

Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A.

Raport okresowy skonsolidowany
za I kwartał 2024 r.

Wrocław, 24 maja 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	9
Założenie kontynuacji działalności	9
Wybrane dane finansowe	10
Podstawowe elementy śródrocznych skróconych informacji finansowych Grupy Kapitałowej	11
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	11
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	13
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	15
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	17
Informacje objaśniające do skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacji finansowych	19
Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej	19
Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie mają zastosowania.....	19
Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.....	19
Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	25
Profesjonalny osąd i niepewność szacunków.....	25
Zasady konsolidacji.....	25
Informacja dodatkowa - Segmenty operacyjne	26
Prezentacja informacji finansowych z uwzględnieniem segmentów działalności	26
Opis segmentów	26
Informacje finansowe o poszczególnych segmentach	28
Informacja dodatkowa – Pozostałe noty objaśniające	32
Nota 1. Pozycje nietypowe z uwagi na ich charakter, wielkość lub częstość występowania.....	32
Nota 2. Informacje dotyczące sezonowości	32
Nota 3. Zmiany wartości szacunkowych.....	32
Nota 4. Dłużne i kapitałowe papiery wartościowe.....	32
Nota 5. Dywidendy	32
Nota 6. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałe oraz niematerialnych aktywów trwałych	32
Nota 7. Wartość firmy i połączenia jednostek	32
Nota 8. Rezerwy	33
Nota 9. Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy.....	33
Nota 10. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	33

Nota 11.	Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej.....	34
Nota 12.	Wpływ przejścia na międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej.....	34
Nota 13.	Zdarzenia po dniu bilansowym.....	35
Nota 14.	Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu	35
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.....	35
Nota 16.	Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych	35
Nota 17.	Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych	35
Nota 18.	Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów.....	35
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).....	36
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.....	36
Nota 21.	Informacje o zmianie sposobu ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych	36
Nota 22.	Informacje o zmianie w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.....	36
Nota 23.	Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego.....	36
Informacja dodatkowa do raportu		37
	Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących emitenta	37
	Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone informacje finansowe	37
	Opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta.....	37
	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	37
	Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta	38
	Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego.....	38
	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.....	39
	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.....	39

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, z określeniem:.....	39
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	40
Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.....	42
Jednostkowe śródroczne informacje finansowe	43
Bilans.....	43
Rachunek zysków i strat	46
Zestawienie zmian w kapitale własnym	47
Rachunek przepływów pieniężnych.....	48
Informacje dodatkowe i objaśnienia	51

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: 109 146,00 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**

Eksperti Spyrosoft dostarczają kompleksowe usługi związane z projektowaniem i wdrażaniem oprogramowania do autonomicznych robotów, z wykorzystaniem najnowszych dostępnych technologii (sztuczna inteligencja, computer vision, chmury publiczne i in.)

- **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.

- **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, HR Tech, EduTech, Financial Services, Geospatial, Retail, Healthcare & Life Sciences, Industry 4.0, Media i Robotics.

