

Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. Report okresowy skonsolidowany za I kwartał 2025

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	10
Wybrane dane finansowe	11
Podstawowe elementy śródrocznych skróconych informacji finansowych Grupy Kapitałowej	12
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	12
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	14
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	16
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	18
Informacje objaśniające do skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacji finansowych	20
Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej	20
Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie mają zastosowania	20
Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	20
Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	26
Profesjonalny osąd i niepewność szacunków	26
Zasady konsolidacji	26
Informacja dodatkowa - Segmenty operacyjne	27
Prezentacja informacji finansowych z uwzględnieniem segmentów działalności	27
Opis segmentów	27
Informacje finansowe o poszczególnych segmentach	30
Informacja dodatkowa – Pozostałe noty objaśniające	34
Nota 1. Pozycje nietypowe z uwagi na ich charakter, wielkość lub częstość występowania	34
Nota 2. Informacje dotyczące sezonowości	34
Nota 3. Zmiany wartości szacunkowych	34
Nota 4. Dłużne i kapitałowe papiery wartościowe	34
Nota 5. Dywidendy	34
Nota 6. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałe oraz niematerialnych aktywów trwałych	34
Nota 7. Wartość firmy i połączenia jednostek	34
Nota 8. Rezerwy	35
Nota 9. Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy	35
Nota 10. Transakcje z podmiotami powiązanymi	35
Nota 11. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej	36
Nota 12. Wpływ przejścia na międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej	36
Nota 13. Zdarzenia po dniu bilansowym	37

Nota 14.	Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu	37
Nota 15.	Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów	37
Nota 16.	Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.....	37
Nota 17.	Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych	37
Nota 18.	Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów	37
Nota 19.	Informacje o zmianach sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym).....	38
Nota 20.	Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego ..	38
Nota 21.	Informacje o zmianie sposobu ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych	38
Nota 22.	Informacje o zmianie w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów	38
Nota 23.	Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego.....	38
Informacja dodatkowa do raportu		39
Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących emitenta		39
Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone informacje finansowe.....		39
Opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta		39
Stanowisko zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych		40
Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta		40
Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego.....		40
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		41
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.....		41
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		41
Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne i mogą w sposób istotny wpłynąć na ocenę jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta		42
Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału		44
Jednostkowe śródroczne informacje finansowe		45
Bilans.....		45
Rachunek zysków i strat.....		48

Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	49
Rachunek przepływów pieniężnych	50
Informacje dodatkowe i objaśnienia.....	53

Wstęp

Podstawowe dane o emitencji

	SPYROSOFT SPÓŁKA AKCYJNA
Adres	Pl. Nowy Targ 28, 50-141 Wrocław
Dane rejestrowe	KRS 0000616387 Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej VI Wydział Gospodarczy KRS Kapitał zakładowy: 109 282,600 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 przedsiębiorstwo założone w 2016 roku we Wrocławiu, działające w branży IT i zajmujące się dostarczaniem rozwiązań cyfrowych. Spyrosoft w ramach świadczonych usług wytwarza kompleksowe rozwiązania w zakresie tworzenia oprogramowania – od wbudowanych rozwiązań po wysokopoziomowe systemy oparte na chmurach publicznych. Spyrosoft oferuje kompleksowe prowadzenie projektów, w ramach których specjaliści przedsiębiorstwa zarządzają projektami i związanymi z nimi wymaganiami, tworzą architekturę, a także piszą i rozwijają warstwę programistyczną.

Spyrosoft dostarcza usługi programistyczne dostosowane do potrzeb i wymagań klienta. Przedsiębiorstwo 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, usługi geoprzestrzenne oraz robotyka. Dzięki znajomości specyfiki branżowej, klientowi dostarczane jest nie tylko samo rozwiązanie, ale także usługi doradcze w zakresie doboru rozwiązań IT, jak najlepiej dopasowanych do potrzeb i regulacji występujących w konkretnej branży.

Grupa Kapitałowa Spyrosoft oferuje następujące usługi:

- **Business i Product Design** – projektowanie produktów i usług cyfrowych, ich prototypowanie i testowanie.
- **Doradztwo technologiczne** – audyty technologiczne, estymacje kosztów projektowych, rozwój strategii cyfrowych, automatyzacja procesów wytwarzania oprogramowania, a także doradztwo w zakresie wykorzystania chmur publicznych.
- **Oprogramowanie Enterprise** – rozwój oprogramowania w obszarach backend i frontend, aplikacje mobilne, architektura danych.

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

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

- **Automotive**

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

- **Usługi Finansowe**

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

- **Przemysł 4.0**

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

- **Media**

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

- **Robotyka i Przemysł Chemiczny**

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

- **Usługi technologiczne dla sektora prawnego**

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

- **Usługi Geoprzestrzenne**

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

- **HR i Edukacja**

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

- **Telemedycyna**

Grupa Spyrosoft dostarcza oprogramowanie wbudowane dla urządzeń 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 urządzeń medycznych.

- **Elektromobilność i odnawialne źródła energii**

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

Grupa Spyrosoft prowadzi działalność o charakterze międzynarodowym, a jej klienci pochodzą przede wszystkim z Wielkiej Brytanii, Niemiec, USA i Skandynawii.

Grupa, poza obecnością w sześciu polskich lokalizacjach (Wrocław, Kraków, Warszawa, Białystok, Szczecin, Łódź), posiada także swoje biura i centra deweloperskie poza granicami Polski, co pozwala na zwiększenie dostępności oferowanych usług dla klientów zagranicznych.

