odroczony

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się podatek bieżący, podatek u źródła zapłacony za granicą oraz podatek odroczony. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk/(strata) podatkowa różni się od księgowego zysku/(straty) brutto w związku z różnym momentem uznania przychodów i kosztów za zrealizowane dla celów podatkowych i rachunkowych, a także ze względu na trwałe różnice pomiędzy podatkowym i rachunkowym traktowaniem niektórych pozycji przychodów i kosztów. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. Bieżący podatek dochodowy dotyczący pozycji rozpoznanych bezpośrednio w kapitale jest rozpoznawany bezpośrednio w kapitale, a nie w rachunku zysków i strat.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłacie lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania. Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis. Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w Kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w Kapitały własne.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według kosztu (ceny nabycia lub kosztu wytworzenia) pomniejszonego w kolejnych okresach o odpisy amortyzacyjne oraz utratę wartości.

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego okresu czasu, aby mogły być zdane do użytkowania lub odsprzedaży, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania.

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków, a związane z powstawaniem środków trwałych, pomniejszają wartość skapitalizowanych kosztów finansowania zewnętrznego. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszty w okresie, w którym je poniesiono.

Amortyzację wylicza się dla środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej. Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej 500 zł umarzane są w sposób uproszczony przez dokonanie jednorazowego odpisu.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych środków trwałych.

Aktywa niematerialne

Wartości niematerialne są ujmowane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ korzyści ekonomicznych, które mogą być powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzację wylicza się dla aktywów niematerialnych przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej. Aktywa niematerialne o niskiej jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej 500 zł umarzane są w sposób uproszczony przez dokonanie jednorazowego odpisu.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania aktywów niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych aktywów.

Wartość firmy

Wartość firmy (zysk) kalkulowana jest jako różnica dwóch wartości:

- suma zapłaty przekazanej za kontrolę, udziałów niedających kontroli (wycenionych w proporcji do przejętych aktywów netto) oraz wartości godziwej pakietów udziałów (akcji) posiadanych w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia,
- wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki.

Nadwyżka sumy skalkulowanej w sposób wskazany powyżej ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej jako wartość firmy. Wartość firmy odpowiada płatności dokonanej przez przejmującego w oczekiwaniu na przyszłe korzyści ekonomiczne z tytułu aktywów, których nie można pojedynczo zidentyfikować ani osobno ująć. Po początkowym ujęciu wartość firmy zostaje wyceniona według ceny nabycia pomniejszonej o łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

W przypadku gdy w/w suma jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest niezwłocznie w wyniku. Grupa ujmuje zysk z przejęcia w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

Leasing

Grupa jako leasingobiorca klasyfikuje umowę jako leasing lub jako zawierającą leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Prawo do kontroli nad użytkowaniem składnika aktywów używanych na podstawie umowy leasingu oznacza przede wszystkim prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów oraz prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów. Na ryzyko składa się możliwość poniesienia strat z powodu niewykorzystania zdolności produkcyjnych, utraty przydatności technicznej lub zmian poziomu osiągniętego zwrotu, spowodowanych zmianami warunków ekonomicznych. Pożytkami może być oczekiwanie zyskowego funkcjonowania składnika aktywów przez ekonomiczny okres użytkowania oraz oczekiwanie na zysk wynikający ze wzrostu jego wartości lub realizacji wartości końcowej. W dacie rozpoczęcia Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązanie z tytułu leasingu. Prawo do użytkowania jest pierwotnie wyceniane w cenie nabycia składającej się z wartości początkowej zobowiązania z tytułu leasingu, początkowych kosztów bezpośrednich, szacunku kosztów przewidywanych w związku z demontażem bazowego składnika aktywów i opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszonych o zachęty leasingowe.

Grupa amortyzuje prawa do użytkowania metodą liniową od daty rozpoczęcia przez okres przewidywanego okresu jego ekonomicznej przydatności.

Na dzień rozpoczęcia Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty z wykorzystaniem stopy procentowej leasingu, jeśli można ją łatwo ustalić. W przeciwnym wypadku stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy. W kolejnych okresach zobowiązanie z tytułu leasingu jest pomniejszane o dokonane spłaty i powiększane o naliczone odsetki. Wycena zobowiązania z tytułu leasingu jest aktualizowana w celu odzwierciedlenia zmian umowy oraz ponownej oceny okresu leasingu, wykonania opcji kupna, gwarantowanej wartości końcowej lub opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki. Co do zasady aktualizacja wartości zobowiązania jest ujmowana jako korekta składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy. Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów chyba, że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które są w większości niezależne od generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania odzwierciedlającej bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmują się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości. Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Grupa szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od momentu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po uwzględnieniu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmują się niezwłocznie jako przychód. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nieobjętych konsolidacją

Na dzień powstania akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nieobjętych konsolidacją wycenia się według ceny nabycia. Na dzień bilansowy inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktywa finansowe

Grupa na moment początkowego ujęcia klasyfikuje każdy składnik aktywów finansowych do czterech kategorii aktywów finansowych, których rozróżnienia dokonuje się w zależności od modelu biznesowego Grupy w zakresie zarządzania aktywami oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych:

- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat,

– instrumenty finansowe zabezpieczające.

Aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek. Spółka do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej.

Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania), nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy jak i sprzedaż aktywów finansowych, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek. Zyski i straty na składniku aktywów finansowych stanowiącym instrument kapitałowy, dla którego zastosowano opcje wyceny do wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach, za wyjątkiem przychodów z tytułu otrzymanych dywidend.

Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat – są to wszystkie pozostałe aktywa finansowe. Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, kwalifikowanego jako wyceniany według wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały. Zyski lub straty wynikające z wyceny pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują również przychody z tytułu odsetek i dywidendy.

Instrumenty finansowe zabezpieczające są to instrumenty pochodne, wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające. Instrumenty finansowe zabezpieczające podlegają wycenie zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń. Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, dlatego regulacje MSSF 9 w tym zakresie nie mają do niej zastosowania.

Zapasy

Wartość początkowa (koszt) zapasów obejmuje wszystkie koszty (nabycia, wytworzenia i inne) poniesione w związku z doprowadzeniem zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu. Cena nabycia zapasów obejmuje cenę zakupu powiększoną o cła importowe i inne podatki (niemożliwe do późniejszego odzyskania od władz podatkowych), koszty transportu, załadunku, wyładunku i inne koszty bezpośrednio związane z pozyskaniem zapasów, pomniejszoną o opusty, rabaty i inne podobne zmniejszenia. Zapasy wycenia się w wartości początkowej (cenie nabycia lub koszcie wytworzenia) lub w cenie sprzedaży netto możliwej do uzyskania w zależności od tego, która z nich jest niższa. Cena sprzedaży netto możliwa do uzyskania odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do zakończenia produkcji oraz koszty doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży, marketingu itp.). Ze względu na fakt, iż w Grupie występują w zapasach wyłącznie towary w postaci sprzętu komputerowego nabytego w celu odsprzedaży, koszt ustala się drogą szczegółowej identyfikacji.

Należności handlowe i pozostałe

Należności z tytułu dostaw i usług wyceniane są w księgach w wartości odpowiadającej cenom transakcyjnym skorygowanym o odpowiednie odpisy z tytułu utraty wartości w ramach modelu strat oczekiwanych.

Rozliczenia międzyokresowe czynne

Grupa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli koszty już poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych, chyba że ich kwota jest nieistotna dla sprawozdania finansowego, wówczas kwota kosztów odnoszona jest w ciężar kosztów w dacie nabycia towaru lub usługi.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne składają się z gotówki w kasie, depozytów płatnych na żądanie oraz lokat bankowych o terminie realizacji do 3 miesięcy. Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności łatwo wymiernymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości. Niespłacone kredyty w rachunkach bieżących prezentowane są w przepływach z działalności finansowej w pozycji Kredyty i pożyczki.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

Aktywa trwałe (i grupy aktywów netto) zaklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą. Aktywa trwałe (i grupy aktywów netto) klasyfikowane są jako przeznaczone do zbycia jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego ciągłego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa aktywów netto przeznaczonych do zbycia) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki z Grupy do zakończenia transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Kapitały własne

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutów i umów Spółek Grupy. Kapitał zakładowy (akcyjny) wykazywany jest według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej ze statutem Spółki dominującej oraz wpisem do rejestru sądowego. Kapitał zapasowy tworzony jest z wypracowanych zysków. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej tworzony jest z nadwyżki ceny emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Koszty emisji akcji poniesione przy powstawaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji. Kapitał rezerwowy stanowi wpłaty dokonane na poczet podwyższenia kapitału podstawowego do czasu rejestracji tego podwyższenia w rejestrze sądowym.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania tworzy się w przypadku, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych zdarzeń i jest prawdopodobne, że wypełnienie obowiązku spowoduje zmniejszenie zasobów ucieleśniających korzyści ekonomiczne Grupy oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty zobowiązania. Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne. Rezerwa na koszty restrukturyzacji ujmowana jest tylko wtedy, gdy spółka z Grupy ogłosiła wszystkim zainteresowanym stronom szczegółowy i formalny plan restrukturyzacji.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązanie finansowe to każde zobowiązanie będące:

- wynikającym z umowy obowiązkiem wydania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych innej jednostce lub wymiany aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych z inną jednostką na potencjalnie niekorzystnych warunkach,
- kontraktem, który będzie rozliczony lub może być rozliczony we własnych instrumentach kapitałowych jednostki i jest instrumentem niepochodnym, w zamian za który jednostka jest lub może być zobowiązana wydać zmienną liczbę własnych instrumentów kapitałowych lub instrumentem pochodnym, który będzie rozliczony lub może być rozliczony w inny sposób niż przez wymianę ustalonej kwoty środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych na ustaloną liczbę własnych instrumentów kapitałowych jednostki. W tym celu prawa poboru, opcje i warranty, umożliwiające nabycie ustalonej liczby własnych instrumentów kapitałowych jednostki w zamian za ustaloną kwotę środków pieniężnych w dowolnej walucie, stanowią instrumenty kapitałowe, jeżeli jednostka oferuje prawa poboru, opcje i warranty pro rata wszystkim aktualnym właścicielom tej samej kategorii niepochodnych instrumentów kapitałowych tej jednostki.

Grupa na moment początkowego ujęcia klasyfikuje każdy składnik zobowiązań finansowych jako:

- składniki zobowiązań finansowych wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

W momencie początkowego ujęcia zobowiązanie finansowe wycenia się w wartości godziwej powiększonej, w przypadku zobowiązania finansowego niekwalifikowanego jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do zobowiązania finansowego.

Zobowiązania handlowe i pozostałe inne niż finansowe

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania niefinansowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług i podatków dochodowych oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Grupa prowadzi działalność (waluta funkcjonalna). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest w tysiącach złotych polskich (tPLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Grupy.

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w wyniku finansowym.

Profesjonalny osąd i niepewność szacunków

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy wymaga od Zarządu jednostki dominującej osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości. Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego

Spółki z Grupy rozpoznają składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

Spółki z Grupy rozpoznają rezerwę z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości powstanie obowiązek podatkowy z tytułu dodatnich różnic przejściowych, doprowadzający do jej wykorzystania.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych. Spółki z Grupy corocznie dokonują weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Wycena rezerw

Rezerwy na koszty niewykorzystanych urlopów zostały oszacowane dla poszczególnych spółek na podstawie posiadanych informacji kadrowych i finansowo księgowych. Rezerwy wyliczane są na koniec roku obrotowego na podstawie faktycznej ilości dni niewykorzystanych urlopów w bieżącym okresie oraz powiększonej o ilość dni niewykorzystanych urlopów z okresów poprzednich. Otrzymana w ten sposób ilość dni dla każdego pracownika mnożona jest przez stawkę dzienną opartą o średnie wynagrodzenie przyjęte do ustalenia wynagrodzenia za czas urlopu.

Zasady konsolidacji

Informacje finansowe jednostki zależnej po uwzględnieniu korekt doprowadzających do zgodności z MSSF – sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy, co skonsolidowane sprawozdanie finansowe jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty. Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane chyba, że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

Jednostki zależne to wszelkie jednostki, w odniesieniu do których Grupa sprawuje kontrolę, przejawiającą się w jednoczesnym:

- sprawowaniu władzy, polegającym na dysponowaniu aktualnymi prawami dającymi możliwość bieżącego kierowania istotnymi działaniami, tj. działaniami, które znacząco wpływają na wyniki finansowe jednostki,
- podleganiu ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub posiadaniu prawa do zmiennych wyników finansowych, polegającym na istnieniu możliwości zmiany wyników finansowych Grupy w zależności od wyników tej jednostki,
- posiadaniu możliwości wykorzystania sprawowanej władzy do wywierania wpływu na wysokość swoich wyników finansowych, polegającym na korzystaniu ze swojej władzy w celu wywierania wpływu na przypisane Grupie wyniki finansowe związane z zaangażowaniem w tą jednostkę.

Zgodnie z przyjętą przez Grupę polityką rachunkowości jednostka dominująca może nie obejmować konsolidacją pełną spółek zależnych o ile:

- udział sumy bilansowej tych jednostek w sumie bilansowej grupy kapitałowej przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych nie przekracza 5%,
- udział przychodów tych jednostek w przychodach ze sprzedaży grupy kapitałowej przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych nie przekracza 5%.

Informacja dodatkowa - Segmenty operacyjne

Prezentacja informacji finansowych z uwzględnieniem segmentów działalności

Zakres informacji finansowych w sprawozdawczości dotyczącej segmentów działalności w Grupie określony jest w oparciu o wymogi MSSF 8. Wynik dla danego segmentu jest ustalany na poziomie zysku z działalności operacyjnej.

Opis segmentów

Spyrosoft PL

Działalność segmentu realizuje Spyrosoft S.A., zajmująca się wytwarzaniem oprogramowania. W ramach świadczonych usług oferuje kompleksowe rozwiązania w zakresie tworzenia oprogramowania, od rozwiązań wbudowanych po wysokopoziomowe systemy oparte na chmurach publicznych. Spyrosoft zajmuje się także rozwojem oprogramowania w obszarach backend i frontend, aplikacjami mobilnymi, architekturą danych, oferuje kompleksowe prowadzenie projektów, w ramach których firmowi specjaliści zarządzają projektami i związanymi z nimi wymaganiami, tworzą architekturę, a także piszą i rozwijają warstwę programistyczną.

Spyrosoft współpracuje głównie z klientami z następujących branż:

- finanse,
- przemysł 4.0,
- medycyna,
- HR,
- usługi geoprzestrzenne.

Dzięki znajomości specyfiki branżowej, klientowi dostarczane jest nie tylko samo rozwiązanie, ale także usługi doradcze w zakresie doboru rozwiązań IT, jak najlepiej dopasowanych do potrzeb i regulacji występujących w konkretnej branży.

Firma oferuje swoje usługi głównie na rynku polskim i UE.

Spyrosoft GB

Działalność segmentu realizuje Spyrosoft Ltd., zajmująca się wytwarzaniem oprogramowania. Zakres prowadzonej w tym segmencie działalności jest analogiczny do segmentu Spyrosoft PL, jednakże skierowany wyłącznie na rynek brytyjski.

Spyrosoft Solutions

Działalność segmentu realizuje Spyrosoft Solutions S.A. i jej spółki zależne, zajmujące się wytwarzaniem oprogramowania wbudowanego głównie dla firm produktowych z branży Automotive, Connectivity i Industry Automation oraz Healthcare i Life Science. Spółka oferuje rozwój urządzeń i oprogramowania do ich automatyzacji, tworzy rozwiązania komunikacyjne oraz aplikacje do urządzeń wbudowanych. Spyrosoft Solutions dostarcza usługi programistyczne dostosowane do potrzeb i wymagań klienta. Firma wspiera klientów od momentu tworzenia koncepcji produktów i wyboru technologii, poprzez opracowanie architektury rozwiązania i jego implementację, aż po utrzymanie i prace rozwojowe wraz uzyskaniem koniecznych certyfikacji i audytów.

Firma oferuje swoje usługi głównie na rynku polskim, niemieckim, rumuńskim i chorwackim.

Unravel PL

Działalność segmentu realizuje spółka Unravel SA. Przedmiotem działalności spółki jest obszar tworzenia produktów cyfrowych na podstawie wyzwań, jakie stawiają oczekiwania biznesowe klientów. Działania spółki obejmują:

- odkrywanie (design thinking, badanie rynku, mapowanie doświadczeń)
- badanie (design sprint, szybkie prototypowanie testy użytkownika)
- tworzenie (tworzenie produktu, interfejsu, systemów projektowych, kierunków języka marki i projektu)
- budowanie (wsparcie zespołu produktowego i zarządzania produktem)
- testowanie (testy użyteczności oraz A/B)
- skalowanie (dane i pomiary analityczne)
- ulepszanie (audyty produktów i ich użyteczności)

Firma oferuje swoje usługi głównie na rynku polskim, brytyjskim i UE.