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

GRUPA SPYROSOFT

Nasze biura

Argentyna

- Buenos Aires

Chorwacja

- Zagrzeb
- Osijek

Niemcy

- Stuttgart
- Brunszwik

Indie

- Hyderabad

Norwegia

- Bergen

Polska

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

Rumunia

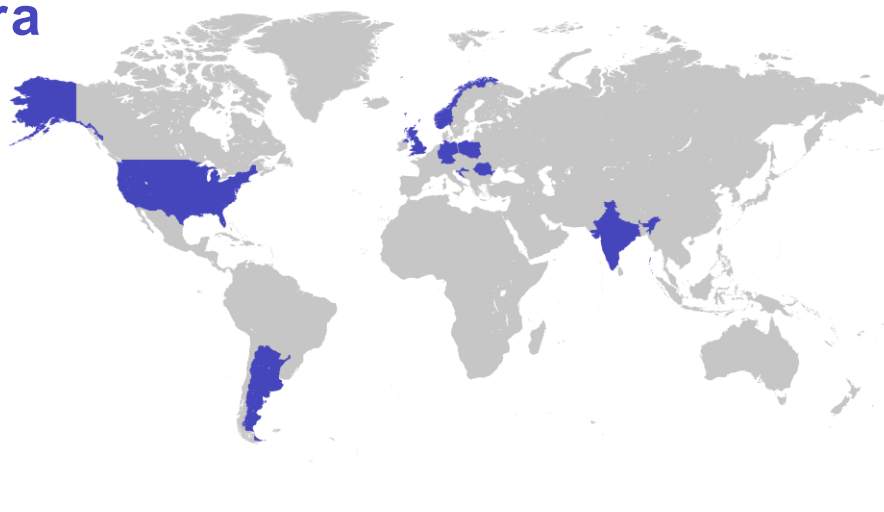
- Timisoara

UK

- Bournemouth
- Londyn
- Manchester
- Newcastle
- Edinburgh

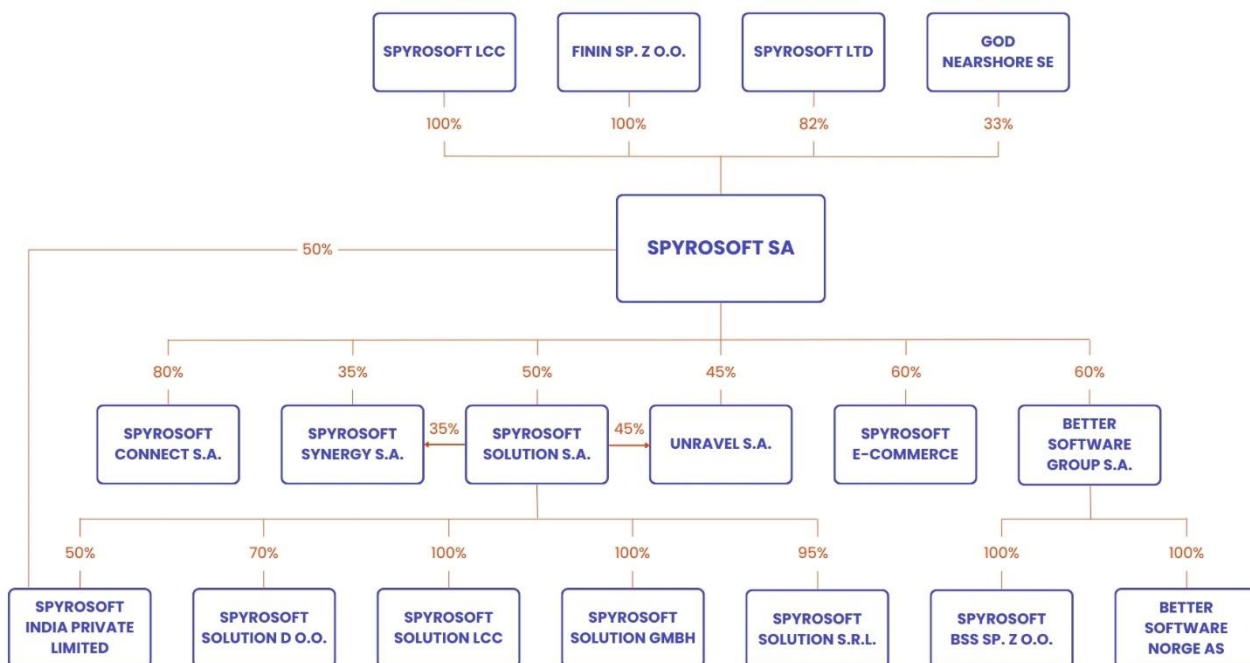
USA

- Ann Arbor
- Pittsburgh



Informacje o grupie kapitałowej

Struktura Grupy na dzień 31.03.2024 prezentuje się następująco:



Według stanu na dzień 31.03.2024 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	67,50%	45% bezpośrednio i 22,5% 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
Better Software Group S.A.	Polska	60,00%	bezpośrednio
Better Software Services Sp. z o.o.	Polska	60,00%	pośrednio
Better Software Norge AS	Norwegia	60,00%	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 31.03.2024 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
Better Software Group S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Better Software Services Sp. z o.o.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Better Software Norge AS	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
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 23 maja 2023 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 31.03.2024	od 01.01.2023 do 31.03.2023	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2023 do 31.03.2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	108 431	104 414	25 093	22 214
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	8 700	10 195	2 013	2 169
EBITDA*	11 768	12 715	2 723	2 705
Zysk (strata) brutto	7 603	9 199	1 760	1 957
Zysk (strata) netto	3 413	5 790	790	1 232
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 319	10 040	1 694	2 136
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 828)	(1 018)	(1 117)	(217)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(15 752)	(448)	(3 645)	(95)
Przepływy pieniężne netto – razem	(13 261)	8 573	(3 069)	1 824

WYBRANE DANE FINANSOWE	tys. PLN		tys. EUR	
	na 31.03.2024	na 31.12.2023	na 31.03.2024	na 31.12.2023
Aktywa / Pasywa razem	191 588	198 517	44 546	45 657
Aktywa trwałe	54 550	54 747	12 683	12 591
Aktywa obrotowe	137 039	143 770	31 863	33 066
Kapitał własny	115 375	108 847	26 826	25 034
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	76 214	89 670	17 720	20 623
Zobowiązania długoterminowe	7 667	8 841	1 783	2 033
Zobowiązania krótkoterminowe	68 547	80 830	15 938	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)	3,13	18,07	0,73	4,16
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	105,71	99,82	24,58	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 3 miesiące 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 31 marca 2024 roku – 4,3009 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 31 marca 2024 roku – 4,3211 PLN/EUR, od 1 stycznia do 31 marca 2022 roku – 4,7005 PLN/EUR.

Podstawowe elementy śródrocznych skróconych informacji finansowych Grupy Kapitałowej

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

(tys. zł)	Dane narastająco		Dane kwartalne	
	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2023 do 31.03.2023	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2023 do 31.03.2023
Przychody ze sprzedaży	108 430,53	104 413,71	108 430,53	104 413,71
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	74 769,94	68 510,39	74 769,94	68 510,39
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	33 660,59	35 903,32	33 660,59	35 903,32
Koszty sprzedaży	219,72	0,00	219,72	0,00
Koszty ogólnego zarządu	24 876,42	25 782,74	24 876,42	25 782,74
Pozostałe przychody operacyjne	170,91	269,48	170,91	269,48
Pozostałe koszty operacyjne	35,50	194,61	35,50	194,61
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	8 699,87	10 195,45	8 699,87	10 195,45
Przychody finansowe	27,02	13,11	27,02	13,11
Koszty finansowe	1 444,70	1 332,17	1 444,70	1 332,17
Odpis z tytułu aktualizacji wartości firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	320,68	322,32	320,68	322,32
Zysk (strata) brutto	7 602,87	9 198,70	7 602,87	9 198,70
Podatek dochodowy	1 554,21	1 450,27	1 554,21	1 450,27
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	6 048,66	7 748,44	6 048,66	7 748,44
Zyska (strata) netto z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto	6 048,66	7 748,44	6 048,66	7 748,44
Zysk (strata) netto przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	2 635,19	1 958,90	2 635,19	1 958,90
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego	3 413,47	5 789,53	3 413,47	5 789,53

(tys. zł)	Dane narastająco		Dane kwartalne	
	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2023 do 31.03.2023	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2023 do 31.03.2023
Wynik netto	6 048,66	7 748,44	6 048,66	7 748,44
Inne całkowite dochody	45,77	(135,35)	45,77	(135,35)
Inne całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, po opodatkowaniu	45,77	(135,35)	45,77	(135,35)
Różnice kursowe z wyceny jednostek zagranicznych	45,77	(135,35)	45,77	(135,35)

Inne całkowite dochody, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, po opodatkowaniu	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych	6 094,43	7 613,08	6 094,43	7 613,08
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	2 635,19	1 958,90	2 635,19	1 958,90
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	3 459,24	5 654,18	3 459,24	5 654,18

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 31.03.2024	od 01.01.2023 do 31.03.2023	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2023 do 31.03.2023
Podstawowy	3,13	5,31	3,13	5,31
Zysk na akcję z działalności kontynuowanej	3,13	5,31	3,13	5,31
Zysk na akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwodniony	3,13	5,31	3,13	5,31
Zysk na akcję z działalności kontynuowanej	3,13	5,31	3,13	5,31
Zysk na akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

(tys. zł)	na 31.03.2024	na 31.12.2023	na 31.03.2023
Aktywa trwałe	54 549,56	54 747,42	51 215,31
Aktywa niematerialne	6 615,98	6 811,70	286,74
Rzeczowe aktywa trwałe	21 068,76	23 121,34	24 134,91
Wartość firmy	18 650,08	18 650,08	18 650,08
Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	1 330,56	1 009,88	1 242,80
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją	158,85	158,85	158,85
Rozliczenia międzyokresowe	3 866,51	3 298,70	5 486,01
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 486,12	438,50	0,00
Pozostałe aktywa trwałe	1 372,69	1 258,36	1 255,93
Aktywa obrotowe	137 038,57	143 770,03	129 134,89
Aktywa obrotowe inne niż aktywa przeznaczone do sprzedaży	137 038,57	143 770,03	129 134,89
Zapasy	30,62	16,40	37,68
Należności handlowe od jednostek powiązanych	11 711,19	10 320,71	9 136,33
Należności handlowe od jednostek pozostałych	69 195,99	62 042,75	58 357,02
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	4 475,20	5 018,68	199,79
Należności z tytułu podatków innych niż podatek dochodowy	14 479,60	10 863,27	13 105,70
Pozostałe należności	573,15	473,90	206,83
Krótkoterminowe przedpłaty i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	4 784,43	9 988,70	5 339,91
Aktywa finansowe	321,36	313,73	0,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31 463,48	44 724,44	42 751,62
Pozostałe aktywa obrotowe	3,57	7,45	0,00
Aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
Aktywa razem	191 588,13	198 517,45	180 350,20