GRUPA SPYROSOFT

Nasze biura

Argentyna

- Buenos Aires

Dania

- Kopenhaga

Chorwacja

- Zagrzeb
- Osijek

Niemcy

- Stuttgart
- Brunswick

Indie

- Chennai

Norwegia

- Bergen

Polska

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

Rumunia

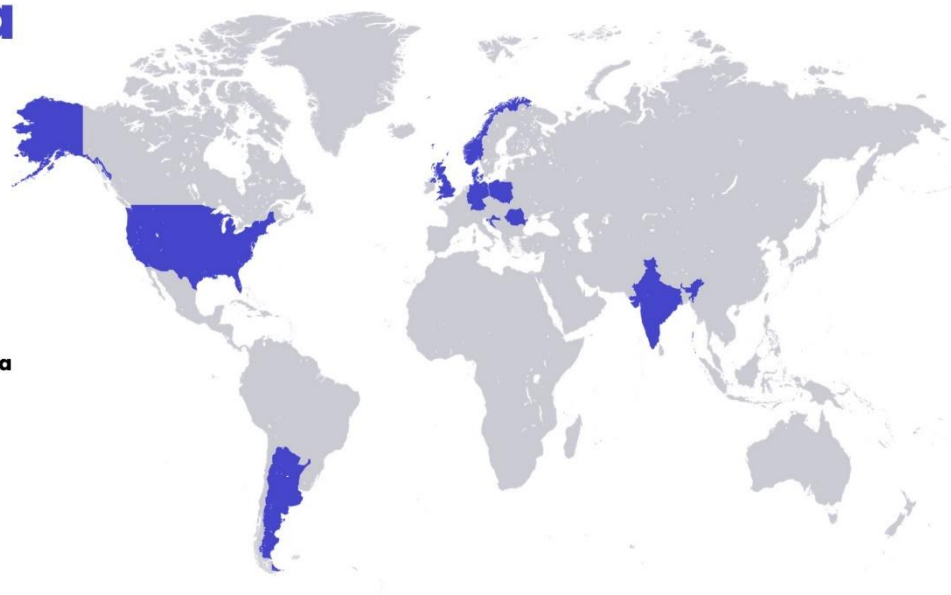
- Timisoara

Wielka Brytania

- Londyn
- Manchester
- Bournemouth
- Newcastle
- Edinburgh

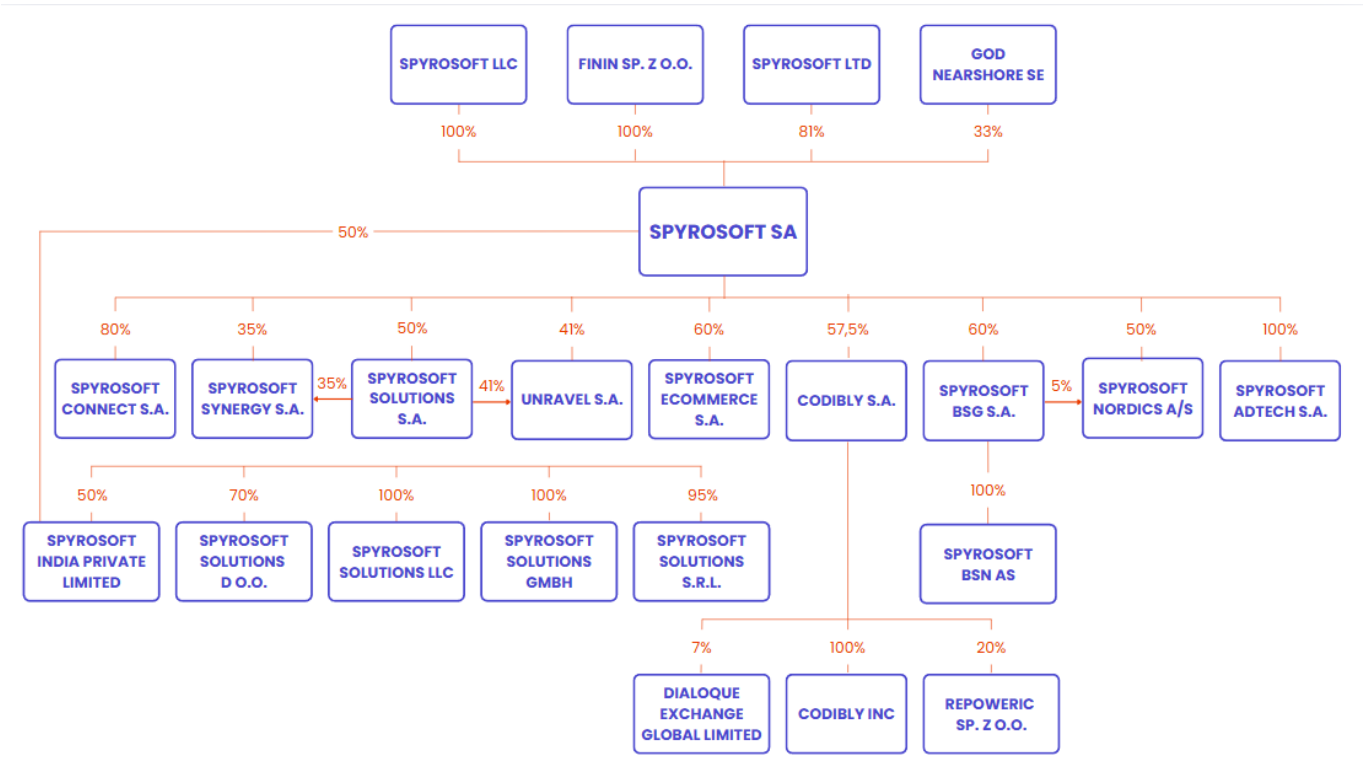
USA

- Ann Arbor
- Pittsburgh



Informacje o grupie kapitałowej

Struktura Grupy na dzień 31.03.2025 prezentuje się następująco:



Według stanu na dzień 31.03.2025 w skład grupy kapitałowej Spyrosoft S.A. poza jednostką dominującą wchodzi następujące jednostki:

Nazwa podmiotu	Kraj siedziby	Udział w kapitale	Opis powiązania
Spyrosoft Solutions S.A.	Polska	50,00%	bezpośrednio
Spyrosoft Ltd	Wielka Brytania	81,97%	bezpośrednio
GOD Nearshore SE	Niemcy	33,00%	bezpośrednio
Unravel S.A.	Polska	64,50%	43% bezpośrednio i 21,5% pośrednio
Spyrosoft Synergy S.A.	Polska	52,50%	35% bezpośrednio i 17,5% pośrednio
Spyrosoft Solutions d.o.o.	Chorwacja	35,00%	pośrednio
Spyrosoft Solutions LLC	USA	50,00%	pośrednio
Spyrosoft Solutions GmbH	Niemcy	50,00%	pośrednio
Spyrosoft LLC	USA	100,00%	bezpośrednio
Spyrosoft eCommerce S.A.	Polska	60,00%	bezpośrednio
Spyrosoft Solutions S.R.L.	Rumunia	47,50%	pośrednio
Spyrosoft Connect S.A.	Polska	80,00%	bezpośrednio
Spyrosoft BSG S.A.	Polska	60,00%	bezpośrednio
Spyrosoft BSN AS	Norwegia	60,00%	pośrednio
Codibly S.A.	Polska	57,50%	bezpośrednio
Codibly Inc	USA	57,50%	pośrednio

Dialogue Exchange Global	Wielka Brytania	4,05%	pośrednio
Repoweric Sp. z o.o.	Polska	11,50%	pośrednio
Spyrosoft Nordics A/S	Dania	53,00%	50% bezpośrednio i 3% pośrednio
Spyrosoft Adtech S.A.	Polska	100,00%	bezpośrednio
Spyrosoft India Private Limited	Indie	75,00%	50% bezpośrednio i 25% pośrednio
Finin Sp. z o.o.	Polska	100,00%	bezpośrednio

Według stanu na dzień 31.03.2025 stopień powiązania jednostki dominującej z pozostałymi jednostkami grupy kapitałowej oraz przyjęta metoda objęcia podmiotu konsolidacją przedstawia się następująco:

Nazwa podmiotu	Stopień powiązania	Metoda objęcia konsolidacją
Spyrosoft Solutions S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Ltd	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
GOD Nearshore SE	jednostka stowarzyszona	konsolidacja metodą praw własności
Unravel S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Synergy S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Solutions d.o.o.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Solutions LLC	jednostka zależna	wyłączona z konsolidacji ze względu na nieistotność
Spyrosoft Solutions GmbH	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft LLC	jednostka zależna	wyłączona z konsolidacji ze względu na nieistotność
Spyrosoft eCommerce S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Solutions S.R.L.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Connect S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft BSG S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft BSN AS	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Codibly S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Codibly Inc	jednostka zależna	wyłączona z konsolidacji ze względu na nieistotność
Dialogue Exchange Global	jednostka inna	wyłączona z konsolidacji ze względu na brak kontroli
Repoweric Sp. z o.o.	jednostka stowarzyszona	konsolidacja metodą praw własności
Spyrosoft Nordics A/S	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Adtech S.A.	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 26 maja 2025 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 01.01.2025 do 31.03.2025	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2024 do 31.03.2024
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	144 184	108 431	34 454	25 093
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	13 680	8 700	3 269	2 013
EBITDA*	16 939	11 768	4 048	2 723
Zysk (strata) brutto	12 064	7 603	2 883	1 760
Zysk (strata) netto	9 053	3 413	2 163	790
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 986	7 319	952	1 694
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 237)	(4 828)	(774)	(1 117)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(2 386)	(15 752)	(570)	(3 645)
Przepływy pieniężne netto – razem	(1 637)	(13 261)	(391)	(3 069)

WYBRANE DANE FINANSOWE	tys. PLN		tys. EUR	
	na 31.03.2025	na 31.12.2024	na 31.03.2025	na 31.12.2024
Aktywa / Pasywa razem	263 694	245 119	63 026	57 365
Aktywa trwałe	70 106	69 596	16 756	16 287
Aktywa obrotowe	193 588	175 524	46 270	41 077
Kapitał własny	171 554	160 605	41 003	37 586
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	92 140	84 514	22 023	19 779
Zobowiązania długoterminowe	14 147	16 123	3 381	3 773
Zobowiązania krótkoterminowe	77 993	68 391	18 641	16 005
Liczba akcji**	1 092 826	1 091 639	1 092 826	1 091 639
Zyska (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	8,28	31,41	1,98	7,35
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	156,98	147,12	37,52	34,43

*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 2025 i 2024 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 2025 roku – 4,1839 PLN/EUR, na dzień 31 grudnia 2024 roku – 4,2730 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 2025 roku – 4,1848 PLN/EUR, od 1 stycznia do 31 marca 2024 roku – 4,3211 PLN/EUR.