Spyrosoft Synergy PL

Działalność segmentu realizuje Spyrosoft Synergy S.A., koncentruje się na dostarczaniu kompleksowych rozwiązań "end-to-end" z zakresu wytwarzania oprogramowania dla klientów z branży Chemicznej oraz Robotycznej. Dodatkowo, firma oferuje usługi związane z implementacją i wdrażaniem nowoczesnych interfejsach człowiek-maszyna (HMI) dla klientów z pozostałych branż, takich jak Automotive, Industrial Automation, Consumer Electronics oraz Medical. Spyrosoft Synergy wykorzystuje wieloletnie doświadczenie, pomagając klientom w zastosowaniu najnowszych technologii IT w optymalizacji procesów produkcyjnych oraz podniesieniu konkurencyjności ich produktów poprzez:

- rozwiązania sztucznej inteligencji w przemyśle chemicznym: wdrażanie rozwiązań AI/ML, wysokowydajnej analizy danych i rozwiązań technologicznych w celu zwiększenia produktywności, przyspieszenia wzrostu i obniżenia kosztów; usługi konsultingowe pozwalające zidentyfikować i usprawnić krytyczne obszary w przedsiębiorstwie/produktach przy użyciu najnowocześniejszych technologii, takich jak AR i VR, computer vision, digital twins, robotyka i rozwiązania inżynierii oprogramowania dla przedsiębiorstw
- rozwiązania dla robotyki: wsparcie w tworzeniu oprogramowania w obszarze robotyki, od rozwiązań wbudowanych po wysokopoziomowe systemy oparte na chmurach publicznych
- tworzenie interfejsów graficznych HMI (human machine interface) pomiędzy użytkownikiem a maszyną lub systemem informatycznym, umożliwiających stosowanie jednego kodu oprogramowania we wszystkich systemach operacyjnych, platformach i typach ekranów, od komputerów stacjonarnych i systemów wbudowanych po aplikacje o znaczeniu krytycznym dla firmy, systemy samochodowe, urządzenia przenośne i mobilne połączone z Internetem rzeczy
- tworzenie elastycznych platform technologicznych wspierających kluczowe strategie biznesowe klientów oraz optymalne projektowanie, dostarczanie i rozwijanie produktów cyfrowych i rozwiązań na dużą skalę.

Spyrosoft Synergy oferuje usługi w zakresie implementacji i wdrażania rozwiązań opartych o sztuczną inteligencję, robotykę i nowoczesne interfejsy człowiek-maszyna (ang. HMI) głównie dla klientów z następujących branż:

- chemical,
- robotics,
- automotive,
- industrial automation,
- consumer electronics,
- medical.

Firma oferuje swoje usługi głównie na rynkach UE, brytyjskim i USA.

BSG

Działalność segmentu realizuje Spyrosoft BSG S.A. i jej spółka zależna, zajmujące się consultingiem oraz wytwarzaniem oprogramowania i kompleksowych rozwiązań z szeroko pojętego zakresu aplikacji video i serwisów streamingowych. Do świadczonych usług należy rozwój customowych projektów, produktów, a także przeprowadzanie integracji z rozwiązaniami stron trzecich skierowanych głównie do agencji mediowych, nadawców telewizyjnych, firm telekomunikacyjnych, twórców materiałów audio oraz video, a także innych podmiotów działających w branży medialno-rozrywkowej. Spyrosoft BSG bazując na wieloletnim doświadczeniu dostarcza wielopoziomowe aplikacje dla firm o zasięgu globalnym. Spółka specjalizuje się w dostarczaniu multiplatformowych rozwiązań dla szerokiego przekroju technologii i urządzeń takich jak:

- web
- mobile
- Smart TV
- Connected TV
- Roku
- HbbTV
- set-top-boxy.

Spyrosoft eCommerce

Działalność segmentu realizuje SpyroSoft eCommerce S.A., zajmująca się wdrożeniami platform eCommerce B2C / B2B i PIM. W ramach świadczonych usług oferuje kompleksowe rozwiązania w zakresie implementacji platform Adobe Commerce Cloud, Magento, Shopware oraz PIMów Akeneo i Ergonode. SpyroSoft eCommerce przeprowadza Klientów przez cały proces od koncepcji, strategii, designu, specyfikacji funkcjonalności po implementację, utrzymanie i hosting. Wszystkie prace programistyczne po stronie backendu i frontendu (zarówno PWA jak i natywnego dla danej platformy) są przedmiotem działalności SpyroSoft eCommerce. SpyroSoft eCommerce współpracuje głównie z klientami z następujących branż Retail, Handel hurtowy, eCommerce, Producenci. Dzięki znajomości specyfiki branżowej, klientowi dostarczane jest nie tylko samo rozwiązanie, ale także usługi doradcze w zakresie doboru rozwiązań IT i układania procesów eCommerce'owych, jak najlepiej dopasowanych do potrzeb i branży.

Firma oferuje swoje usługi głównie na rynku polskim, UE i UK.

Spyrosoft Connect

Działalność segmentu realizuje spółka Spyrosoft Connect. Spółka swój obszar działalności koncentruje na systemach związanych z obszarem obsługi klienta i zarządzaniem relacją z klientem. Przedmiotem działania spółki są poniższe dziedziny:

- usługi doradcze
- analiza oraz wdrażanie systemów klasy CRM w szczególności opartych na Salesforce (Sales Cloud, Service Cloud, CPQ, Commerce Cloud, Experience Cloud)
- analiza oraz wdrażanie systemów do automatyzacji działań marketingowych
- integracja systemów
- usługi testowania aplikacji
- wykorzystanie sztucznej inteligencji

Firma oferuje swoje usługi głównie na rynku polskim, UE i UK.

Informacje finansowe o poszczególnych segmentach

Przychody ze sprzedaży	od 01.01.2024 do 30.09.2024	od 01.01.2023 do 30.09.2023
Spyrosoft	150 482,32	156 312,34
Spyrosoft GB	57 379,49	55 635,51
Spyrosoft Solutions	109 383,44	104 412,26
Unravel	10 639,29	10 439,59
Spyrosoft Synergy	34 351,15	25 067,23
BSG	29 036,57	43 756,37
Spyrosoft Ecommerce	6 632,19	5 234,32
Spyrosoft Connect	9 062,18	7 413,85
Codibly	6 956,84	0,00
Korekty konsolidacyjne	(82 365,87)	(97 560,91)
Przychody ze sprzedaży Grupy	331 557,61	310 710,56

Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	od 01.01.2024 do 30.09.2024	od 01.01.2023 do 30.09.2023
Spyrosoft	101 271,45	104 375,27
Spyrosoft GB	49 059,25	48 646,64
Spyrosoft Solutions	74 892,09	75 911,77
Unravel	7 016,97	6 567,02
Spyrosoft Synergy	24 532,89	19 003,62
BSG	20 366,26	30 929,90
Spyrosoft Ecommerce	4 795,29	4 034,42
Spyrosoft Connect	5 810,42	3 883,39
Codibly	4 239,14	0,00
Korekty konsolidacyjne	(65 661,75)	(79 378,25)
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów Grupy	226 322,00	213 973,77

Koszty ogólnego zarządu	od 01.01.2024 do 30.09.2024	od 01.01.2023 do 30.09.2023
Spyrosoft	42 764,55	45 254,81
Spyrosoft GB	4 532,60	4 414,66
Spyrosoft Solutions	23 754,62	24 507,89
Unravel	2 564,09	2 586,90
Spyrosoft Synergy	5 906,94	4 132,19
BSG	6 559,99	7 290,58
Spyrosoft Ecommerce	1 961,56	1 204,86

Spyrosoft Connect	1 359,51	609,13
Codibly	1 556,38	0,00
Korekty konsolidacyjne	(15 968,10)	(18 570,30)
Koszty ogólnego zarządu Grupy	74 992,13	71 430,73

Zysk (strata) z działalności operacyjnej	od 01.01.2024 do 30.09.2024	od 01.01.2023 do 30.09.2023
Spyrosoft	6 610,11	6 675,41
Spyrosoft GB	2 615,85	1 003,73
Spyrosoft Solutions	10 864,31	4 129,86
Unravel	1 066,13	1 289,73
Spyrosoft Synergy	3 914,54	1 937,11
BSG	2 061,87	5 261,28
Spyrosoft Ecommerce	(100,45)	(4,90)
Spyrosoft Connect	1 892,23	2 921,33
Codibly	598,32	0,00
Korekty konsolidacyjne	(736,02)	387,64
Zysk (strata) z działalności operacyjnej Grupy	28 786,88	23 601,18

Aktywa trwałe	na 30.09.2024	na 31.12.2023
Spyrosoft	37 069,26	33 946,58
Spyrosoft GB	1 605,60	1 420,97
Spyrosoft Solutions	8 377,69	8 841,28
Unravel	234,57	202,38
Spyrosoft Synergy	570,59	958,81
BSG	973,98	774,95
Spyrosoft Ecommerce	421,71	458,71
Spyrosoft Connect	133,16	158,60
Codibly	2 636,50	0,00
Korekty konsolidacyjne	18 190,00	7 985,14
Aktywa trwałe Grupy	70 213,07	54 747,42

Aktywa obrotowe	na 30.09.2024	na 31.12.2023
Spyrosoft	57 052,58	67 531,61
Spyrosoft GB	22 158,82	20 303,71
Spyrosoft Solutions	42 025,60	45 408,88
Unravel	6 897,91	5 213,22
Spyrosoft Synergy	13 148,93	9 251,42
BSG	21 982,71	22 759,94