(tys. zł)	na 31.03.2024	na 31.12.2023	na 31.03.2023
Kapitały własne	115 374,53	108 847,05	92 948,69
Kapitał akcjonariuszy jednostki dominującej	87 777,09	83 979,94	69 901,02
Kapitał podstawowy	109,15	109,15	109,01
Kapitał z nadwyżki ceny emisyjnej nad nominalną	107,57	107,57	107,57
Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	2 372,80	1 939,75	915,40
Różnice kursowe z przeliczenia	(693,78)	(739,55)	20,73

Zyski zatrzymane	85 881,35	82 563,02	68 748,31
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	27 597,44	24 867,11	23 047,67
Zobowiązania	76 213,60	89 670,40	87 401,51
Zobowiązania długoterminowe	7 666,51	8 840,69	19 254,98
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	4 868,33
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	6 867,47	8 041,66	7 880,62
Pozostałe zobowiązania finansowe	0,00	0,00	6 000,00
Pozostałe zobowiązania	799,04	799,04	0,00
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	506,03
Zobowiązania krótkoterminowe	68 547,09	80 829,71	68 146,53
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	68 547,09	80 829,71	68 146,53
Kredyty i pożyczki	16 641,81	29 480,67	6 427,96
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	5 417,63	6 245,63	6 504,90
Pozostałe zobowiązania finansowe	0,00	4 000,00	6 000,00
Zobowiązania handlowe	30 236,79	26 090,51	30 167,65
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	806,89	407,28	3 215,52
Zobowiązania podatkowe i inne publicznoprawne	6 218,38	6 232,32	8 376,18
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	4 268,80	4 295,30	4 165,12
Pozostałe zobowiązania	158,51	152,85	137,89
Rezerwy na świadczenia pracownicze	1 753,84	1 753,84	1 200,07
Pozostałe rezerwy	2 599,61	1 722,99	1 492,50
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	444,84	448,31	458,74
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
Pasywa razem	191 588,13	198 517,45	180 350,20

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

(tys. zł)	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
od 01.01.2024 do 31.03.2024								
Stan na 01.01.2023	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01
Płatności w formie akcji	0,00	0,00	433,05	0,00	0,00	433,05	0,00	433,05
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	(95,14)	(95,14)	95,14	0,00
Całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	45,77	3 413,47	3 459,24	2 635,19	6 094,43
<i>Wynik netto obrotowego</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	3 413,47	3 413,47	2 635,19	6 048,66
Inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	45,77	0,00	45,77	0,00	45,77
Inne zmiany	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana kapitału	0,00	0,00	433,05	45,77	3 318,33	3 797,15	2 730,34	6 527,49
Stan na 31.03.2023	109,15	107,57	2 372,80	(693,78)	85 881,35	87 777,09	27 597,44	115 374,53

(tys. zł)	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
od 01.01.2023 do 31.03.2023								
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Płatności w formie akcji	0,00	0,00	214,05	0,00	0,00	214,05	0,00	214,05
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	0,00	0,00	0,00	0,00
Całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	(135,35)	5 789,53	5 654,18	1 958,90	7 613,08
<i>Wynik netto roku obrotowego</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	5 789,53	5 789,53	1 958,90	7 748,44
Inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	(135,35)	0,00	(135,35)	0,00	(135,35)
Inne zmiany	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana kapitału	0,00	0,00	214,05	(135,35)	5 789,53	5 868,23	1 978,90	7 847,13
Stan na 31.03.2023	109,01	107,57	915,40	20,73	68 748,31	69 901,02	23 047,67	92 948,69

(tys. zł)	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
Za rok 2023								
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 31.03.2024	od 01.01.2023 do 31.03.2023	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2023 do 31.03.2023
Działalność operacyjna				
Zysk (strata) brutto	7 602,87	9 198,70	7 602,87	9 198,70
Korekty razem	(283,73)	841,05	(283,73)	841,05
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	(320,68)	(322,32)	(320,68)	(322,32)
Amortyzacja	3 068,30	2 519,99	3 068,30	2 519,99
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	135,05	67,54	135,05	67,54
Odsetki	810,83	693,09	810,83	693,09
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(108,62)	(32,87)	(108,62)	(32,87)
Zmiana stanu rezerw	876,61	(588,68)	876,61	(588,68)
Zmiana stanu zapasów	(14,22)	6,92	(14,22)	6,92
Zmiana stanu należności	(12 312,09)	(3 116,45)	(12 312,09)	(3 116,45)
Zmiana stanu zobowiązań	4 111,50	6 333,40	4 111,50	6 333,40
Zmiana stanu pozostałych aktywów	4 696,93	(4 187,61)	4 696,93	(4 187,61)
Inne korekty działalności operacyjnej	433,05	346,28	433,05	346,28
Przepływy z tytułu podatku dochodowego	(1 660,41)	(878,24)	(1 660,41)	(878,24)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 319,14	10 039,75	7 319,14	10 039,75
Działalność inwestycyjna				
	0,00		0,00	
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	467,84	232,05	467,84	232,05
Spląty udzielonych pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	(1 184,86)	(1 575,68)	(1 184,86)	(1 575,68)
Udzielone pożyczki	(111,23)	(185,55)	(111,23)	(185,55)
Wydatki na inne aktywa finansowe	(4 000,00)	0,00	(4 000,00)	0,00
Inne wpływy/wydatki inwestycyjne	0,00	510,73	0,00	510,73
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 828,25)	(1 018,46)	(4 828,25)	(1 018,46)
Działalność finansowa				
	0,00		0,00	
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek	620,50	2 757,67	620,50	2 757,67
Spląty kredytów i pożyczek	(13 458,51)	(756,32)	(13 458,51)	(756,32)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	(2 091,71)	(1 909,95)	(2 091,71)	(1 909,95)
Zapłacone odsetki	(643,71)	(286,38)	(643,71)	(286,38)

Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli mniejszościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wpływy/wydatki finansowe	(178,42)	(253,28)	(178,42)	(253,28)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(15 751,86)	(448,26)	(15 751,86)	(448,26)
Przepływy pieniężne netto razem	(13 260,97)	8 573,03	(13 260,97)	8 573,03
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	(13 260,97)	8 573,03	(13 260,97)	8 573,03
Środki pieniężne na początek okresu	44 724,44	34 178,59	44 724,44	34 178,59
Środki pieniężne na koniec okresu	31 463,48	42 751,62	31 463,48	42 751,62

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.