Podstawowe elementy śródrocznych skróconych informacji finansowych Grupy Kapitałowej

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

(tys. zł)	Dane narastająco		Dane kwartalne	
	od 01.01.2025 do 31.03.2025	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2025 do 31.03.2025	od 01.01.2024 do 31.03.2024
Przychody ze sprzedaży	144 184	108 431	144 184	108 431
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	101 369	74 770	101 369	74 770
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	42 815	33 661	42 815	33 661
Koszty sprzedaży	1 096	220	1 096	220
Koszty ogólnego zarządu	28 231	24 876	28 231	24 876
Pozostałe przychody operacyjne	305	171	305	171
Pozostałe koszty operacyjne	113	36	113	36
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	13 680	8 700	13 680	8 700
Przychody finansowe	9	27	9	27
Koszty finansowe	1 931	1 445	1 931	1 445
Odpis z tytułu aktualizacji wartości firmy	0	0	0	0
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	305	321	305	321
Zysk (strata) brutto	12 064	7 603	12 064	7 603
Podatek dochodowy	1 075	1 554	1 075	1 554
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	10 989	6 049	10 989	6 049
Zyska (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk (strata) netto	10 989	6 049	10 989	6 049
Zysk (strata) netto przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	1 936	2 635	1 936	2 635
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego	9 053	3 414	9 053	3 414

(tys. zł)	Dane narastająco		Dane kwartalne	
	od 01.01.2025 do 31.03.2025	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2025 do 31.03.2025	od 01.01.2024 do 31.03.2024
Wynik netto	10 989	6 049	10 989	6 049
Inne całkowite dochody	(175)	45	(175)	45
Inne całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, po opodatkowaniu	(175)	45	(175)	45
Różnice kursowe z wyceny jednostek zagranicznych	(175)	45	(175)	45

Inne całkowite dochody, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, po opodatkowaniu	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	10 814	6 094	10 814	6 094
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	1 936	2 635	1 936	2 635
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	8 878	3 459	8 878	3 459

Zysk netto na jedną akcję (dane w zł)

Zysk netto na jedną akcję (dane w zł)	Dane narastająco		Dane kwartalne	
	od 01.01.2025 do 31.03.2025	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2025 do 31.03.2025	od 01.01.2024 do 31.03.2024
Podstawowy	8,28	3,13	8,28	3,13
Zysk na akcję z działalności kontynuowanej	8,28	3,13	8,28	3,13
Zysk na akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwodniony	8,28	3,13	8,28	3,13
Zysk na akcję z działalności kontynuowanej	8,28	3,13	8,28	3,13
Zysk na akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

(tys. zł)	na 31.03.2025	na 31.12.2024	na 31.03.2024
Aktywa trwałe	70 106	69 596	54 550
Aktywa niematerialne	13 515	12 511	6 616
Rzeczowe aktywa trwałe	28 927	30 417	21 069
Wartość firmy	21 458	21 458	18 650
Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	1 420	1 115	1 331
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją	403	535	159
Rozliczenia międzyokresowe	1 287	979	3 867
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	804	289	1 486
Pozostałe aktywa trwałe	2 293	2 292	1 373
Aktywa obrotowe	193 588	175 524	137 039
Aktywa obrotowe inne niż aktywa przeznaczone do sprzedaży	193 588	175 524	137 039
Zapasy	32	31	31
Należności handlowe od jednostek powiązanych	16 442	13 749	11 711
Należności handlowe od jednostek pozostałych	90 387	70 576	69 196
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	7 622	7 010	4 475
Należności z tytułu podatków innych niż podatek dochodowy	15 765	13 041	14 480
Pozostałe należności	1 308	5 264	573
Krótkoterminowe przedpłaty i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	5 411	7 341	4 784
Aktywa finansowe	0	254	321
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	56 621	58 258	31 463
Pozostałe aktywa obrotowe	(0)	(0)	4
Aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
Aktywa razem	263 694	245 119	191 588

(tys. zł)	na 31.03.2025	na 31.12.2024	na 31.03.2024
Kapitały własne	171 554	160 605	115 375
Kapitał akcjonariuszy jednostki dominującej	129 269	119 791	87 777
Kapitał podstawowy	109	109	109
Kapitał z nadwyżki ceny emisyjnej nad nominalną	108	108	108
Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	4 101	3 649	2 373
Różnice kursowe z przeliczenia	(711)	(536)	(694)

Zyski zatrzymane	125 663	116 461	85 881
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	42 285	40 814	27 597
Zobowiązania	92 140	84 514	76 214
Zobowiązania długoterminowe	14 147	16 123	7 667
Kredyty i pożyczki	0	0	0
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	13 348	15 324	6 867
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	799	799	799
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	77 993	68 391	68 547
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	77 993	68 391	68 547
Kredyty i pożyczki	6 505	6 490	16 642
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	6 811	7 120	5 418
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0
Zobowiązania handlowe	40 600	35 039	30 237
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	1 185	1 086	807
Zobowiązania podatkowe i inne publicznoprawne	8 767	7 021	6 218
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6 080	4 776	4 269
Pozostałe zobowiązania	1 245	1 342	159
Rezerwy na świadczenia pracownicze	2 025	2 025	1 754
Pozostałe rezerwy	4 345	3 023	2 600
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	431	470	445
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży	0	0	0
Pasywa razem	263 694	245 119	191 588

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

(tys. zł)								
od 01.01.2024 do 31.03.2024	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej nominalnej	Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Kapitał własny jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2025	109	108	3 649	(536)	116 461	119 791	40 814	160 605
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0		0
Płatności w formie akcji	0	0	451	0	0	451	0	451
Objęcie jednostki kontrolą	0	0	0	0	0	0	103	103
Zmiana proporcji udziałów	0	0	0	0	148	148	(568)	(419)
Całkowite dochody	0	0	0	(175)	9 053	8 878	1 936	10 814
<i>Wynik netto obrotowego</i>	0	0	0	0	9 053	9 053	1 936	10 989
Inne całkowite dochody	0	0	0	(175)	0	(175)	0	(175)
Inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana kapitału	0	0	451	(175)	9 201	9 478	1 472	10 949
Stan na 31.03.2025	109	108	4 101	(711)	125 663	129 269	42 285	171 554

(tys. zł)								
od 01.01.2024 do 31.03.2024	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej nominalnej	Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Kapitał własny jednostki dominującej	Udziały niekontrolują ce	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2024	109	108	1 940	(740)	82 563	83 980	24 867	108 847
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Płatności w formie akcji	0	0	433	0	0	433	0	433
Objęcie jednostki kontrolą	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana proporcji udziałów	0	0	0	0	(95)	(95)	95	0
Całkowite dochody	0	0	0	46	3 413	3 459	2 635	6 094
<i>Wynik netto roku obrotowego</i>	0	0	0	0	3 413	3 413	2 635	6 049
Inne całkowite dochody	0	0	0	46	0	46	0	46
Inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana kapitału	0	0	433	46	3 318	3 797	2 730	6 527
Stan na 31.03.2024	109	108	2 373	(694)	85 881	87 777	27 597	115 375

(tys. zł)								
Za rok 2024	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej nominalnej	Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Kapitał własny jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2024	109	108	1 940	(740)	82 563	83 980	24 867	108 847
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	7	7
Płatności w formie akcji	0	0	1 709	0	0	1 709	0	1 709
Objęcie jednostki kontrolą	0	0	0	0	0	0	734	734
Zmiana proporcji udziałów	0	0	0	0	(389)	(389)	389	0
Całkowite dochody	0	0	0	203	34 287	34 490	14 818	49 308
<i>Wynik netto roku obrotowego</i>	0	0	0	0	34 287	34 287	14 818	49 105
<i>Inne całkowite dochody</i>	0	0	0	203	0	203	0	203
Inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana kapitału	0	0	1 709	203	33 898	35 811	15 947	51 758
Stan na 31.12.2024	109	108	3 649	(536)	116 461	119 791	40 814	160 605

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Dane narastająco		Dane kwartalne	
	od 01.01.2025 do 31.03.2025	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2025 do 31.03.2025	od 01.01.2024 do 31.03.2024
Działalność operacyjna				
Zysk (strata) brutto	12 064	7 603	12 064	7 603
Korekty razem	(8 077)	(284)	(8 077)	(284)
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	(305)	(321)	(305)	(321)
Amortyzacja	3 259	3 068	3 259	3 068
Odpis wartości firmy	0	0	0	0
Przychody z okazynego nabycia	0	0	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(59)	135	(59)	135
Odsetki	597	811	597	811
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(153)	(109)	(153)	(109)
Zmiana stanu rezerw	1 321	877	1 321	877
Zmiana stanu zapasów	(1)	(14)	(1)	(14)
Zmiana stanu należności	(21 992)	(12 312)	(21 992)	(12 312)
Zmiana stanu zobowiązań	8 347	4 111	8 347	4 111
Zmiana stanu pozostałych aktywów	2 029	4 697	2 029	4 697
Inne korekty działalności operacyjnej	451	433	451	433
Przepływy z tytułu podatku dochodowego	(1 571)	(1 660)	(1 571)	(1 660)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 986	7 319	3 986	7 319
Działalność inwestycyjna				
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	734	468	734	468
Splaty udzielonych pożyczek	0	0	0	0
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	(3 849)	(1 185)	(3 849)	(1 185)
Udzielone pożyczki	(89)	(111)	(89)	(111)
Wydatki na inne aktywa finansowe	0	(4 000)	0	(4 000)
Inne wpływy/wydatki inwestycyjne	(33)	0	(33)	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 237)	(4 828)	(3 237)	(4 828)
Działalność finansowa				
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0	0
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek	15	620	15	620
Splaty kredytów i pożyczek	0	(13 459)	0	(13 459)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	(1 906)	(2 092)	(1 906)	(2 092)
Zapłacone odsetki	(419)	(644)	(419)	(644)

Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli mniejszościowych				
Inne wpływy/wydatki finansowe	(76)	(178)	(76)	(178)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(2 386)	(15 752)	(2 386)	(15 752)
Przepływy pieniężne netto razem	(1 637)	(13 261)	(1 637)	(13 261)
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	0	0	0	0
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(1 637)	(13 261)	(1 637)	(13 261)
Środki pieniężne na początek okresu	58 258	44 724	58 258	44 724
Środki pieniężne na koniec okresu	56 621	31 463	56 621	31 463

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 2025 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 2024, 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 oczekiwaniami 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 egzekwowalne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie. Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w miarę upływu czasu jednostka ujmuje przychody w miarę upływu czasu, mierząc stopień całkowitego spełnienia tego zobowiązania do wykonania świadczenia. W przypadku usług programistycznych wycenianych w oparciu o liczbę przepracowanych godzin („time & material”), za wykonanie zobowiązania uznaje się moment przepracowania każdej godziny, a na koniec każdego okresu sprawozdawczego jednostka ujmuje przychody w oparciu o rzeczywiście przepracowane godziny oraz ustaloną stawkę. W przypadku usług wycenianych w oparciu o z góry ustaloną cenę za wykonane prace programistyczne („fixed price” lub „milestone”) za całkowite wykonanie zobowiązania uznaje się moment przekazania efektów prac programistycznych, a w okresie trwania tych prac, dokonuje się kalkulacji ich zaawansowania, z zachowaniem ostrożności wyceny w zakresie ryzyka niewykonania całości zobowiązania w przyszłości. Stopień zaawansowania prac mierzony jest według metody opartej na nakładach, w oparciu o wartość poniesionych kosztów w całości kosztów zaplanowanych z uwzględnieniem spodziewanych lub poniesionych strat. Przychody z tego rodzaju umów są ujmowane w czasie, w oparciu o kwartalną wycenę. Koszty zużytych materiałów, towarów i wyrobów gotowych oraz koszty usług Grupa ujmuje w tym samym okresie w jakim są ujmowane przychody ze sprzedaży tych składników lub przychody ze świadczenia usług, do których te składniki są wykorzystywane, zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów.

Przychody i koszty działalności finansowej

Na przychody finansowe składają się głównie odsetki od lokat wolnych środków na rachunkach bankowych, prowizje i odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki z tytułu zwłoki w regulowaniu należności, wielkość rozwiązyanych 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 zdatne 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 jakiekolwiek 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 spłata 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 wymienialnymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości. Niespłacone kredyty w rachunkach bieżących prezentowane są w przepływach z działalności finansowej w pozycji Kredyty i pożyczki.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

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

przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki z Grupy do zakończenia transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Kapitały własne

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

Rezerwy na zobowiązania

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

Zobowiązania finansowe

Zobowiązanie finansowe to każde zobowiązanie będące:

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

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

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

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

Zobowiązania handlowe i pozostałe inne niż finansowe

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

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

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

Profesjonalny osąd i niepewność szacunków

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

Aktywa z tytułu podatku odroczonego

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

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

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

Stawki amortyzacyjne

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

Wycena rezerw

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

Zasady konsolidacji

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

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

- sprawowaniu władzy, polegającym na dysponowaniu aktualnymi prawami dającymi możliwość bieżącego kierowania istotnymi działaniami, tj. działaniami, które znacząco wpływają na wyniki finansowe jednostki,

- podleganiu ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub posiadaniu prawa do zmiennych wyników finansowych, polegającym na istnieniu możliwości zmiany wyników finansowych Grupy w zależności od wyników tej jednostki,
- posiadaniu możliwości wykorzystania sprawowanej władzy do wywierania wpływu na wysokość swoich wyników finansowych, polegającym na korzystaniu ze swojej władzy w celu wywierania wpływu na przypisane Grupie wyniki finansowe związane z zaangażowaniem w tą jednostkę.

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

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

Informacja dodatkowa - Segmenty operacyjne

Prezentacja informacji finansowych z uwzględnieniem segmentów działalności

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

Opis segmentów

Spyrosoft PL

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

Spyrosoft współpracuje głównie z klientami z następujących branż:

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

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

Firma oferuje swoje usługi głównie na rynku polskim i UE.

Spyrosoft GB

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

Spyrosoft Solutions

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

opracowanie architektury rozwiązania i jego implementację, aż po utrzymanie i prace rozwojowe wraz uzyskaniem koniecznych certyfikacji i audytów.

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

Codibly

Działalność segmentu realizuje Codibly S.A. oraz Codibly Inc., zajmujące się dostarczaniem rozwiązań cyfrowych dla sektora energetycznego, ze szczególnym uwzględnieniem odnawialnych źródeł energii oraz e-mobilności. Spółki oferują szeroką gamę usług, w tym konsulting technologiczny, wytwarzanie i rozwój oprogramowania na zamówienie, integrację systemów oraz wdrażanie protokołów i certyfikacji.

Jednym z dwóch kluczowych obszarów działalności firmy jest dostarczanie rozwiązań dla sektora odnawialnych źródeł energii. Codibly wspiera firmy energetyczne w optymalizacji zarządzania zasobami energii, monitorowaniu i optymalizacji aktywów energetycznych, w szczególności rozproszonych źródeł wytwórczych oraz magazynów energii, oraz integracji z rynkami energetycznymi i programami demand response. Firma zajmuje się również projektowaniem i wdrażaniem systemów zarządzania energią, mikrosieci oraz VPPs.

W ramach swojej działalności w obszarze e-mobilności, Codibly oferuje rozwiązania technologiczne dla infrastruktury ładowania pojazdów elektrycznych (EVSE). Firma dostarcza rozwiązania do zarządzania flotami pojazdów elektrycznych, buduje i rozwija platformy do obsługi kierowców (eMSP), optymalizacji ładowania oraz integracji z systemami zarządzania energią. Codibly wspiera także klientów w implementacji i certyfikacji protokołów komunikacyjnych, takich jak OCPP czy OCPI/OICP.

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 urzędzeń 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.

AdTech

Działalność segmentu realizuje Spyrosoft Adtech S.A., specjalizująca się w tworzeniu rozwiązań AdTech i MarTech, zajmująca się projektowaniem, tworzeniem i wdrażaniem oprogramowania dla firm działających w branży internetowej reklamy i marketing.

Przedmiotem działania spółki jest m.in budowa platform:

SSP (Supply Side Platform) - platformy do zarządzania dostępnym miejscem reklamowym

DSP (Demand Side Platform) - platformy do zarządzania i uruchamiania kampanii reklamowych na dostępnym miejscu reklamowym

Ad Server - platforma delivery odpowiedzialna za dostarczenie konkretnych kreacji kampanii oraz personalizację kreacji na bazie danych pozyskiwanych z różnych źródeł

CDP (Customer Data Platform) - platforma zarządzająca zestawami danych, zawierająca odpowiednie algorytmy porządkowania i łączenia danych pozwalając na celowanie reklam w bardzo konkretnych użytkowników oraz optymalizację kampanii uruchomionych w komponencie DSP.

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

Spyrosoft Nordic

Działalność segmentu realizuje Spyrosoft Nordics A/S, zajmująca się wytwarzaniem oprogramowania. Zakres prowadzonej w tym segmencie działalności jest analogiczny do segmentu Spyrosoft PL, jednakże skierowany wyłącznie na rynek skandynawski.