Spyrosoft Ecommerce	2 603,70	2 108,42
Spyrosoft Connect	5 602,71	4 815,27
Codibly	7 032,10	0,00
Korekty konsolidacyjne	(21 819,43)	(33 622,44)
Aktywa obrotowe Grupy	156 685,63	143 770,03

Zobowiązania długoterminowe (w tym rezerwy)	na 30.09.2024	na 31.12.2023
Spyrosoft	1 213,32	1 845,31
Spyrosoft GB	0,00	0,00
Spyrosoft Solutions	0,00	0,00
Unravel	0,00	0,00
Spyrosoft Synergy	34,22	75,42
BSG	639,19	171,23
Spyrosoft Ecommerce	0,00	0,00
Spyrosoft Connect	0,00	0,00
Codibly	1 159,14	0,00
Korekty konsolidacyjne	14 975,95	6 748,74
Zobowiązania długoterminowe Grupy	18 021,81	8 840,69

Zobowiązania krótkoterminowe (w tym rezerwy)	na 30.09.2024	na 31.12.2023
Spyrosoft	35 440,04	50 968,13
Spyrosoft GB	14 483,28	14 699,84
Spyrosoft Solutions	16 959,37	20 733,15
Unravel	1 634,26	1 247,11
Spyrosoft Synergy	8 996,69	8 719,05
BSG	4 261,45	6 894,72
Spyrosoft Ecommerce	4 445,29	3 763,56
Spyrosoft Connect	1 056,03	1 617,00
Codibly	6 630,05	0,00
Korekty konsolidacyjne	(25 884,39)	(27 812,84)
Zobowiązania krótkoterminowe Grupy	68 022,06	80 829,71

Informacja dodatkowa – Pozostałe noty objaśniające

Nota 1. **Pozycje nietypowe z uwagi na ich charakter, wielkość lub częstość występowania**

W bieżącym roku ujęto zmniejszenie zobowiązania z tytułu podatku dochodowego, wynikające ze sporządzenia korekty deklaracji CIT w efekcie zastosowania ulgi na działalność badawczo-rozwojową za rok 2022. łączna kwota zmniejszenia zobowiązania podatkowego wyniosła 6.061,50 tys. zł.

Nota 2. **Informacje dotyczące sezonowości**

Działalność grupy kapitałowej nie ma charakteru sezonowego.

Nota 3. **Zmiany wartości szacunkowych**

W prezentowanym okresie śródrocznym nie wystąpiły zmiany wartości szacunkowych kwot publikowanych w poprzednich latach obrotowych.

Nota 4. **Dłużne i kapitałowe papiery wartościowe**

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie nastąpiła emisja, wykup ani spłata dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

Nota 5. **Dywidendy**

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie wypłacono dywidendy na rzecz akcjonariuszy.

Nota 6. **Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych oraz niematerialnych aktywów trwałych**

W okresie od 1 stycznia 2024 do 30 września 2024 nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych oraz niematerialnych aktywów trwałych prezentowało się następująco:

- nabycie rzeczowych aktywów trwałych na kwotę 1.794,44 tys. zł
- nabycie niematerialnych aktywów trwałych na kwotę 0,00 tys. zł
- wartość sprzedanych i zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych na kwotę 946,45 tys. zł
- wartość sprzedanych wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 0,00 tys. zł

Ponadto w prezentowanym okresie ujawniono w rzeczowych aktywach trwałych umowy leasingowe w postaci środków transportu na kwotę 1.414,94 tys. zł. oraz umowy o podobnym charakterze dotyczące wynajmowanych nieruchomości na kwotę 13.976,62 tys. zł.

Nota 7. Wartość firmy i połączenia jednostek

Wyszczególnienie	od 01.01.2024 do 30.09.2024	od 01.01.2023 do 30.09.2023
Wartość firmy na początek okresu	18 650,08	18 650,08
Powstanie wartości firmy w efekcie połączenia	2 807,55	0,00
Odpis aktualizujący wartość firmy	0,00	0,00
Wartość firmy na koniec okresu	21 457,63	18 650,08

Z dniem 28.06.2024 sprawozdaniem skonsolidowanym objęta została spółka zależna Codibly S.A. z siedzibą we Wrocławiu. Dane finansowe związane z połączeniem prezentują się następująco:

Nazwa jednostki przejmowanej	Codibly S.A.
Data przejęcia	28.06.2024
Procent przejętych udziałów	57,50%
Wartość firmy	2.807,55
Wartość godziwa zapłaty w formie środków pieniężnych	3.800,00
Wartość godziwa zapłaty w innej formie	0,00
Kwota zysku z okazynego nabycia ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0,00
Kwota niekontrolującego udziału w jednostce przejmowanej ujmowanego na dzień przejęcia	733,55
Przychody jednostki przejmowanej	6.956,84
Zysk netto jednostki przejmowanej	153,42

Nota 8. Rezerwy

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
Rezerwy na świadczenia pracownicze	2 126,32	1 753,84
Rezerwy na koszty bieżącej działalności	2 801,19	1 722,99
Razem	4 927,51	3 476,83
- w tym rezerwy krótkoterminowe	4 927,51	3 476,83
- w tym rezerwy długoterminowe	0,00	0,00

Nota 9. Aktywa i rezerwy na odroczonego podatek dochodowy

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 833,25	3 771,19
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	2 392,09	3 332,69
Aktywa na podatek odroczonego prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	1 441,16	438,50
Rezerwa na podatek odroczonego prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	0,00	0,00

Nota 10. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi według stanu na dzień 30.09.2024 oraz w okresie od 1.01.2024 do 30.09.2024:

Podmiot powiązany	Należności (w tym pożyczki)	Zobowiązania (w tym pożyczki)	Przychody (w tym odsetki)	Koszty (w tym odsetki)
PODMIOTY POWIĄZANE KAPITAŁOWO				
Spyrosoft Solutions LLC	12 191,30	0,00	37 139,85	0,00
Finin Sp. z o.o.	11,41	134,69	51,46	1 119,00
GOD Nearshore SE	74,72	3,23	782,34	90,75
Codibly Inc	619,19	0,00	324,54	0,00
Repoweric Sp. z o.o.	116,70	0,00	184,72	0,00
PODMIOTY POWIĄZANE OSOBOWO				
Konrad Weiske	0,00	22,01	0,00	518,39
Wojciech Bodnaruś	0,00	52,62	0,00	507,39
Sebastian Łękawa	0,00	56,09	0,00	413,89
Sławomir Podolski	0,00	57,20	0,00	401,10
Wioletta Bodnaruś	0,00	2 028,42	0,00	104,57
Dorota Łękawa	0,00	2 028,42	0,00	104,57

Transakcje z podmiotami powiązаныmi według stanu na dzień 30.09.2023 oraz w okresie od 1.01.2023 do 30.09.2023:

Podmiot powiązany	Należności (w tym pożyczki)	Zobowiązania (w tym pożyczki)	Przychody (w tym odsetki)	Koszty (w tym odsetki)
PODMIOTY POWIĄZANE KAPITAŁOWO				
Spyrosoft Solutions LLC	9 960,08	0,00	35 145,31	57,60
Finin Sp. z o.o.	1,45	103,32	32,68	973,40
GOD Nearshore SE	2,26	4,23	867,52	44,07
PODMIOTY POWIĄZANE OSOBOWO				
Konrad Weiske	0,00	55,35	0,00	602,40
Wojciech Bodnaruś	0,00	48,45	0,00	634,11
Sebastian Łękawa	0,00	61,05	0,00	501,31
Sławomir Podolski	0,00	53,49	0,00	460,80
Wioletta Bodnaruś	0,00	2 073,23	0,00	90,41
Dorota Łękawa	0,00	2 053,93	0,00	66,58

Nota 11. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej

Wyszczególnienie	od 01.01.2024 do 30.09.2024	od 01.01.2023 do 30.09.2023
Zarząd jednostki dominującej	180,00	180,00
- Konrad Weiske	45,00	45,00
- Wojciech Bodnaruś	45,00	45,00
- Sławomir Podolski	45,00	45,00
- Sebastian Łękawa	45,00	45,00
Rada Nadzorcza jednostki dominującej	0,00	2,50
Razem	180,00	182,50

Nota 12. Wpływ przejścia na międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej

Wpływ na kapitał własny jednostki dominującej	30.09.2024	31.12.2023
Kapitał własny zgodnie z dotychczasowymi zasadami rachunkowości	106 692,75	85 332,12
- wpływ korekt z lat poprzednich	(1 352,18)	(1 192,36)
- korekta z tytułu utworzenia odpisów na należności	0,00	(64,28)
- korekta z tytułu ujęcia i wyceny umów leasingowych	170,70	8,44
- inne	(223,83)	(103,98)
Kapitał własny jednostki dominującej zgodnie z MSSF	105 287,43	83 979,94

Wpływ na skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	od 01.01.2024 do 30.09.2024	od 01.01.2023 do 30.09.2023
Zysk brutto zgodnie z dotychczasowymi zasadami rachunkowości	27 926,51	20 383,94
- korekta z tytułu utworzenia odpisów na należności	0,00	0,00
- korekta z tytułu ujęcia i wyceny umów leasingowych	210,74	2,38
- korekta z tytułu płatności w formie akcji	(1 258,05)	(805,35)
- inne	0,00	0,00
Zysk brutto zgodnie z MSSF	26 879,20	19 580,97

Nota 13. Zdarzenia po dniu bilansowym

W okresie od dnia 30 września 2024 do dnia publikacji niniejszego raportu nie wystąpiły zdarzenia wymagające ujawnienia.