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 przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych 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 egzekwowne 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 ujmuje 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 data 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 MSF – sporządzone 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., zajmująca się wytwarzaniem oprogramowania i konsultingiem technologicznym. Spyrosoft Synergy wykorzystuje wieloletnie doświadczenie, aby poprawić zdolność klientów do reagowania na zmiany poprzez:

- 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, które zmieniają się zgodnie ze strategiami biznesowymi;
- oraz optymalne projektowanie, dostarczanie i rozwijanie produktów cyfrowych i rozwiązań na dużą skalę.

Spyrosoft Synergy oferuje usługi w zakresie tworzenia interfejsów HMI oraz robotyki głównie dla klientów z następujących branż:

- Automotive
- Industrial Automation,
- Consumer Electronics,
- Medical.

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

BSG

Działalność segmentu realizuje Better Software Group S.A. i jej spółki zależne, 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. Better Software Group 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 (tys. zł)	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2023 do 31.03.2023
Spyrosoft	50 194,07	55 553,13
Spyrosoft GB	16 153,68	20 920,38
Spyrosoft Solutions	40 038,20	32 086,02
Unravel	3 408,39	3 519,36
Spyrosoft Synergy	11 122,90	7 659,03
BSG	11 375,17	15 692,38
Spyrosoft Ecommerce	2 145,04	937,37
Spyrosoft Connect	2 799,25	1 018,52
Korekty konsolidacyjne	(28 806,16)	(32 972,48)
Przychody ze sprzedaży Grupy	108 430,53	104 413,71

Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów (tys. zł)	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2023 do 31.03.2023
Spyrosoft	34 410,89	36 844,15
Spyrosoft GB	14 487,64	18 733,40
Spyrosoft Solutions	26 799,45	22 085,77
Unravel	2 336,45	1 977,37
Spyrosoft Synergy	7 963,78	6 191,79
BSG	8 360,87	11 044,89
Spyrosoft Ecommerce	1 550,29	682,44
Spyrosoft Connect	2 056,21	552,06
Korekty konsolidacyjne	(23 195,64)	(29 601,48)
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów Grupy	74 769,94	68 510,39

Koszty ogólnego zarządu (tys. zł)	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2023 do 31.03.2023
Spyrosoft	14 477,74	14 860,74
Spyrosoft GB	1 339,71	1 276,72
Spyrosoft Solutions	8 384,57	8 510,18
Unravel	885,58	803,71
Spyrosoft Synergy	2 032,77	1 064,02
BSG	2 212,74	2 264,43
Spyrosoft Ecommerce	589,65	335,01
Spyrosoft Connect	410,59	123,21
Korekty konsolidacyjne	(5 456,93)	(3 455,30)
Koszty ogólnego zarządu Grupy	24 876,42	25 782,74

Zysk (strata) z działalności operacyjnej (tys. zł)	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2023 do 31.03.2023
Spyrosoft	1 405,42	3 831,70
Spyrosoft GB	108,51	911,09
Spyrosoft Solutions	4 880,60	1 569,36
Unravel	191,57	739,38
Spyrosoft Synergy	1 126,14	403,12
BSG	803,48	2 393,32
Spyrosoft Ecommerce	5,10	(80,08)
Spyrosoft Connect	332,64	343,25
Korekty konsolidacyjne	(153,59)	84,30
Zysk (strata) z działalności operacyjnej Grupy	8 699,87	10 195,45

Aktywa trwałe (tys. zł)	na 31.03.2024	na 31.12.2023
Spyrosoft	33 837,08	33 946,58
Spyrosoft GB	1 550,58	1 420,97
Spyrosoft Solutions	10 085,73	8 841,28
Unravel	201,25	202,38
Spyrosoft Synergy	865,56	958,81
BSG	751,87	774,95
Spyrosoft Ecommerce	441,53	458,71
Spyrosoft Connect	164,46	158,60
Korekty konsolidacyjne	6 651,49	7 985,14
Aktywa trwałe Grupy	54 549,56	54 747,42

Aktywa obrotowe (tys. zł)	na 31.03.2024	na 31.12.2023
Spyrosoft	61 300,56	67 531,61
Spyrosoft GB	20 961,54	20 303,71
Spyrosoft Solutions	51 306,94	45 408,88
Unravel	5 744,19	5 213,22
Spyrosoft Synergy	12 387,81	9 251,42
BSG	22 241,21	22 759,94
Spyrosoft Ecommerce	2 391,34	2 108,42
Spyrosoft Connect	4 562,44	4 815,27
Korekty konsolidacyjne	(43 857,46)	(33 622,44)
Aktywa obrotowe Grupy	137 038,57	143 770,03

Zobowiązania długoterminowe (w tym rezerwy) (tys. zł)	na 31.03.2024	na 31.12.2023
Spyrosoft	1 707,75	1 845,31
Spyrosoft GB	0,00	0,00
Spyrosoft Solutions	0,00	0,00
Unravel	0,00	0,00
Spyrosoft Synergy	46,44	75,42
BSG	171,23	171,23
Spyrosoft Ecommerce	0,00	0,00
Spyrosoft Connect	0,00	0,00
Korekty konsolidacyjne	5 741,09	6 748,74
Zobowiązania długoterminowe Grupy	7 666,51	8 840,69

Zobowiązania krótkoterminowe (w tym rezerwy) (tys. zł)	na 31.03.2024	na 31.12.2023
Spyrosoft	44 080,93	50 968,13
Spyrosoft GB	15 380,94	14 699,84
Spyrosoft Solutions	24 459,54	20 733,15
Unravel	1 655,52	1 247,11
Spyrosoft Synergy	10 895,73	8 719,05
BSG	5 779,30	6 894,72
Spyrosoft Ecommerce	4 040,58	3 763,56
Spyrosoft Connect	1 133,29	1 617,00
Korekty konsolidacyjne	(38 878,76)	(27 812,84)
Zobowiązania krótkoterminowe Grupy	68 547,09	80 829,71

Informacja dodatkowa – Pozostałe noty objaśniające

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

W prezentowanym okresie nie wystąpiły nietypowe pozycje.