Informacje finansowe o poszczególnych segmentach

Przychody ze sprzedaży (tys. zł)	od 01.01.2025 do 31.03.2025	od 01.01.2024 do 31.03.2024
Spyrosoft	60 190	50 194
Spyrosoft GB	36 521	16 154
Spyrosoft Solutions	32 447	40 038
Unravel	8 741	3 408
Spyrosoft Synergy	16 082	11 123
BSG	10 784	11 375
Spyrosoft Ecommerce	2 971	2 145
Spyrosoft Connect	2 668	2 799
Codibly	7 766	-
AdTech	0	-
Spyrosoft Nordic	49	-
Korekty konsolidacyjne	(34 034)	(28 806)
Przychody ze sprzedaży Grupy	144 184	108 431

Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów (tys. zł)	od 01.01.2025 do 31.03.2025	od 01.01.2024 do 31.03.2024
Spyrosoft	39 054	34 411
Spyrosoft GB	29 463	14 488
Spyrosoft Solutions	25 338	26 799
Unravel	5 514	2 336
Spyrosoft Synergy	12 452	7 964
BSG	7 945	8 361
Spyrosoft Ecommerce	1 996	1 550
Spyrosoft Connect	2 042	2 056
Codibly	3 972	-

AdTech	0	-
Spyrosoft Nordic	45	-
Korekty konsolidacyjne	(26 454)	(23 196)
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów Grupy	101 369	74 770

Koszty ogólnego zarządu (tys. zł)	od 01.01.2025 do 31.03.2025	od 01.01.2024 do 31.03.2024
Spyrosoft	15 708	14 478
Spyrosoft GB	2 419	1 340
Spyrosoft Solutions	7 703	8 385
Unravel	1 250	886
Spyrosoft Synergy	2 705	2 033
BSG	1 950	2 213
Spyrosoft Ecommerce	665	590
Spyrosoft Connect	447	411
Codibly	2 470	-
AdTech	0	-
Spyrosoft Nordic	58	-
Korekty konsolidacyjne	(7 144)	(5 457)
Koszty ogólnego zarządu Grupy	28 231	24 876

Zysk (strata) z działalności operacyjnej (tys. zł)	od 01.01.2025 do 31.03.2025	od 01.01.2024 do 31.03.2024
Spyrosoft	5 452	1 405
Spyrosoft GB	3 399	109
Spyrosoft Solutions	(559)	4 881
Unravel	1 972	192
Spyrosoft Synergy	937	1 126
BSG	1 014	803
Spyrosoft Ecommerce	310	5
Spyrosoft Connect	179	333
Codibly	1 327	-
AdTech	0	-
Spyrosoft Nordic	(59)	-
Korekty konsolidacyjne	(292)	(154)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej Grupy	13 680	8 700

Aktywa trwałe (tys. zł)	na 31.03.2025	na 31.12.2024
Spyrosoft	39 511	39 398
Spyrosoft GB	1 786	1 665
Spyrosoft Solutions	13 561	6 999
Unravel	331	301
Spyrosoft Synergy	1 000	770
BSG	154	817
Spyrosoft Ecommerce	644	572
Spyrosoft Connect	61	118
Codibly	2 819	2 902
AdTech	0	-
Spyrosoft Nordic	0	-
Korekty konsolidacyjne	10 240	16 054
Aktywa trwałe Grupy	70 106	69 596

Aktywa obrotowe (tys. zł)	na 31.03.2025	na 31.12.2024
Spyrosoft	70 626	63 549
Spyrosoft GB	32 180	25 724
Spyrosoft Solutions	55 764	32 847
Unravel	12 565	9 448
Spyrosoft Synergy	17 696	16 180
BSG	24 881	24 257
Spyrosoft Ecommerce	2 768	2 665
Spyrosoft Connect	7 165	7 031
Codibly	7 507	5 685
AdTech	100	-
Spyrosoft Nordic	246	-
Korekty konsolidacyjne	(37 911)	(11 862)
Aktywa obrotowe Grupy	193 588	175 524

Zobowiązania długoterminowe (w tym rezerwy) (tys. zł)	na 31.03.2025	na 31.12.2024
Spyrosoft	809	984
Spyrosoft GB	0	0
Spyrosoft Solutions	0	0
Unravel	0	0
Spyrosoft Synergy	3	10

BSG	0	412
Spyrosoft Ecommerce	114	118
Spyrosoft Connect	0	0
Codibly	1 098	1 098
AdTech	0	-
Spyrosoft Nordic	0	-
Korekty konsolidacyjne	12 122	13 501
Zobowiązania długoterminowe Grupy	14 147	16 123

Zobowiązania krótkoterminowe (w tym rezerwy) (tys. zł)	na 31.03.2025	na 31.12.2024
Spyrosoft	38 568	36 316
Spyrosoft GB	21 495	17 187
Spyrosoft Solutions	18 661	14 913
Unravel	4 202	2 514
Spyrosoft Synergy	11 090	9 975
BSG	3 727	4 293
Spyrosoft Ecommerce	4 559	4 720
Spyrosoft Connect	1 019	986
Codibly	4 871	4 112
AdTech	0	-
Spyrosoft Nordic	86	-
Korekty konsolidacyjne	(30 287)	(26 625)
Zobowiązania krótkoterminowe Grupy	77 993	68 391

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 trwałe oraz niematerialnych aktywów trwałych

W okresie od 1 stycznia 2025 do 31 marca 2025 nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych oraz niematerialnych aktywów trwałych prezentowało się następująco:

- nabycie rzeczowych aktywów trwałych na kwotę 2.258 tys. zł
- wartość sprzedanych i zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych na kwotę 1.077 tys. zł

Nota 7. Wartość firmy i połączenia jednostek

Wyszczególnienie	od 01.01.2025 do 31.03.2025	od 01.01.2024 do 31.03.2024
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	31.03.2025	31.12.2024
Rezerwy na świadczenia pracownicze	2 025	2 025
Rezerwy na koszty bieżącej działalności	4 344	3 023
Razem	6 369	5 048
- w tym rezerwy krótkoterminowe	6 369	5 048
- w tym rezerwy długoterminowe	0	0

Nota 9. Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

Wyszczególnienie	31.03.2024	31.12.2024
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 066	2 817
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	2 262	2 528
Aktywa na podatek odroczony prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	804	289
Rezerwa na podatek odroczony prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	0	0

Nota 10. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Transakcje z podmiotami powiązanymi według stanu na dzień 31.03.2025 i w okresie od 1.01.2025 do 31.03.2025:

Podmiot powiązany	Należności (w tym pożyczki)	Zobowiązania (w tym pożyczki)	Przychody (w tym odsetki)	Koszty (w tym odsetki)
PODMIOTY POWIĄZANE KAPITAŁOWO				
Spyrosoft Solutions LLC	10 580	335	13 954	401
Spyrosoft LLC	4 041	0	4 249	0
Finin Sp. z o.o.	15	145	1	330
Codibly Inc	1 507	4	1 507	4
Re Poweric Sp. z o.o.	160	0	130	0
GOD Nearshore SE	139	59	196	148
PODMIOTY POWIĄZANE OSOBOWO				
Konrad Weiske	0	89	2	208
Wojciech Bodnaruś	0	87	0	213
Sebastian Łękawa	0	86	0	215
Sławomir Podolski	0	56	0	141
Wioletta Bodnaruś	0	2 028	0	28
Dorota Łękawa	0	2 028	0	28

Transakcje z podmiotami powiązanymi 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	11 470	0	12 010	0
Finin Sp. z o.o.	2	138	1	336
GOD Nearshore SE	244	3	289	0
PODMIOTY POWIĄZANE OSOBOWO				
Konrad Weiske	0	90	0	216
Wojciech Bodnaruś	0	89	0	213
Sebastian Łękawa	0	59	0	137
Sławomir Podolski	0	52	0	127
Wioletta Bodnaruś	0	2 028	0	35
Dorota Łękawa	0	2 028	0	35

Nota 11. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej

Wyszczególnienie	od 01.01.2025 do 31.03.2025	od 01.01.2024 do 31.03.2024
Zarząd jednostki dominującej	60	60
- Konrad Weiske	15	15
- Wojciech Bodnaruś	15	15
- Sławomir Podolski	15	15
- Sebastian Łękawa	15	15
Rada Nadzorcza jednostki dominującej	0	0
Razem	60	60

Nota 12. Wpływ przejścia na międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej

Wpływ na kapitał własny jednostki dominującej	31.03.2025	31.12.2024
Kapitał własny zgodnie z dotychczasowymi zasadami rachunkowości	131 426	85 332
- wpływ korekt z lat poprzednich	(1 985)	(1 192)
- korekta z tytułu utworzenia odpisów na należności	0	(64)
- korekta z tytułu ujęcia i wyceny umów leasingowych	(172)	8
- inne	0	(104)
Kapitał własny jednostki dominującej zgodnie z MSSF	129 269	83 980

Wpływ na skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	od 01.01.2025 do 31.03.2025	od 01.01.2024 do 31.03.2024
Zysk brutto zgodnie z dotychczasowymi zasadami rachunkowości	12 699	7 984
- korekta z tytułu utworzenia odpisów na należności	0	0
- korekta z tytułu ujęcia i wyceny umów leasingowych	(184)	52
- korekta z tytułu płatności w formie akcji	(451)	(433)
- inne	0	0
Zysk brutto zgodnie z MSSF	12 064	7 603

Nota 13. Zdarzenia po dniu bilansowym

W okresie od dnia 31 marca 2025 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

Sytuacja rynkowa w 1 kw. 2025 r. dla Grupy Kapitałowej Spyrosoft była pozytywna. Choć klienci w dalszym ciągu skupiali się na cenie, szukając oszczędności – Grupa w raportowanym okresie odnotowała wzrost wszystkich kluczowych wskaźników finansowych i zwiększyła poziom zatrudnienia.