Nota 14. Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie miały miejsca odpisy aktualizujące wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania ani odwrócenia odpisów z tego tytułu.

Nota 15. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie dokonano odpisów aktualizujących wartość należności handlowych.

Nota 16. Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie występowały istotne zobowiązania z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

Nota 17. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie występowały istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

Nota 18. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie występowały korekty błędów poprzednich okresów.

Nota 19. Informacje o zmianach sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)

W okresie objętym śródrocznymi informacjami nie miały miejsca zmiany sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.

Nota 20. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie wystąpiła sytuacja niespłacenia kredytu lub pożyczki ani naruszenia istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki.

Nota 21. Informacje o zmianie sposobu ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie występowały instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej.

Nota 22. Informacje o zmianie w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie występowały zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

Nota 23. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego nie występowały zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych.

Informacja dodatkowa do raportu

Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących emitenta

W 1-3Q 2024 r. Grupa odnotowała wzrost wszystkich kluczowych wskaźników finansowych. Grupa rozbudowała zespół swoich współpracowników oraz poszerzyła portfolio obsługiwanych sektorów o elektromobilność i odnawialne źródła energii (OZE). Wzrosły przychody, wynik EBITDA i zysk netto.

Perspektywa Spyrosoft na rozwój biznesu na głównych rynkach obsługiwanych przez Grupę pozostaje stabilna. Grupa obserwuje ożywienie na rynku, większe niż w poprzednim kwartale. Stopniowo przekłada się ono na nowe zlecenia od klientów i wzrost liczby obsługiwanych projektów.

W pierwszych trzech kwartałach 2024 r. Grupa Spyrosoft pozyskała 95 nowych klientów, a łącznie na koniec 3 kwartału 2024 r. obsługiwała 176 klientów.

Grupa utrzymała zdywersyfikowaną strukturę przychodów, zarówno pod względem geograficznym, jak i w podziale na branże. Jeśli chodzi o kierunki geograficzne, szczególnie wzrost przychodów w pierwszych trzech kwartałach roku 2024 r. został osiągnięty z regionu DACH. Jego udział zwiększył się o 5 pkt. proc. r/r i wyniósł 112,03 mln zł, co stanowiło 34% przychodów całej Grupy. Innymi wiodącymi rynkami pozostają Wielka Brytania (28%), Polska (13%), Stany Zjednoczone (13%) i Skandynawia (7%). Z kontraktów zagranicznych pochodziło w pierwszych trzech kwartałach 2024 r. 87% przychodów Grupy.

Struktura przychodów ujmowana z punktu widzenia branż obsługiwanych w 1-3Q 2024 r. przez Grupę Spyrosoft utrzymała się na podobnym poziomie co w roku poprzednim. Warto zaznaczyć, że po przejęciu Codibly w czerwcu 2024 r. Grupa rozbudowała swoje portfolio o nowe sektory takie jak elektromobilność oraz OZE, które łącznie na koniec 1-3Q 2024 r. stanowiły 3% jej przychodów.

W przypadku sektora automotive w samym 3Q 2024 r. Grupa odnotowała spadek przychodów do poziomu 61,57 mln zł vs. 88,18 mln zł w 3Q 2023 r. O możliwie niższych przychodach w kolejnych kwartałach 2024 r. w tym sektorze Grupa informowała przy okazji publikacji wyników finansowych za 1 półrocze 2024 r. Grupa z wyprzedzeniem podjęła odpowiednie kroki, pracując nad dywersyfikacją klientów w tym sektorze i koncentrując się m.in. na pozyskiwaniu nowych projektów m.in. w USA, czyli poza rynkiem DACH (który głównie mierzy się z zawirowaniami w tym sektorze). W całym 1-3Q 2024 r. udział przychodów z tego sektora w łącznych przychodach Grupy pozostawał na zbliżonym poziomie jak w analogicznym okresie w 2023 r. (77,80 mln w 1-3Q 2023 zł vs. 80,73 mln zł w 1-3Q 2024). W tym okresie Grupa utrzymała stabilny poziom zamówień, choć odczuwała znaczną presję na obniżenie cen usług.

Przychody Grupy wzrosły r/r o 6,7% do poziomu 331,6 mln zł. Wpływ na to miało m.in. widoczny w raportowanym okresie spadek udziału tzw. „ławki”, czyli koszt utrzymania pracowników bez przydzielonych projektów, do poziomu 4,5%, wobec poziomu 6,5% w pierwszym półroczu 2024 r. W samym 3Q 2024 r. ukształtował się on na poziomie 2,5%, a więc na jednym z najniższych w historii Grupy.

W przychodach widoczny był także udział Codibly, spółki przejętej przez Grupę 28 czerwca 2024 r., która specjalizuje się w OZE oraz elektromobilności. W samym 3Q 2024 r. przychody Codibly stanowiły 5,8% łącznych przychodów Grupy. W 3Q 2024 r. widoczny był także pozytywny wpływ kontraktu z BBC, który odpowiadał już za 7,65% łącznych przychodów ze sprzedaży Grupy.

Liczba współpracowników na koniec września br. wyniosła 1 636 osób (uwzględniając zespół Codibly), czyli o ponad 7% więcej niż w tym samym okresie w 2023 r. Wzrost zatrudnienia w Grupie to efekt nie tylko akwizycji Codibly, ale też organicznego wzrostu wynikającego z nowych projektów lub rozwoju obecnych. Do wzrostu zatrudnienia przyczynia się także budowanie zespołu dla BBC w UK.

Zarząd podtrzymuje długoterminowe cele i realizuje przyjętą Strategię na lata 2022-2026.

Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone informacje finansowe

Czynnikiem wpływającym na osiągnięte wyniki finansowe w III kwartale 2024 roku był zakup 57,5% akcji spółki Codibly S.A. Akcje zostały zakupione 28 czerwca 2024, jednak pierwszym okresem konsolidacji wyników przejętego podmiotu jest IIIQ 2024 r.

Opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta

W III kwartale 2024 roku oraz do dnia publikacji nie miały miejsca zmiany w strukturze grupy kapitałowej Spyrosoft.

Stanowisko zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych

Spółka nie publikowała prognoz na rok 2024.

Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta

Poniżej zaprezentowano strukturę akcjonariatu Spyrosoft S.A. ze szczegółowym wykazem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Spółki według stanu na dzień publikacji raportu:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Konrad Weiske	335 975	30,74%	335 975	30,74%
Dorota Łękawa	274 407	25,11%	274 407	25,11%
Wioletta Bodnaruś	273 300	25,01%	273 300	25,01%
Pozostali	209 144	19,14%	209 144	19,14%
SUMA	1 092 826	100,00 %	1 092 826	100,00 %

Zmiana w stosunku do danych z dnia publikacji poprzedniego raportu okresowego wynika z zarejestrowania podwyższenia kapitału w drodze emisji 1.366 akcji zwykłych, w wyniku której nastąpiło tzw. „rozwodnienie” ww. akcjonariuszy, tj. zmniejszenie udziału w kapitale zakładowym oraz ogólnej liczbie głosów bez zmiany ilości posiadanych akcji. Na dzień publikacji poprzedniego raportu okresowego stan posiadania oraz udział w kapitale zakładowym oraz ogólnej liczbie głosów przedstawiał się jak w tabeli poniżej:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Konrad Weiske	335 975	30,78%	335 975	30,78%
Dorota Łękawa	274 407	25,14%	274 407	25,14%
Wioletta Bodnaruś	273 300	25,04%	273 300	25,04%
Pozostali	207 778	19,04%	207 778	19,04%
SUMA	1 091 460	100,00 %	1 091 460	100,00 %

Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego

Na dzień sporządzenia sprawozdania:

- Konrad Weiske pełniący funkcję Prezesa Zarządu posiada 335 975 akcji Spółki o wartości nominalnej 33 597,50 zł, stanowiących 30,74% wszystkich akcji Spółki, uprawniających do 30,74% ogólnej liczby głosów na WZA Spółki;
- Agnieszka Weiske – żona Pana Konrada Weiske, pełniącego funkcję Prezesa Zarządu, posiada 42 akcje Spółki o wartości nominalnej 4,20 zł, stanowiące <0,01% wszystkich akcji Spółki, uprawniające do <0,01% głosów na WZA Spółki.
- Dorota Łękawa – żona Pana Sebastiana Łękawy, pełniącego funkcję Członka Zarządu, posiada 274 407 akcji Spółki o wartości nominalnej 27 440,70 zł stanowiących łącznie 25,11% wszystkich akcji Spółki, uprawniających do 25,11% głosów na WZA Spółki;
- Fundacja Łękawa – której beneficjentami są Sebastian Łękawa pełniący funkcję Członka Zarządu oraz jego małżonka, Dorota Łękawa – posiada 1 000 akcji Spółki o wartości nominalnej 100 zł, stanowiących 0,1% wszystkich akcji Spółki, uprawniających do 0,1% głosów na WZA Spółki
- Wioletta Bodnaruś – żona Pana Wojciecha Bodnaruś, pełniącego funkcję Członka Zarządu, posiada 273 300 akcji Spółki o wartości nominalnej 27 330 zł, stanowiących 25,01% wszystkich akcji Spółki, uprawniających 25,01% głosów na WZA Spółki;
- Fundacja Bodnaruś – której beneficjentami są Wojciech Bodnaruś, pełniący funkcję Członka Zarządu oraz jego małżonka, Wioletta Bodnaruś – posiada 1 000 akcji Spółki o wartości nominalnej 100 zł, stanowiących 0,1% wszystkich akcji Spółki, uprawniających do 0,1% głosów na WZA Spółki
- Sławomir Podolski pełniący funkcję Członka Zarządu posiada 11.430 akcji Spółki o wartości nominalnej 1 143 zł, stanowiących 1,0% wszystkich akcji Spółki, uprawniających do 1,0% ogólnej liczby głosów na WZA Spółki;
- Kamila Podolska – żona Pana Sławomira Podolskiego, pełniącego funkcję Członka Zarządu, posiada 112 akcji Spółki o wartości nominalnej 11,20 zł, stanowiących 0,01% wszystkich akcji Spółki, uprawniających do 0,01% głosów na WZA Spółki.
- członek Rady Nadzorczej Andrew Radcliffe posiada bezpośrednio 22 348 akcji Spółki o wartości nominalnej 2 234,80 zł oraz pośrednio 190 akcji Spółki o wartości nominalnej 11,90 zł, stanowiących łącznie 2,06% wszystkich akcji Spółki uprawniających do 2,06% ogólnej liczby głosów na WZA Spółki;
- członek Rady Nadzorczej Tomasz Krześniak posiada 16 akcji Spółki o wartości nominalnej 1,60 zł, stanowiących 0,001% wszystkich akcji Spółki uprawniających do 0,001% ogólnej liczby głosów na WZA Spółki.

Pozostałe osoby zarządzające i nadzorujące nie posiadają akcji Spółki lub uprawnień do nich.

Z zastrzeżeniem zmiany procentowego udziału w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów w Spółce wynikającej z rejestracji akcji serii H, o której Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 16/2024, nie wystąpiły zmiany w strukturze posiadania akcji wśród osób zarządzających i nadzorujących oraz znaczących akcjonariuszy.

Program motywacyjny

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania pierwsze dwie grupy kluczowych pracowników i współpracowników Spółki objęte zostały programem motywacyjnym, upoważniającym, po spełnieniu warunków przewidzianych regulaminem programu motywacyjnego, do objęcia warrantów subskrypcyjnych z prawem do objęcia akcji zwykłych na okaziciela serii G. W grupie tej znajduje się członek zarządu Spyrosoft S.A. – Sławomir Podolski.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania wskazanej powyżej grupie osób przydzielone zostało uprawnienie do objęcia łącznie 12.000 warrantów uprawniających do nabycia takiej samej liczby akcji, w tym Pan Sławomir Podolski posiada uprawnienie do objęcia 350 warrantów.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania żadne akcje z tytułu w/w programu nie zostały przyznane, jak również nie wyemitowano żadnych warrantów.

Z zastrzeżeniem powyższego, osoby zarządzające i nadzorujące nie posiadają na dzień sprawozdania oraz nie posiadały w trakcie okresu sprawozdawczego uprawnień do akcji.

Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczących zobowiązań oraz wiarytelności emitenta lub jego jednostki zależnej

W okresie objętym sprawozdaniem, tj. w okresie III kwartału 2024 roku, nie wszczęto wobec Jednostki Dominującej ani jej jednostek zależnych, jak również nie toczyły się żadne istotne postępowania dotyczące zobowiązań lub wiarytelności.

Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe

W III kwartale 2024 roku w Spółce ani w Grupie Kapitałowej nie wystąpiły transakcje zawarte z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca

W okresie 3 kwartałów 2024 roku w Spółce ani w Grupie Kapitałowej nie doszło do udzielenia poręczeń kredytu lub pożyczki ani udzieleniu gwarancji o znaczącej wartości.

Na dzień 30 września 2024 roku łączna wartość udzielonych przez spółki z Grupy Kapitałowej poręczeń i gwarancji nie jest znacząca i wynosi 2,57 tys. zł.

Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne i mogą w sposób istotny wpłynąć na ocenę jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta

Główne rynki zbytu Grupy Kapitałowej w okresie I-III kwartału 2024 r.:

Kraj	Udział w przychodach
DACH	34%
Wielka Brytania	28%
Polska	13%
USA	13%
Skandynawia	7%
pozostałe	5%

Struktura przychodów Grupy Kapitałowej w okresie I-III kwartału 2024 r. w poszczególnych obszarach:

Business Unit	udział w przychodach
Automotive	24%
Media	12%
Usługi finansowe	11%
Usługi geoprzestrzenne	11%
HR i Edukacja	9%
Przemysł 4.0	8%

Łączność i automatyzacja	7%
Robotyka	6%
Prawny	4%
Detaliczny	3%
Zdrowie	2%
OZE + emobility	2%

W 2024 roku udział przychodów od poniższych odbiorców przekroczył 10% przychodów ze sprzedaży Grupy Kapitałowej ogółem:

Podmiot	Udział w przychodach
Magna Electronics Europe GmbH & Co. OHG	16%

Podmiot ten nie jest powiązany z Emitentem ani osobami zarządzającymi Emitenta.

Udział przychodów z 10 największych klientów w sumie przychodów Grupy Kapitałowej w okresie 3 kwartałów 2024 r. wyniósł 47%.

Komentarz do skonsolidowanych wyników finansowych osiągniętych przez Grupę Kapitałową Spyrosoft w okresie 3 kwartałów 2024 r.

Skonsolidowane przychody Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w okresie 3 kwartałów 2024 r. wyniosły 331,6 mln zł, o 7% więcej niż w analogicznym okresie roku poprzedniego. Wzrost przychodów jest wynikiem sukcesywnego zwiększania skali działalności Grupy, jak również nabycia 57,5% akcji spółki Codibly SA, odpowiadającej za 7 mln (2,2%) wzrostu przychodów (odpowiednio w samym 3Q 2024 r. przychody Codibly stanowiły 5,8% łącznych przychodów Grupy). Wzrost przychodów realizowany jest pomimo niekorzystnej dla eksporterów zmiany kursów walutowych w stosunku do analogicznego okresu roku 2023.

Skonsolidowany koszt sprzedanych produktów i usług Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w I-IIIQ 2024 wyniósł 226 mln zł i był wyższy o 6% w porównaniu z rokiem ubiegłym. III kwartał 2024 przyniósł odwrócenie trendu szybszego wzrostu kosztów bezpośrednich w stosunku do przychodów. Udało się to uzyskać głównie dzięki optymalizacji tzw. "ławki", która odpowiada za ok. 4,5% kosztów bezpośrednich. W samym III kwartale 2024 roku koszt pracowników bez projektu uległ dalszemu obniżeniu i wyniósł ok. 2,5% kosztów sprzedanych produktów i usług.

Zysk brutto ze sprzedaży osiągnął poziom 105 mln zł, co jest wynikiem o 9% lepszym w porównaniu z I-IIIQ 2023 r. Marża brutto na sprzedaży wyniosła 31,7%, co oznacza wzrost r/r o 0,6 p.p.

Skonsolidowane koszty ogólnego zarządu Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w okresie 3 kwartałów 2024 r. wyniosły 75 mln zł i były wyższe o 5% od kosztów ogólnego zarządu Grupy w I-IIIQ 2023 r. Niższe tempo wzrostu kosztów ogólnego zarządu w stosunku do tempa zwiększania przychodów w 3 pierwszych kwartałach br. podobnie jak w I półroczu 2024 r. związane jest przede wszystkim z optymalizacją kosztów w obszarach rekrutacji wraz ze wsparciem marki pracodawcy, administracji, tymczasem wzrosty niezmiennie dotyczą IT oraz dodatkowo obszaru zarządzania jakością.