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 31 marca 2024 nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych oraz niematerialnych aktywów trwałych prezentowało się następująco:

- nabycie rzeczowych aktywów trwałych na kwotę 1.184,86 tys. zł
- wartość sprzedanych i zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych na kwotę 359,21 tys. zł

Nota 7. Wartość firmy i połączenia jednostek

Wyszczególnienie	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2023 do 31.03.2023
Wartość firmy na początek okresu	18 589,64	18 589,64
Powstanie wartości firmy w efekcie połączenia	0,00	0,00
Odpis aktualizujący wartość firmy	0,00	0,00
Wartość firmy na koniec okresu	18 589,64	18 589,64

Nota 8. Rezerwy

Wyszczególnienie	31.03.2024	31.12.2023
Rezerwy na świadczenia pracownicze	1 753,84	1 753,84
Rezerwy na koszty bieżącej działalności	2 599,61	1 722,99
Razem	4 353,44	3 476,83
- w tym rezerwy krótkoterminowe	4 353,44	3 476,83
- w tym rezerwy długoterminowe	0,00	0,00

Nota 9. Aktywa i rezerwy na odroczone podatki dochodowe

Wyszczególnienie	31.03.2024	31.12.2023
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 814,96	3 771,19
Rezerwa na odroczone podatki dochodowe	2 328,84	3 332,69
Aktywa na podatek odroczone prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	1 486,12	438,50
Rezerwa na podatek odroczone prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	0,00	0,00

Nota 10. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi według stanu na dzień 31.03.2024 i w okresie od 1.01.2024 do 31.03.2024:

Podmiot powiązany	Należności (w tym pożyczki)	Zobowiązania (w tym pożyczki)	Przychody (w tym odsetki)	Koszty (w tym odsetki)
PODMIOTY POWIĄZANE KAPITAŁOWO				
Spyrosoft Solutions LLC	11 469,93	0,00	12 010,49	0,00
Finin Sp. z o.o.	1,58	137,80	0,55	335,70
GOD Nearshore SE	243,90	2,81	289,04	0,48
PODMIOTY POWIĄZANE OSOBOWO				
Konrad Weiske	0,00	89,74	0,00	215,85
Wojciech Bodnaruś	0,00	89,37	0,00	213,31
Sebastian Łękawa	0,00	58,97	0,00	136,99
Sławomir Podolski	0,00	51,66	0,00	127,50
Wioletta Bodnaruś	0,00	2 028,13	0,00	34,73
Dorota Łękawa	0,00	2 028,13	0,00	34,73

Transakcje z podmiotami powiązаныmi według stanu na dzień 31.03.2023 i w okresie od 1.01.2023 do 31.03.2023:

Podmiot powiązany	Należności (w tym pożyczki)	Zobowiązania (w tym pożyczki)	Przychody (w tym odsetki)	Koszty (w tym odsetki)
PODMIOTY POWIĄZANE KAPITAŁOWO				
Spyrosoft Solutions LLC	9 022,20	0,00	12 621,42	0,00
Finin Sp. z o.o.	3,90	16,48	0,00	295,40
GOD Nearshore SE	110,22	79,82	269,51	43,11
PODMIOTY POWIĄZANE OSOBOWO				
Konrad Weiske	0,00	264,57	0,00	310,50
Wojciech Bodnaruś	0,00	298,51	0,00	402,37
Sebastian Łękawa	0,00	138,29	0,00	209,14
Sławomir Podolski	0,00	55,33	0,00	194,40
Wioletta Bodnaruś	0,00	0,00	0,00	0,00
Dorota Łękawa	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 11. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej

Wyszczególnienie	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2023 do 31.03.2023
Zarząd jednostki dominującej	60,00	60,00
- Konrad Weiske	15,00	15,00
- Wojciech Bodnaruś	15,00	15,00
- Sławomir Podolski	15,00	15,00
- Sebastian Łękawa	15,00	15,00
Rada Nadzorcza jednostki dominującej	0,00	2,50
Razem	60,00	62,50

Nota 12. Wpływ przejścia na międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej

Wpływ na kapitał własny jednostki dominującej	31.03.2024	31.12.2023
Kapitał własny zgodnie z dotychczasowymi zasadami rachunkowości	89 182,67	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	41,73	8,44
- inne	(95,14)	(103,98)
Kapitał własny jednostki dominującej zgodnie z MSSF	87 777,09	83 979,94

Wpływ na skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2023 do 31.03.2023
Zysk brutto zgodnie z dotychczasowymi zasadami rachunkowości	7 984,39	9 411,80
- korekta z tytułu utworzenia odpisów na należności	0,00	0,00
- korekta z tytułu ujęcia i wyceny umów leasingowych	51,52	0,95
- korekta z tytułu płatności w formie akcji	(433,05)	(214,05)
- inne	0,00	0,00
Zysk brutto zgodnie z MSSF	7 602,87	9 198,70

Nota 13. Zdarzenia po dniu bilansowym

W okresie od dnia 31 marca 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 miały miejsca odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów ani odwrócenie takich odpisów.

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 okresie pierwszych trzech miesięcy bieżącego roku Grupa Spyrosoft pozyskała łącznie 37 nowych klientów, nowi klienci zostali odnotowani we wszystkich spółkach należących do Grupy. Na koniec marca Grupa Spyrosoft świadczyła usługi dla 182 podmiotów.

Struktura przychodów Grupy Spyrosoft w podziale na geografie prezentuje wyraźny wzrost udziału regionu DACH (39%). Pozostałe rynki nie notują istotnych zmian - Wielka Brytania (24%), następnie – Polska (12%), Stany Zjednoczone (12%) i Skandynawia (7%).

Struktura przychodów ujmowana z punktu widzenia branż obsługiwanych przez Grupę Spyrosoft notuje istotny wzrost udziału branży Automotive (z 25% w I kwartale 2023 do 31% w I kwartale 2024). Wzrost przychodów w tym segmencie wynika nie tylko z nawiązania współpracy z nowymi klientami, ale również z rosnących zamówień u dotychczasowych klientów (Magna Electronics). W pierwszym kwartale roku 2024 Grupa Spyrosoft wprowadziła nowe zasady alokacji klientów do określonych segmentów biznesowych celem dokładniejszego sposobu raportowania, tym samym wyłaniając, nieujmowany dotąd, obszar Retail (2%).

W pierwszym kwartale bieżącego roku zatrudnienie w Grupie utrzymywało się na stałym poziomie, na koniec marca całkowita liczba współpracowników Spyrosoft wyniosła 1498 osób.

W nawiązaniu do założeń Strategii Grupy Spyrosoft dotyczących rozwoju oferty o nowe, komplementarne do istniejącego portfolio usługi, w styczniu 2024 roku Spyrosoft rozpoczął negocjacje i proces due diligence w sprawie przejęcia większościowego pakietu udziałów w krakowskiej spółce Codibly, oferującej oprogramowanie na zamówienie klientom z sektora OZE i elektromobilności. Podpisany list intencyjny zakłada, że planowana transakcja nabycia pakietu większościowego nastąpi najpóźniej do 30 czerwca 2024 roku.