Zgodnie z wcześniejszymi zapowiedziami Zarządu, w 1 kw. 2025 r. obserwowano niekorzystne zmiany koniunktury w sektorze automotive, którego udział w przychodach wyniósł 15% vs 31% rok wcześniej. Jednak wciąż postępująca dywersyfikacja Grupy nie tylko zamortyzowała ten spadek, ale doprowadziła do wzrostu przychodów ogółem w ujęciu rok do roku. W sposób znaczący swój udział w przychodach Grupy zwiększyły takie branże, jak Media & Entertainment (do 22%) oraz elektromobilność i OZE (do 6%).

Wzrost udziału sektora elektromobilności i OZE to bezpośrednie następstwo zeszłorocznej akwizycji Codibly przez Grupę. Z kolei istotny udział branży Media & Entertainment oddaje rozwijany od początku 2024 r. kontrakt z brytyjskim BBC, który przyniósł Grupie 21,9 mln zł i stanowił 15,2% jej łącznych przychodów.

Zmiany w strukturze przychodów Grupy poskutkowały również zmianami w ich dystrybucji geograficznej. Jakkolwiek Grupa wciąż zdecydowaną większość (85%) swoich przychodów czerpie z zagranicy, to w 1 kw. 2025 r. wiodącym rynkiem była dla niej Wlk. Brytania (36%), a udział uprzednio pierwszego regionu DACH spadł z 39% rok temu do 23% obecnie (głównie za sprawą spadków w sektorze automotive).

Grupa zamierza dalej konsekwentnie realizować cele dotyczące dywersyfikacji swojej działalności zarówno w zakresie obsługiwanych branż jak i oferowanych usług (w tym m.in. konsultingu technologicznego), w celu zwiększenia odporności na potencjalne zmiany rynkowe.

Liczba klientów Grupy wzrosła w ujęciu r/r i wyniosła w 1 kw. 2025 r. 200, w porównaniu do 182 w 1 kw. 2024 r. Rynek pracy pozostaje rynkiem pracodawcy i, mimo wysokiego popytu na specjalistów najszybciej rozwijających się technologii takich jak AI, Grupa zwiększyła swoje zatrudnienie do poziomu 1 899 osób, wobec 1 498 rok wcześniej.

Zarząd podtrzymuje długoterminowe cele i realizuje przyjętą Strategię na lata 2022-2026. W 1 kw. 2025 r. rozpoczęto przegląd opcji strategicznych, ukierunkowanych na realizację strategii debiutu na dużej giełdzie międzynarodowej. Na koniec bieżącego roku Zarząd przedstawi swoje rekomendacje, co do dalszych kroków w tym kierunku lub ewentualnie wyboru alternatywnej ścieżki rozwoju.

W raportowanym okresie wybrano też doradcę finansowego, który będzie wspierał Grupę w przeprowadzonym przeglądzie opcji strategicznych. Została nim firma Cascadia Capital LLC z siedzibą w Seattle (wraz z jej polskim współdoradcą - firmą Investsight Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie). Założona w 1990 r. Cascadia Capital jest drugim co do wielkości niezależnym bankiem inwestycyjnym wyłącznie doradczym w USA.

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 2025 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 2025.

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

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

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

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 30,74% wszystkich akcji Spółki, uprawniających do 30,74% ogólnej liczby głosów na WZA Spółki;
- Agnieszka Weiske – żona Pana Konrada Weiske, pełniącego funkcję Prezesa Zarządu, posiada 42 akcje Spółki o wartości nominalnej 4,20 zł, stanowiące <0,01% wszystkich akcji Spółki, uprawniające do <0,01% głosów na WZA Spółki.
- Dorota Łękawa – żona Pana Sebastiana Łękawy, pełniącego funkcję Członka Zarządu, posiada 274 407 akcji Spółki o wartości nominalnej 27 440,70 zł stanowiących łącznie 25,11% wszystkich akcji Spółki, uprawniających do 25,11% głosów na WZA Spółki;
- Fundacja Łękawa – której beneficjentami są Sebastian Łękawa pełniący funkcję Członka Zarządu oraz jego małżonka, Dorota Łękawa – posiada 1 000 akcji Spółki o wartości nominalnej 100 zł, stanowiących 0,1% wszystkich akcji Spółki, uprawniających do 0,1% głosów na WZA Spółki
- Wioletta Bodnaruś – żona Pana Wojciecha Bodnaruś, pełniącego funkcję Członka Zarządu, posiada 273 300 akcji Spółki o wartości nominalnej 27 330 zł, stanowiących 25,01% wszystkich akcji Spółki, uprawniających 25,01% głosów na WZA Spółki;
- Sławomir Podolski pełniący funkcję Członka Zarządu posiada 11.430 akcji Spółki o wartości nominalnej 1 143 zł, stanowiących 1,0% wszystkich akcji Spółki, uprawniających do 1,0% ogólnej liczby głosów na WZA Spółki;
- Kamila Podolska – żona Pana Sławomira Podolskiego, pełniącego funkcję Członka Zarządu, posiada 133 akcji Spółki o wartości nominalnej 13,30 zł, stanowiących 0,01% wszystkich akcji Spółki, uprawniających do 0,01% głosów na WZA Spółki.

- członek Rady Nadzorczej Andrew Radcliffe posiada bezpośrednio 22 348 akcji Spółki o wartości nominalnej 2 234,80 zł oraz pośrednio 190 akcji Spółki o wartości nominalnej 11,90 zł, stanowiących łącznie 2,06% wszystkich akcji Spółki uprawniających do 2,06% ogólnej liczby głosów ma WZA Spółki;
- członek Rady Nadzorczej Tomasz Krześniak posiada 16 akcji Spółki o wartości nominalnej 1,60 zł, stanowiących 0% wszystkich akcji Spółki uprawniających do 0% ogólnej liczby głosów ma WZA Spółki.

Pozostałe osoby zarządzające i nadzorujące 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 trzy grupy kluczowych pracowników i współpracowników Spółki objęte zostały programem motywacyjnym, upoważniającym, po spełnieniu warunków przewidzianych regulaminem programu motywacyjnego, do objęcia warrantów subskrypcyjnych z prawem do objęcia akcji zwykłych na okaziciela serii G. W grupie tej znajduje się członek zarządu Spyrosoft S.A. – Sławomir Podolski.

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

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

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

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

W okresie objętym sprawozdaniem, tj. w okresie I kwartału 2025 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 2025 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 2025 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 2025 roku łączna wartość udzielonych przez spółki z Grupy Kapitałowej poręczeń i gwarancji nie jest znacząca i wynosi 2 870 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 2025 r.:

Kraj	Udział w przychodach
Wielka Brytania	36%
DACH	23%
Polska	15%
USA	15%
Skandynawia	6%
pozostałe	5%

Struktura przychodów Grupy Kapitałowej w okresie I kwartału 2025 r. w poszczególnych obszarach:

Business Unit	udział w przychodach
Media & Entertainment	22%
Automotive	15%
Financial Services	10%
Geospatial	10%
High Tech & Software (wcześniej HR Tech)	9%
Connectivity & Industry Automation	8%
Industry 4.0 & Manufacturing	5%
Retail	4%
Robotics	4%
eMobility & Renewables	6%
Chemicals	2%
Healthcare & Life Science	2%
Legal Tech	2%
Pozostałe	1%

W I kwartale 2025 roku udział przychodów od poniższych odbiorców przekroczył 10% przychodów ze sprzedaży Grupy Kapitałowej ogółem:

Podmiot	Udział w przychodach
British Broadcasting Corporation	15%

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 47,5%.