Skonsolidowany zysk na działalności operacyjnej za okres objęty niniejszym sprawozdaniem wzrósł o 22% r/r do wysokości 28,8 mln zł. Marża na działalności operacyjnej osiągnęła poziom 8,7%, co oznacza zwiększenie o 1,1 p.p. w stosunku do trzech pierwszych kwartałów poprzedniego roku obrotowego.

Zysk netto podmiotu dominującego Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w I-IIIQ 2024 r. wyniósł 20 mln zł, co oznacza wzrost o 79% r/r. Marża netto wyniosła 6,1% i była wyższa o 2,5 p.p. w stosunku do analogicznego okresu w 2023 r. Istotny wpływ na podwyższenie marży netto miały zwroty podatku dochodowego w spółkach z grupy w związku z zastosowaniem ulgi B+R za lata ubiegłe.

Suma bilansowa na dzień 30.09.2024 r. wyniosła 227 mln zł i była o 19% wyższa w stosunku do danych z 30.09.2023 r. Na wzrost aktywów wpłynęło głównie zwiększenie środków pieniężnych do kwoty 53,6 mln zł. Należności handlowe wzrosły o 9% r/r do

poziomu 78,6 mln zł. W tym samym okresie zobowiązania krótkoterminowe spadły o 15% r/r do poziomu 68 mln zł, w tym zobowiązania handlowe 32,7 mln zł – w okresie objętym niniejszym raportem nastąpił ich wzrost o 11% (3,2 mln zł).

Kapitał własny Grupy wzrósł na dzień 30.09.2024 r. o 38% w stosunku do danych na dzień 30.09.2023 r. i wyniósł 141 mln zł.

Komentarz do jednostkowych wyników finansowych osiągniętych przez Emitenta w okresie 3 kwartałów 2024 r.

Spyrosoft S.A. osiągnęła w okresie 3 kwartałów 2024 r. przychody na poziomie 150 mln zł, co jest wynikiem o 4% niższym w porównaniu z rokiem ubiegłym. Spadek przychodów wynika głównie z niekorzystnej dla eksporterów zmiany kursów walutowych porównaniu z analogicznym okresem 2023 roku, jest też wynikiem braku wzrostu sprzedaży.

Koszt sprzedanych produktów i usług w okresie 3 kwartałów 2023 roku wyniósł 101 mln zł, nastąpił jego spadek o 3 % w stosunku do analogicznego okresu 2023 roku.

Spółka osiągnęła zysk brutto ze sprzedaży w wysokości 49 mln zł. Był on o 5,2% niższy w stosunku do zysku brutto ze sprzedaży w roku poprzednim. Marża brutto ze sprzedaży była równa 32,7 %, czyli spadła o 0,5 p.p. r/r.

W okresie 9 pierwszych miesięcy 2024 roku nastąpił spadek kosztów ogólnego zarządu o 5,5% r/r do poziomu 43 mln zł. Na szybsze tempo spadku kosztów ogólnego zarządu w porównaniu ze spadkiem przychodów główny wpływ miało głównie oszczędności w obszarach administracji oraz kosztów zarządzania zasobami ludzkimi (koszt zarządzania w strukturze liniowej). Podwyższeniu uległa przede wszystkim wartość kosztów marketingu.

Zysk na działalności operacyjnej spadł w okresie pierwszych 9 miesięcy 2024 r. o 1 % w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego do poziomu 6,6 mln zł. Marża na działalności operacyjnej osiągnęła poziom 4,4 % i była wyższa o 0,1 p.p. r/r. Pozytywny wpływ na marżę miało obniżenie poziomu kosztów ogólnego zarządu.

Zysk netto wyniósł 8,8 mln zł, co oznacza wzrost o 60% w stosunku od poprzedniego roku. Na podwyższenie wyniku wpłynęła ulga podatkowa B+R za lata ubiegłe. Marża netto osiągnęła poziom 5,9%, była zatem o 2,4 p.p. wyższa w porównaniu z wynikiem porównywalnego okresu roku poprzedniego.

Suma bilansowa na 30.09.2024 r. wyniosła 95 mln zł i była wyższa o 5% od sumy na dzień 30.09.2023 r. Należności krótkoterminowe spadły o 7% r/r do poziomu 41 mln zł. Tymczasem zobowiązania krótkoterminowe spadły w z porównaniu z poprzednim okresem o 23% do wysokości 33,6 mln zł, w tym zobowiązania handlowe o 4%. Z kolei zobowiązania długoterminowe spadły o 7%.

Kapitał własny osiągnął poziom 57,5 mln zł i był o 345% wyższy w stosunku do danych na dzień 30.09.2023 r.

Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Emitent identyfikuje następujące czynniki, które mogą mieć wpływ na jego rozwój i osiągnięte wyniki finansowe:

Czynniki zewnętrzne:

- sytuacja makroekonomiczna oraz polityczna na rynkach, na których działa Grupa Kapitałowa, w szczególności związana z wystąpieniem światowego kryzysu gospodarczego;
- zwiększony potencjał akwizycyjny stanowiący szansę korzystnego pozyskania nowych podmiotów do Grupy;
- zwiększona dostępność specjalistów na rynku.

Czynniki wewnętrzne:

- dalsza ekspansja Grupy w zakresie nowych rynków zbytu oraz pozyskiwania inżynierów oprogramowania w tempie zależnym od trudniejszych warunków rynkowych;
- wyhamowanie tempa wzrostu wynagrodzeń w obliczu sytuacji na rynku;
- zmniejszona rotacja pracowników.

Jednostkowe śródroczne informacje finansowe

Bilans

AKTYWA	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
A. AKTYWA TRWAŁE	37 941,44	38 429,00	34 866,02	36 239,16
I. Wartości niematerialne i prawne	2 998,56	3 079,61	3 241,97	0,49
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	2 998,56	3 079,61	3 241,69	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,28	0,49
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6 085,67	6 783,85	7 922,36	8 170,40
1. Środki trwałe	6 085,67	6 783,85	7 892,03	8 164,20
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	190,63	212,94	260,08	276,07
c) urządzenia techniczne i maszyny	4 910,13	5 454,43	6 281,66	6 367,63
d) środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	984,91	1 116,48	1 350,29	1 520,50
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	30,33	6,20
III. Należności długoterminowe	154,15	156,10	161,12	205,25
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	154,15	156,10	161,12	205,25
IV. Inwestycje długoterminowe	25 508,16	25 503,95	21 584,51	21 584,51
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	25 508,16	25 503,95	21 584,51	21 584,51
a) w jednostkach powiązanych	25 508,16	25 503,95	21 584,51	21 584,51
- udziały lub akcje	25 508,16	25 503,95	21 584,51	21 584,51
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 194,90	2 905,50	1 956,06	6 278,51
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	343,05	343,05	320,18	255,20
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 851,85	2 562,45	1 635,88	6 023,31
B. AKTYWA OBROTOWE	57 052,58	58 097,09	67 531,61	54 024,77
I. Zapasy	134,49	38,88	19,29	207,48

1. Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Towary	35,90	33,49	16,40	30,32
5. Zaliczki na dostawy	98,59	5,39	2,89	177,17
II. Należności krótkoterminowe	41 093,32	49 411,04	50 471,88	44 295,02
1. Należności od jednostek powiązanych	16 690,85	18 660,68	25 557,44	21 483,60
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	16 690,85	18 660,68	25 557,34	21 483,60
- do 12 miesięcy	16 690,85	18 675,73	25 557,34	21 483,60
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,10	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	24 402,48	30 750,37	24 914,44	22 811,42
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	16 447,52	20 480,99	16 658,09	16 242,40
- do 12 miesięcy	16 447,52	20 465,94	16 658,09	16 242,40
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	7 953,06	10 266,11	8 255,17	6 564,29
c) inne	1,90	3,26	1,19	4,72
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	14 674,65	7 817,90	16 765,55	9 033,27
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	14 674,65	7 817,90	16 765,55	9 033,27
a) w jednostkach powiązanych	4 050,97	4 050,97	3 890,04	3 763,89
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	4 050,97	4 050,97	3 890,04	3 763,89
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	10 623,68	3 766,93	12 875,51	5 269,38
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	10 623,68	3 766,93	12 875,51	5 269,38
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 150,12	829,27	274,88	488,99
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM:	94 994,02	96 526,10	102 397,62	90 263,92