W ramach dalszego rozwoju portfolio swoich usług, Grupa Spyrosoft z początkiem minionego kwartału uruchomiła nowy wertykał technologiczny – Mobile App Development, w ramach którego oferuje usługi rozwoju nowoczesnych aplikacji na różnorodne urządzenia mobilne. Jednocześnie Spółka rozwija swoje kompetencje w obszarze sztucznej inteligencji, stale rozbudowując zespół konsultantów i inżynierów i oferując klientom rosnące portfolio usług (m.in. chatboty/voiceboty oparte na AI, wykorzystanie GenAI do modernizacji oprogramowania czy budowanie baz wiedzy i wyszukiwarek opartych o sztuczną inteligencję).

Priorytetem Spyrosoft pozostaje dalsze zwiększanie skali działalności, choć tempo tego procesu jest wolniejsze, a popyt na usługi IT ma niższe tempo wzrostu niż w ostatnich latach. Pomimo słabszej koniunktury w branży, Zarząd Spółki podtrzymuje swoje długoterminowe cele i realizuje przyjętą na lata 2022-2026 Strategię.

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

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie wystąpiły czynniki ani zdarzenia o nietypowym charakterze mające istotny wpływ na skrócone informacje finansowe.

Opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta

W I kwartale 2024 roku oraz do dnia publikacji nie miały miejsca zmiany w organizacji 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	30,78%	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%

Struktura nie uległa zmianie od dnia publikacji poprzedniego raportu okresowego.

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 30,78% wszystkich akcji Spółki, uprawniających do 30,78% 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 25,14% wszystkich akcji Spółki, uprawniających do 25,14% 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 25,04% wszystkich akcji Spółki, uprawniających 25,04% 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 1,05% wszystkich akcji Spółki, uprawniających do 1,05% ogólnej liczby głosów na WZA Spółki;

- Kamila Podolska – żona Pana Sławomira Podolskiego, pełniące 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.

Pozostałe osoby zarządzające nie posiadają akcji Spółki.

W okresie od dnia publikacji poprzedniego raportu okresowego 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 objęta 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 11.900 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 I 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 I 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 I kwartale 2024 roku w Spółce ani w Grupie Kapitałowej nie doszło do udzielenia poręczeń kredytu lub pożyczki ani udzieleniu gwarancji o znaczącej wartości.

Na dzień 31 marca 2024 roku łączna wartość udzielonych przez spółki z Grupy Kapitałowej poręczeń i gwarancji nie jest znacząca i wynosi 4,370 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 kwartału 2024 r.:

Kraj	Udział w przychodach
DACH	39%
Wielka Brytania	24%
Polska	12%
USA	12%
Skandynawia	7%
pozostałe	5%

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

Business Unit	udział w przychodach
Automotive	31%
Financial Services	11%
Geospatial	10%
Media & Entertainment	10%
Industry 4.0 & Manufacturing	8%
HR Tech	8%
Connectivity & Industry Automation	6%
Robotics	6%
Legal Tech	5%
Healthcare & Life Science	2%
Retail	2%
EduTech	1%

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	20%

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

Udział przychodów z 10 największych klientów w sumie przychodów Grupy Kapitałowej w okresie I kwartale 2024 r. wyniósł 49%.

Komentarz do skonsolidowanych wyników finansowych osiągniętych przez Grupę Kapitałową Spyrosoft w I kwartale 2024 r.

Skonsolidowane przychody Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w I kwartale 2024 r. wyniosły 108 mln zł, o 4% więcej niż w analogicznym okresie roku poprzedniego. Za wzrost przychodów odpowiada w głównej mierze stopniowe zwiększanie skali oferowanych usług wśród nowych i dotychczasowych klientów.

Skonsolidowany koszt sprzedanych produktów i usług Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w I kwartale 2024 wyniósł 75 mln zł i był wyższy o 9% w porównaniu z rokiem ubiegłym. Wpływ na szybsze tempo wzrostu kosztów w stosunku do przychodów miała przede wszystkim niekorzystna dla eksporterów zmiana kursów walut w porównaniu z I kwartałem 2023 roku. Wartość tzw. „ławki”, czyli kosztu pracowników produkcyjnych pozostających bez projektu, wyniosła w I kwartale 2024 ok. 7% kosztów bezpośrednich i wykazuje tendencję malejącą w poszczególnych miesiącach.

Zysk brutto ze sprzedaży osiągnął poziom 34 mln zł, co jest wynikiem o 6% gorszym w porównaniu z I kwartałem 2023 r. Marża brutto na sprzedaży wyniosła 31%, co oznacza spadek r/r o 4,4 p.p.

Skonsolidowane koszty ogólnego zarządu Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. I kwartale 2024 r. wyniosły 25 mln zł i były niższe o 2% od kosztów ogólnego zarządu Grupy w IQ 2023 r. Oszczędności, odpowiadające za wskazany spadek, dotyczą głównie obszarów rekrutacji wraz ze wsparciem marki pracodawcy, administracji, tymczasem wzrosty niezmiennie dotyczą IT i kosztów zarządzania w strukturze liniowej.

Skonsolidowany zysk na działalności operacyjnej za okres objęty niniejszym sprawozdaniem spadł o 15% r/r do wysokości 8,7 mln zł. Marża na działalności operacyjnej osiągnęła poziom 8%, co oznacza spadek o 1,8 p.p. w stosunku do pierwszego kwartału poprzedniego roku obrotowego.

Zysk netto podmiotu dominującego Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w IQ 2024 r. wyniósł 3,4 mln zł, co oznacza spadek o 41% r/r. Marża netto wyniosła 3,1% i była niższa o 2,4 p.p. w stosunku do analogicznego okresu w 2023 r.

Suma bilansowa na dzień 31.03.2024 r. wyniosła 191,6 mln zł i była o 7% wyższa w stosunku do danych z 31.03.2023 r. Na wzrost aktywów mimo spadku poziomu środków pieniężnych o 11 mln zł wpłynęła m.in. ujawniona w aktywach niematerialnych wartość przyjętego do użytku systemu wpierającego działanie operacyjne grupy, jak również pojawienie się należności z tytułu podatku dochodowego. W wyniku spadku o 5 mln zł wyceny produkcji w toku w krótkoterminowych rozliczenia międzyokresowych czynnych nastąpiła zmiana wysokości należności handlowych, które wzrosły o 20% r/r do poziomu 81 mln zł. W tym samym okresie zobowiązania krótkoterminowe nie uległy zmianie r/r, mimo zmiany ich struktury: spłacone zostały pozostałe zobowiązania finansowe, o 10 mln natomiast wzrosła wartość kredytów i pożyczek.