Komentarz do skonsolidowanych wyników finansowych osiągniętych przez Grupę Kapitałową Spyrosoft w I kwartale 2025 r.

Skonsolidowane przychody Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w I kwartale 2025 r. wyniosły 144 mln zł, o 33% więcej niż w analogicznym okresie roku poprzedniego. Za wzrost przychodów odpowiada w głównej mierze stopniowe zwiększanie skali oferowanych usług wśród nowych i dotychczasowych klientów, jak również przejęcie Codibly.

Skonsolidowany koszt sprzedanych produktów i usług Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w I kwartale 2025 wyniósł 101 mln zł i był wyższy o 35,6% w porównaniu z rokiem ubiegłym. Stawki pracownicze wzrosły nieco szybciej niż sprzedażowe, co wpłynęło na szybsze tempo wzrostu kosztów w stosunku do przychodów mimo spadku udziału w kosztach tzw. „ławki”, czyli kosztu pracowników produkcyjnych pozostających bez projektu: w I kwartale 2025 ok. 2,8% kosztów bezpośrednich wobec 7% w okresie porównawczym.

Zysk brutto ze sprzedaży osiągnął poziom 42,8 mln zł, co jest wynikiem o 27% wyższym w porównaniu z I kwartałem 2024 r. Marża brutto na sprzedaży wyniosła 29,7%, co oznacza spadek r/r o 1,3 p.p.

Skonsolidowane koszty ogólnego zarządu Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. I kwartale 2025 r. wyniosły 28,2 mln zł i były wyższe o 13% od kosztów ogólnego zarządu Grupy w I kwartale 2024 r. Oszczędności w tym zakresie wynikają z optymalizacji najmu przestrzeni biurowych, natomiast wzrosty związane są głównie ze zarządzaniem i utrzymaniem struktur domenowych. Należy także zwrócić uwagę na istotny wzrost kosztów sprzedaży: niemal czterokrotny w stosunku do analogicznego okresu sprzed roku.

Skonsolidowany zysk na działalności operacyjnej za okres objęty niniejszym sprawozdaniem wzrósł o 57% r/r do wysokości 13,7 mln zł. Marża na działalności operacyjnej osiągnęła poziom 9,5%, co oznacza wzrost o 1,5 p.p. w stosunku do pierwszego kwartału poprzedniego roku obrotowego.

Zysk netto podmiotu dominującego Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w I kwartale 2025 r. wyniósł 9 mln zł, co oznacza wzrost o 82% r/r. Marża netto wyniosła 6,3% i była wyższa o 3,2 p.p. w stosunku do analogicznego okresu w 2024 r.

Suma bilansowa na dzień 31.03.2025 r. wyniosła 264 mln zł i była o 38% wyższa w stosunku do danych z 31.03.2024 r. Na wzrost aktywów wpłynęły głównie wzrost wysokości należności handlowych: wzrosły one o 32% r/r do poziomu 107 mln zł, jak również zwiększenie poziomu aktywów trwałych głównie w wyniku przyjęcia do użytkowania kolejnych modułów własnego systemu wspierającego zarządzanie grupą, ale także wzrostu poziomu rzeczowych aktywów trwałych, towarzyszącemu wzrostowi zatrudnienia. W tym samym okresie zobowiązania krótkoterminowe uległy podwyższeniu o 14%, przy czym zobowiązania handlowe wzrosły o 34%, a zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek zmalały o 61%.

Kapitał własny Grupy wzrósł na dzień 31.03.2025 r. o 49% w stosunku do danych na dzień 31.03.2024 r. i wyniósł 171,5 mln zł.

Komentarz do jednostkowych wyników finansowych osiągniętych przez Emitenta w I kwartale 2025 r.

Spyrosoft S.A. osiągnęła I kwartale 2025 r. przychody na poziomie 60 mln zł, co jest wynikiem o 20% niższym w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Koszt sprzedanych produktów i usług w okresie sprawozdawczym wyniósł 39 mln zł, nastąpił jego wzrost o 13 % w stosunku do analogicznego okresu 2024 roku.

Spółka osiągnęła zysk brutto ze sprzedaży w wysokości 21 mln zł. Był on o 34% wyższy w stosunku do zysku brutto ze sprzedaży w roku poprzednim. Marża brutto ze sprzedaży była równa 35,1 %, czyli wzrosła o 3,7 p.p. r/r. Analogicznie do wyników skonsolidowanych, istotny wpływ na marżę miała redukcja kosztu „ławki”.

W okresie 3 pierwszych miesięcy 2025 roku nastąpił spadek kosztów ogólnego zarządu o 8% r/r do poziomu 21 mln zł. Przyczyny zmian w zakresie danych jednostkowych mają charakter analogiczny w stosunku do danych skonsolidowanych.

Zysk na działalności operacyjnej wzrósł w okresie I kwartału 2025 r. niemal trzykrotnie w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego do poziomu 5,5 mln zł. Marża na działalności operacyjnej osiągnęła poziom 9,1 % i była wyższa o 6,3 p.p. r/r. Wzrost marży spowodowany był wolniejszym w stosunku do przychodów tempem wzrostu kosztów bezpośrednich, jak również kosztów ogólnego zarządu.

Zysk netto wyniósł 5,1 mln zł, co oznacza niemal sześćiokrotny wzrost w stosunku do poprzedniego roku. Marża netto osiągnęła poziom 8,5%, była zatem o 7,1 p.p. wyższa w porównaniu z wynikiem porównywalnego okresu roku poprzedniego.

Suma bilansowa na 31.03.2025 r. wyniosła 111mln zł i była wyższa o 16% od sumy na dzień 31.03.2024 r. Należności krótkoterminowe spadły o 3% r/r do poziomu 52 mln zł. Tymczasem zobowiązania krótkoterminowe zmalały w porównaniu z poprzednim okresem o 13% do wysokości 37 mln zł, przy czym zobowiązania handlowe wzrosły o 26%, spadły natomiast o 69% zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

Kapitał własny osiągnął poziom niemal 71 mln zł i był o 43% wyższy w stosunku do danych na dzień 31.03.2024 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 osiągane wyniki finansowe:

Czynniki zewnętrzne:

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

Czynniki wewnętrzne:

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

Jednostkowe śródroczne informacje finansowe

Bilans

AKTYWA (tys. zł)	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
A. AKTYWA TRWAŁE	40 483	40 391	34 767
I. Wartości niematerialne i prawne	6 813	7 148	3 161
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	4 854	5 011	3 161
2. Wartość firmy	0	0	0
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 959	2 137	0
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6 270	6 272	7 381
1. Środki trwałe	6 270	6 272	7 362
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0	0	0
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	153	171	237
c) urządzenia techniczne i maszyny	5 311	5 208	5 812
d) środki transportu	0	0	0
e) inne środki trwałe	805	894	1 314
2. Środki trwałe w budowie	0	0	19
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
III. Należności długoterminowe	165	165	155
1. Od jednostek powiązanych	0	0	0
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
3. Od pozostałych jednostek	165	165	155
IV. Inwestycje długoterminowe	25 608	25 508	21 585
1. Nieruchomości	0	0	0
2. Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
3. Długoterminowe aktywa finansowe	25 608	25 508	21 585
a) w jednostkach powiązanych	25 608	25 508	21 585
- udziały lub akcje	25 608	25 508	21 585
- inne papiery wartościowe	0	0	0
- udzielone pożyczki	0	0	0
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
- udziały lub akcje	0	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0	0
- udzielone pożyczki	0	0	0
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
c) w pozostałych jednostkach	0	0	0
- udziały lub akcje	0	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0	0
- udzielone pożyczki	0	0	0
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
4. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 628	1 297	2 486
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	472	449	320
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 155	848	2 166
B. AKTYWA OBROTOWE	70 626	63 549	61 301
I. Zapasy	211	36	98
1. Materiały	0	0	0
2. Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
3. Produkty gotowe	0	0	0