PASYWA	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	57 468,48	54 558,61	48 664,75	43 045,21
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	109,15	109,15	109,15	109,15
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	48 555,60	48 555,60	37 431,23	37 431,23
- nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji	107,57	107,57	107,57	107,57
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,14	0,14	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	8 803,60	5 893,73	11 124,37	5 504,84
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	37 525,53	41 967,49	53 732,88	47 218,71
I. Rezerwy na zobowiązania	2 274,03	2 211,23	1 916,65	1 998,27
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	872,18	793,46	919,44	1 006,96
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 241,95	1 241,95	997,21	765,74
- długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowa	1 241,95	1 241,95	997,21	765,74
3. Pozostałe rezerwy	159,90	175,82	0,00	225,57
- długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowa	159,90	175,82	0,00	225,57
II. Zobowiązania długoterminowe	1 213,32	1 437,04	1 845,31	1 308,11
1. Wobec jednostek powiązanych	9,57	9,57	9,57	9,57
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	1 203,75	1 427,47	1 835,74	1 298,54
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	404,72	628,43	1 036,71	1 298,54
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne	799,04	799,04	799,04	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	33 600,30	37 877,86	49 522,61	43 460,55
1. Wobec jednostek powiązanych	11 487,96	11 087,41	3 491,89	4 298,06
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 299,35	3 896,75	3 486,60	4 293,41
- do 12 miesięcy	4 299,35	3 896,75	3 486,60	4 293,41
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	7 188,60	7 190,66	5,28	4,65
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	22 112,35	26 790,45	46 030,72	39 162,49
a) kredyty i pożyczki	4 056,84	6 649,45	25 551,20	16 324,21
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	886,72	4 719,09	5 014,73	5 003,33
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13 667,37	12 374,59	11 989,41	14 216,83
- do 12 miesięcy	13 667,37	12 374,59	11 989,41	14 216,83

- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	500,00	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 630,95	1 630,10	1 887,10	2 029,99
h) z tytułu wynagrodzeń	1 343,20	1 386,38	1 557,68	1 559,63
i) inne	27,27	30,83	30,60	28,50
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	437,89	441,36	448,31	451,79
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	437,89	441,36	448,31	451,79
- długoterminowe	423,99	427,46	434,41	0,00
- krótkoterminowe	13,90	13,90	13,90	451,79
PASYWA RAZEM:	94 994,02	96 526,10	102 397,62	90 263,92

Rachunek zysków i strat

	od 01.01.2024 do 30.09.2024	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.07.2024 do 30.09.2024	od 01.07.2023 do 30.09.2023
A Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	150 482,32	156 312,34	51 238,60	50 837,34
- od jednostek powiązanych	68 985,26	83 852,99	22 882,56	26 022,57
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	150 412,48	156 004,41	51 205,51	50 806,01
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	69,85	307,93	33,09	31,32
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	101 271,45	104 375,27	34 090,60	33 987,47
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	101 201,61	104 076,34	34 057,51	33 956,15
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	69,85	298,93	33,09	31,32
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	49 210,87	51 937,07	17 148,00	16 849,86
D. Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Koszty ogólnego zarządu	42 764,55	45 254,81	13 724,28	15 107,05
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	6 446,32	6 682,26	3 423,72	1 742,81
G. Pozostałe przychody operacyjne	1 081,19	1 053,01	283,43	299,17
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	166,88	34,89	43,49	13,12
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	(6,95)
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne Przychody operacyjne	914,31	1 018,11	239,95	293,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	917,40	1 059,86	243,67	284,16
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	917,40	1 059,86	243,67	284,16
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (FG-H)	6 610,11	6 675,41	3 463,49	1 757,82
G. Przychody finansowe	216,11	1 598,40	(229,55)	49,44

I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	1 470,00	0,00	0,00
	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	1 470,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	164,71	128,40	3,76	49,44
	- od jednostek powiązanych	164,69	128,40	3,76	49,44
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	51,40	0,00	(233,31)	0,00
H.	Koszty finansowe	1 239,09	1 466,20	245,34	123,07
I.	Odsetki, w tym:	993,00	869,86	191,48	366,53
	- dla jednostek powiązanych	184,24	0,00	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	246,08	596,34	53,87	(243,46)
K.	Zysk (strata) brutto (IJ-K)	5 587,13	6 807,60	2 988,60	1 684,19
L.	Podatek dochodowy	(3 216,47)	1 302,77	78,72	404,31
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (L-M-N)	8 803,60	5 504,84	2 909,87	1 279,88

Zestawienie zmian w kapitale własnym

	od 01.01.2024 do 30.09.2024	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2023 do 30.09.2023
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	48 664,75	37 540,24	37 540,24
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	48 664,75	37 540,24	37 540,24
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	109,15	109,01	109,01
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,14	0,14
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,14	0,14
- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,14	0,14
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	109,15	109,15	109,15
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	37 431,23	24 831,48	24 831,48
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	11 124,37	12 599,75	12 599,75
a) zwiększenia (z tytułu)	11 124,37	12 599,75	12 599,75
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00	0,00

- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość))	11 124,37	12 599,75	12 599,75
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00	0,00
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	48 555,60	37 431,23	37 431,23
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0,14	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,14	0,14	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,14	0,00
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,14	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	11 124,37	12 599,75	12 599,75
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	11 124,37	12 599,75	12 599,75
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	11 124,37	12 599,75	12 599,75
5.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	0,00	(12 599,75)	(12 599,75)
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	11 124,37	12 599,75	12 599,75
- podziału zysku z lat ubiegłych	11 124,37	12 599,75	12 599,75
5.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00
5.6. Strata lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00
5.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
5.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
5.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
6. Wynik netto	8 802,60	11 124,37	5 504,84
a) zysk netto	8 802,60	11 124,37	5 504,84
b) strata netto	0,00	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	57 467,48	48 664,75	43 045,21
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	57 467,48	48 664,75	43 045,21

Rachunek przepływów pieniężnych

	od 01.01.2024 do 30.09.2024	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.07.2024 do 30.09.2024	od 01.07.2023 do 30.09.2023
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	8 803,60	5 504,84	2 909,87	1 279,88
II. Korekty razem	13 376,13	(3 622,64)	10 753,75	(3 085,21)

1.	Amortyzacja	2 459,87	2 330,64	731,79	789,59
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	(151,23)	0,00	(128,57)
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 063,61	(327,97)	244,89	412,15
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(166,88)	(34,89)	(43,49)	(13,12)
5.	Zmiana stanu rezerw	357,38	(629,84)	62,80	36,42
6.	Zmiana stanu zapasów	(115,20)	12,65	(95,61)	0,00
7.	Zmiana stanu należności	9 385,52	(3 130,09)	8 319,67	(5 490,62)
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 516,33	1 561,91	2 147,43	2 454,89
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(2 124,50)	(3 253,81)	(613,73)	(1 145,94)
10	Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
.	.				
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I /-II)	22 179,73	1 882,20	13 663,63	(1 805,33)
B.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Wpływy	638,66	763,80	177,49	40,54
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	638,66	253,80	177,49	40,54
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	510,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	510,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	-zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Wydatki	8 775,20	9 722,17	3 890,78	1 104,46
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	851,55	842,17	86,57	104,46
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	7 923,65	8 880,00	3 804,21	1 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	7 923,65	880,00	3 804,21	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	8 000,00	0,00	1 000,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	8 000,00	0,00	1 000,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(8 136,54)	(8 958,38)	(3 713,29)	(1 063,92)
C.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Wpływy	4 406,97	16 167,35	(2 593,16)	8 335,10
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	0,14	0,14	0,00	0,14
2.	Kredyty i pożyczki	4 406,84	16 167,21	(2 593,16)	8 334,97
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Wydatki	20 701,99	9 747,78	500,43	7 316,09
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00

3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	18 901,51	7 973,62	0,00	6 746,18
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	760,00	660,73	256,09	202,65
8.	Odsetki	794,40	711,77	190,47	272,11
9.	Inne wydatki finansowe	246,08	401,66	53,87	95,15
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	(16 295,02)	6 419,57	(3 093,59)	1 019,01
D.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III/-B.III/-C.III)	(2 251,83)	(656,60)	6 856,75	(1 850,24)
E.	BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	(2 251,83)	(656,60)	6 856,75	(1 850,24)
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	12 875,51	5 925,99	3 766,93	7 119,62
G.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F/-D), W TYM	10 623,68	5 269,38	10 623,68	5 269,38

Informacje dodatkowe i objaśnienia

Nota 1. informacje o zasadach przyjętych przy sporządzeniu raportu , w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.

Jednostkowe dane finansowe jednostki dominującej Spyrosoft S.A. zostały sporządzone według przepisów ustawy o rachunkowości. W prezentowanym okresie nie wystąpiły zmiany w stosowanych zasadach rachunkowości.

Nota 2. informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych

W prezentowanym okresie nie wystąpiły istotne zmiany wielkości szacunkowych.

Wrocław, 25 listopada 2024 r.

Konrad Weiske – Prezes Zarządu

Wojciech Bodnaruś - Członek Zarządu

Sebastian Łęka – Członek Zarządu

Sławomir Podolski – Członek Zarządu

Agnieszka Przybył – Główna Księgowa