Kapitał własny Grupy wzrósł na dzień 31.03.2024 r. o 24% w stosunku do danych na dzień 31.03.2023 r. i wyniósł 115 mln zł.

Komentarz do jednostkowych wyników finansowych osiągniętych przez Emitenta w I kwartale 2024 r.

Spyrosoft S.A. osiągnęła I kwartale 2024 r. przychody na poziomie 50 mln zł, co jest wynikiem o 10% niższym w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Koszt sprzedanych produktów i usług w okresie sprawozdawczym wyniósł 34 mln zł, nastąpił jego spadek o 7% w stosunku do analogicznego okresu 2023 roku.

Spółka osiągnęła zysk brutto ze sprzedaży w wysokości 16 mln zł. Był on o 16% niższy w stosunku do zysku brutto ze sprzedaży w roku poprzednim. Marża brutto ze sprzedaży była równa 31,4%, czyli spadła o 2,3 p.p. r/r. Analogicznie do wyników skonsolidowanych, niekorzystny wpływ na marżę miały spadki kursów walutowych w porównaniu z I kwartałem 2023 roku.

W okresie 3 pierwszych miesięcy 2024 roku nastąpił spadek kosztów ogólnego zarządu o 3% r/r do poziomu 14,5 mln zł. Obniżenie poziomu kosztów jest wynikiem optymalizacji kosztowych głównie w obszarach administracji, rekrutacji. Ponadto w związku z przeniesieniem obszaru AI z inkubatora technologicznego do bieżącej działalności, spadły również jego koszty.

Zysk na działalności operacyjnej spadł w okresie pierwszych 3 miesięcy 2024 r. o 63% w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego do poziomu 1,4 mln zł. Marża na działalności operacyjnej osiągnęła poziom 2,8% i była niższa o 4,1 p.p. r/r. Spadek marży spowodowany był wolniejszym w stosunku do przychodów tempem spadku kosztów ogólnego zarządu.

Zysk netto wyniósł 0,7 mln zł, co oznacza spadek o 73% w stosunku od poprzedniego roku. Marża netto osiągnęła poziom 1,4%, była zatem o 3,2 p.p. niższa w porównaniu z wynikiem porównywalnego okresu roku poprzedniego.

Suma bilansowa na 31.03.2024 r. wyniosła 96 mln zł i była wyższa o 6,3 mln zł (4%) od sumy na dzień 31.03.2023 r. Należności krótkoterminowe wzrosły o 31% (12,7 mln zł) r/r do poziomu 54 mln zł. Tymczasem zobowiązania krótkoterminowe wzrosły w porównaniu z poprzednim okresem o 20% do wysokości 42,5 mln zł, a zobowiązania handlowe spadły o 11%. Z kolei zobowiązania długoterminowe spadły o 86% głównie na skutek nowej struktury finansowania bankowego.

Kapitał własny osiągnął poziom 49 mln zł i był o 23% wyższy w stosunku do danych na dzień 31.03.2023 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;
- Wysoki poziom inflacji w Polsce i na rynkach światowych, skutkujący długofalowo malejącą rentownością inwestycji i istotnym ochłodzeniem gospodarki, w tym zmniejszeniem tempa wzrostu popytu na usługi IT;
- Zwiększenie dostępności specjalistów na rynku.

Czynniki wewnętrzne:

- Dalsza ekspansja Grupy w zakresie nowych rynków zbytu oraz pozyskiwania inżynierów oprogramowania w tempie dostosowanym do możliwości rynkowych;
- Wyhamowanie tempa wzrostu wynagrodzeń w obliczu sytuacji na rynku;
- Zmniejszona rotacja pracowników.

Jednostkowe śródroczne informacje finansowe

Bilans

AKTYWA (tys. zł)	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
A. AKTYWA TRWAŁE	34 767,23	34 866,02	33 109,31
I. Wartości niematerialne i prawne	3 160,72	3 241,97	51,32
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	3 160,65	3 241,69	51,24
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,07	0,28	0,08
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 380,89	7 922,36	8 143,58
1. Środki trwałe	7 361,75	7 892,03	7 994,51
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	236,51	260,08	322,47
c) urządzenia techniczne i maszyny	5 811,64	6 281,66	5 782,06
d) środki transportu	0,00	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	1 313,60	1 350,29	1 889,98
2. Środki trwałe w budowie	19,15	0,00	142,87
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	30,33	6,20
III. Należności długoterminowe	155,30	161,12	198,86
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	155,30	161,12	198,86
IV. Inwestycje długoterminowe	21 584,51	21 584,51	20 624,51
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	21 584,51	21 584,51	20 624,51
a) w jednostkach powiązanych	21 584,51	21 584,51	20 624,51
- udziały lub akcje	21 584,51	21 584,51	20 624,51
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 485,81	1 956,06	4 091,04
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	320,18	320,18	397,08
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 165,63	1 635,88	3 693,95
B. AKTYWA OBROTOWE	61 300,56	67 531,61	56 583,42
I. Zapasy	97,51	19,29	220,00
1. Materiały	0,00	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00

4. Towary	30,62	16,40	37,68
5. Zaliczki na dostawy	66,89	2,89	182,32
II. Należności krótkoterminowe	54 066,00	50 471,88	41 384,04
1. Należności od jednostek powiązanych	26 943,50	25 557,44	21 393,26
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	26 941,95	25 557,34	21 393,25
- do 12 miesięcy	26 941,95	25 557,34	21 393,25
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	1,55	0,10	0,01
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	27 122,50	24 914,44	19 990,78
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	17 545,48	16 658,09	14 362,02
- do 12 miesięcy	17 545,48	16 658,09	14 362,02
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	9 575,28	8 255,17	5 627,41
c) inne	1,74	1,19	1,35
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	6 244,72	16 765,55	14 417,56
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 244,72	16 765,55	14 417,56
a) w jednostkach powiązanych	3 890,04	3 890,04	2 985,49
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	3 890,04	3 890,04	2 985,49
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 354,68	12 875,51	11 432,07
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 354,68	12 875,51	11 432,07
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	892,34	274,88	561,82
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM:	96 067,79	102 397,62	89 692,73