4. Towary	32	31	31
5. Zaliczki na dostawy	180	5	67
II. Należności krótkoterminowe	52 242	45 023	54 066
1. Należności od jednostek powiązanych	20 035	16 567	26 943
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	20 035	16 567	26 942
- do 12 miesięcy	20 035	16 567	26 942
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
b) inne	0	0	2
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
- do 12 miesięcy	0	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
b) inne	0	0	0
2. Należności od pozostałych jednostek	32 207	28 455	27 123
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	22 115	18 369	17 545
- do 12 miesięcy	22 115	18 369	17 545
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	10 090	10 085	9 575
c) inne	1	1	2
d) dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
III. Inwestycje krótkoterminowe	16 706	17 053	6 245
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	16 706	17 053	6 245
a) w jednostkach powiązanych	3 531	4 138	3 890
- udziały lub akcje	0	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0	0
- udzielone pożyczki	3 531	4 138	3 890
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	254	0
- udziały lub akcje	0	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0	0
- udzielone pożyczki	0	254	0
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	13 174	12 661	2 355
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	13 174	12 661	2 355
- inne środki pieniężne	0	0	0
- inne aktywa pieniężne	0	0	0
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 467	1 438	892
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0	0	0
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0	0	0
AKTYWA RAZEM:	111 110	103 940	96 068

PASYWA (tys. zł)	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	70 761	65 646	49 349
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	109	109	109
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	48 556	48 556	37 431
- nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji	108	108	108
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0
- na udziały (akcje) własne	0	0	0
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	16 981	0	11 124
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	5 115	16 981	684
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	40 349	38 294	46 719
I. Rezerwy na zobowiązania	2 162	2 227	2 070
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	972	993	930
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 039	1 039	997
- długoterminowa	0	0	0
- krótkoterminowa	1 039	1 039	997
3. Pozostałe rezerwy	151	195	143
- długoterminowa	0	0	0
- krótkoterminowa	151	195	143
II. Zobowiązania długoterminowe	809	984	1 708
1. Wobec jednostek powiązanych	10	10	10
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
3. Wobec pozostałych jednostek	799	974	1 698
a) kredyty i pożyczki	0	0	0
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
c) inne zobowiązania finansowe	0	175	899
d) zobowiązania wekslowe	0	0	0
e) inne	799	799	799
III. Zobowiązania krótkoterminowe	36 947	34 648	42 496
1. Wobec jednostek powiązanych	10 860	10 700	11 299
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 298	3 227	4 294
- do 12 miesięcy	3 298	3 227	4 294
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
b) inne	7 562	7 472	7 004
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
- do 12 miesięcy	0	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
b) inne	0	0	0
3. Wobec pozostałych jednostek	26 088	23 948	31 197
a) kredyty i pożyczki	4 123	4 057	13 129
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
c) inne zobowiązania finansowe	775	858	901
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	17 472	15 772	13 874
- do 12 miesięcy	17 472	15 772	13 874
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0

e) zaliczki otrzymane na dostawy	0	0	0
f) zobowiązania wekslowe	0	0	0
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 991	1 774	1 754
h) z tytułu wynagrodzeń	1 691	1 459	1 507
i) inne	35	28	33
4. Fundusze specjalne	0	0	0
IV. Rozliczenia międzyokresowe	431	434	445
1. Ujemna wartość firmy	0	0	0
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	431	434	445
- długoterminowe	417	421	431
- krótkoterminowe	14	14	14
PASYWA RAZEM:	111 110	103 940	96 068

Rachunek zysków i strat

(tys. zł)	od 01.01.2025 do 31.03.2025	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2025 do 31.03.2025	od 01.01.2024 do 31.03.2024
A Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	60 190	50 194	60 190	50 194
- od jednostek powiązanych	26 511	23 868	26 511	23 868
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	59 966	50 190	59 966	50 190
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	224	4	224	4
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	39 054	34 411	39 054	34 411
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	38 831	34 407	38 831	34 407
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	224	4	224	4
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	21 135	15 783	21 135	15 783
D. Koszty sprzedaży	0	0	0	0
E. Koszty ogólnego zarządu	15 708	14 478	15 708	14 478
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	5 427	1 305	5 427	1 305
G. Pozostałe przychody operacyjne	368	400	368	400
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	20	96	20	96
II. Dotacje	0	0	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0
IV. Inne Przychody operacyjne	347	304	347	304
E. Pozostałe koszty operacyjne	343	300	343	300
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0
III. Inne koszty operacyjne	343	300	343	300
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (FG-H)	5 452	1 405	5 452	1 405
G. Przychody finansowe	61	112	61	112
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0

od jednostek powiązanych, w tym:	0	0	0	0
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
II. Odsetki, w tym:	61	0	61	0
- od jednostek powiązanych	58	0	58	0
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
- w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
V. Inne	0	112	0	112
H. Koszty finansowe	441	560	441	560
I. Odsetki, w tym:	209	405	209	405
- dla jednostek powiązanych	121	0	121	0
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
- w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
IV. Inne	232	155	232	155
K. Zysk (strata) brutto (IJ-K)	5 071	958	5 071	958
L. Podatek dochodowy	(44)	274	(44)	274
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
N. Zysk (strata) netto (L-M-N)	5 115	684	5 115	684

Zestawienie zmian w kapitale własnym

(tys. zł)	od 01.01.2025 do 31.03.2025	od 01.01.2024 do 31.12.2024	od 01.01.2024 do 31.03.2024
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	65 646	48 665	48 665
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	65 646	48 665	48 665
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	109	109	109
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
- wydania udziałów (emisji akcji)	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
- umorzenia udziałów (akcji)	0	0	0
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	109	109	109
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	48 556	37 431	37 431
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	0	11 124	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	11 124	0
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0
- podziału zysku (ustawowo)	0	0	0
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0	11 124	0

b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
- pokrycia straty	0	0	0
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	48 556	48 556	37 431
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0	0
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0	0	0
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0	0	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	16 981	11 124	11 124
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	16 981	11 124	11 124
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	16 981	11 124	11 124
5.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	0	-11 124	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
- podziału zysku z lat ubiegłych	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	11 124	0
- podziału zysku z lat ubiegłych	0	11 124	0
5.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	16 981	0	11 124
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0
5.6. Strata lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0
5.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	0	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
5.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
5.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	16 981	0	11 124
6. Wynik netto	5 115	16 981	684
a) zysk netto	5 115	16 981	684
b) strata netto	0	0	0
c) odpisy z zysku	0	0	0
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	70 761	65 646	49 349
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	70 761	65 646	49 349

Rachunek przepływów pieniężnych

(tys. zł)	od 01.01.2025 do 31.03.2025	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.01.2025 do 31.03.2025	od 01.01.2024 do 31.03.2024
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	5 115	684	5 115	684
II. Korekty razem	(4 394)	(806)	(4 394)	(806)
1. Amortyzacja	912	898	912	898
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	343	559	343	559

4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(20)	(96)	(20)	(96)
5.	Zmiana stanu rezerw	(65)	154	(65)	154
6.	Zmiana stanu zapasów	(175)	(78)	(175)	(78)
7.	Zmiana stanu należności	(7 220)	(3 588)	(7 220)	(3 588)
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 195	2 496	2 195	2 496
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(363)	(1 151)	(363)	(1 151)
10.	Inne korekty	0	0	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I /-II)	721	(122)	721	(122)
B.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	0	0	0	0
I.	Wpływy	1 414	374	1 414	374
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	494	374	494	374
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	665	0	665	0
a)	w jednostkach powiązanych	665	0	665	0
b)	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
-	zbycie aktywów finansowych	0	0	0	0
-	dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0	0	0
-	odsetki	0	0	0	0
-	inne wpływy z aktywów finansowych	0	0	0	0
4.	Inne wpływy inwestycyjne	256	0	256	0
II.	Wydatki	1 148	4 554	1 148	4 554
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 048	554	1 048	554
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	100	4 000	100	4 000
a)	w jednostkach powiązanych	100	4 000	100	4 000
b)	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
-	nabycie aktywów finansowych	0	0	0	0
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0	0
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	267	(4 180)	267	(4 180)
C.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	0	0	0	0
I.	Wpływy	67	7 000	67	7 000
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	0	0	0	0
2.	Kredyty i pożyczki	67	7 000	67	7 000
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
4.	Inne wpływy finansowe	0	0	0	0
II.	Wydatki	542	13 219	542	13 219
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0	0
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0	0
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0	0
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0	12 422	0	12 422
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0

6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0	0
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	258	251	258	251
8.	Odsetki	145	546	145	546
9.	Inne wydatki finansowe	138	0	138	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	(475)	(6 219)	(475)	(6 219)
D.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III/-B.III/-C.III)	513	(10 521)	513	(10 521)
E.	BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	513	(10 521)	513	(10 521)
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
F.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	12 661	12 876	12 661	12 876
G.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F/-D), W TYM	13 174	2 355	13 174	2 355

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, 26 maja 2025 r.

Konrad Weiske – Prezes Zarządu

Wojciech Bodnaruś – Członek Zarządu

Sebastian Łękawa – Członek Zarządu

Sławomir Podolski – Członek Zarządu