PASYWA (tys. zł)	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	49 348,96	48 664,75	40 120,11
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	109,15	109,15	109,01
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	37 431,23	37 431,23	24 831,48
- nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji	107,57	107,57	107,57
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	11 124,37	0,00	12 599,75
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	684,21	11 124,37	2 579,87
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	46 718,83	53 732,88	49 572,63
I. Rezerwy na zobowiązania	2 070,34	1 916,65	2 010,33
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	930,15	919,44	1 129,10
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	997,21	997,21	765,74
- długoterminowa	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowa	997,21	997,21	765,74
3. Pozostałe rezerwy	142,99	0,00	115,50
- długoterminowa	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowa	142,99	0,00	115,50
II. Zobowiązania długoterminowe	1 707,75	1 845,31	11 814,00
1. Wobec jednostek powiązanych	9,57	9,57	9,57
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	1 698,18	1 835,74	11 804,44
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	4 868,33
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	899,14	1 036,71	6 936,10
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
e) inne	799,04	799,04	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	42 495,90	49 522,61	35 289,55
1. Wobec jednostek powiązanych	11 298,55	3 491,89	3 053,39
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 294,32	3 486,60	3 049,16
- do 12 miesięcy	4 294,32	3 486,60	3 049,16
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	7 004,23	5,28	4,23
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	31 197,35	46 030,72	32 236,16
a) kredyty i pożyczki	13 128,79	25 551,20	4 877,37
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	901,11	5 014,73	6 592,96
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13 873,70	11 989,41	15 628,16
- do 12 miesięcy	13 873,70	11 989,41	15 628,16
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00

e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 753,64	1 887,10	3 410,28
h) z tytułu wynagrodzeń	1 506,66	1 557,68	1 694,81
i) inne	33,45	30,60	32,58
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	444,84	448,31	458,74
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	444,84	448,31	458,74
- długoterminowe	430,94	434,41	444,84
- krótkoterminowe	13,90	13,90	13,90
PASYWA RAZEM:	96 067,79	102 397,62	89 692,73

Rachunek zysków i strat

(tys. zł)	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2023 do 31.03.2023	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2023 do 31.03.2023
A Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	50 194,07	55 553,13	50 194,07	55 553,13
- od jednostek powiązanych	23 867,99	30 138,10	23 867,99	30 138,10
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	50 190,44	55 379,67	50 190,44	55 379,67
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3,62	173,46	3,62	173,46
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	34 410,89	36 844,15	34 410,89	36 844,15
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	34 407,27	36 670,73	34 407,27	36 670,73
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3,62	173,42	3,62	173,42
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	15 783,17	18 708,98	15 783,17	18 708,98
D. Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Koszty ogólnego zarządu	14 477,74	14 860,74	14 477,74	14 860,74
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	1 305,44	3 848,24	1 305,44	3 848,24
G. Pozostałe przychody operacyjne	400,07	488,28	400,07	488,28
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	96,12	21,27	96,12	21,27
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne Przychody operacyjne	303,95	467,02	303,95	467,02
E. Pozostałe koszty operacyjne	300,08	504,82	300,08	504,82
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	300,08	504,82	300,08	504,82
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (FG-H)	1 405,42	3 831,70	1 405,42	3 831,70
G. Przychody finansowe	112,28	0,00	112,28	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00

od jednostek powiązanych, 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
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:	0,02	0,00	0,02	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
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	112,25	0,00	112,25	0,00
H. Koszty finansowe	559,58	525,88	559,58	525,88
I. Odsetki, w tym:	405,05	92,49	405,05	92,49
- dla jednostek powiązanych	0,00	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	154,53	433,39	154,53	433,39
K. Zysk (strata) brutto (IJ-K)	958,12	3 305,82	958,12	3 305,82
L. Podatek dochodowy	273,91	725,95	273,91	725,95
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto (L-M-N)	684,21	2 579,87	684,21	2 579,87

Zestawienie zmian w kapitale własnym

(tys. zł)	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2023 do 31.03.2023
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	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,14	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,14	0,00
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	109,01
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	37 431,23	24 831,48	24 831,48
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	0,00	12 599,75	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	12 599,75	0,00
- 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)	0,00	12 599,75	0,00

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	37 431,23	37 431,23	24 831,48
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	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,14	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,14	0,00
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00	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)	0,00
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)	0,00	12 599,75	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	12 599,75	0,00
5.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	11 124,37	0,00	12 599,75
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	11 124,37	0,00	0,00
6. Wynik netto	684,21	11 124,37	2 579,87
a) zysk netto	684,21	11 124,37	2 579,87
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)	49 348,96	48 664,75	40 120,11
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	49 348,96	48 664,75	40 120,11

Rachunek przepływów pieniężnych

(tys. zł)	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2023 do 31.03.2023	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2023 do 31.03.2023
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	684,21	2 579,87	684,21	2 579,87
II. Korekty razem	(806,29)	2 312,92	(806,29)	2 312,92
1. Amortyzacja	898,34	758,21	898,34	758,21
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	558,85	290,44	558,85	290,44

4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(96,12)	(21,27)	(96,12)	(21,27)
5.	Zmiana stanu rezerw	153,69	(617,78)	153,69	(617,78)
6.	Zmiana stanu zapasów	(78,22)	0,13	(78,22)	0,13
7.	Zmiana stanu należności	(3 588,30)	(212,72)	(3 588,30)	(212,72)
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 496,13	3 248,12	2 496,13	3 248,12
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(1 150,67)	(1 132,22)	(1 150,67)	(1 132,22)
10.	Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I /-II)	(122,08)	4 892,79	(122,08)	4 892,79
B.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Wpływy	374,17	187,50	374,17	187,50
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	374,17	187,50	374,17	187,50
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	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	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	4 553,68	761,89	4 553,68	761,89
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	553,68	531,89	553,68	531,89
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	4 000,00	230,00	4 000,00	230,00
	a) w jednostkach powiązanych	4 000,00	230,00	4 000,00	230,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- 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)	(4 179,51)	(574,39)	(4 179,51)	(574,39)
C.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Wpływy	7 000,00	2 377,17	7 000,00	2 377,17
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	7 000,00	2 377,17	7 000,00	2 377,17
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	13 219,24	1 189,49	13 219,24	1 189,49
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	12 422,15	756,32	12 422,15	756,32
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	251,18	142,73	251,18	142,73
8.	Odsetki	545,90	92,49	545,90	92,49
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	197,95	0,00	197,95
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	(6 219,24)	1 187,68	(6 219,24)	1 187,68
D.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III/-B.III/-C.III)	(10 520,83)	5 506,08	(10 520,83)	5 506,08
E.	BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	(10 520,83)	5 506,08	(10 520,83)	5 506,08
	- 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	12 875,51	5 925,99
G.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F/-D), W TYM	2 354,68	11 432,07	2 354,68	11 432,07

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, 24 maja 2024 r.

Konrad Weiske – Prezes Zarządu

Wojciech Bodnaruś - Członek Zarządu

Sebastian Łękawa – Członek Zarządu

Sławomir Podolski – Członek Zarządu