

spyrosoft



JEDNOSTKOWY I SKONSOLIDOWANY
RAPORT OKRESOWY
SPYROSOFT S.A.

4 KWARTAŁ 2021

Wrocław, 14 luty 2022

SPIS TREŚCI

I. PODSTAWOWE DANE O EMITENCIE	3
II. PODSTAWOWE INFORMACJE O DZIAŁALNOŚCI EMITENTA	3
1. CHARAKTERYSTYKA DZIAŁALNOŚCI EMITENTA.....	3
2. OFERTA GRUPY SPYROSOFT	3
3. ZASIĘG GEOGRAFICZNY GRUPY SPYROSOFT	5
III. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	6
IV. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	12
V. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE.....	14
VI. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM	17
VII. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI ..	17
VIII. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.....	17
IX. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ	17
X. WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZENIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINIĄCY LUB PRZYCZYN ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI.....	21
XI. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ.....	21
XII. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU.....	22
XIII. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY	23

I. PODSTAWOWE DANE O EMITENCIE

	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: 108 872,80 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

II. PODSTAWOWE INFORMACJE O DZIAŁALNOŚCI EMITENTA

1. CHARAKTERYSTYKA DZIAŁALNOŚCI EMITENTA

Spyrosoft to firma założona w 2016 roku we Wrocławiu, działająca w branży IT i zajmująca się wytwarzaniem oprogramowania. Spyrosoft w ramach świadczonych usług dostarcza kompleksowe rozwiązania w zakresie tworzenia oprogramowania – od rozwiązań wbudowanych po wysokopoziomowe systemy oparte na chmurach publicznych. Spyrosoft oferuje kompleksowe prowadzenie projektów, w ramach których firmowi specjaliści zarządzają projektami i związanymi z nimi wymaganiami, tworzą architekturę, a także piszą i rozwijają warstwę programistyczną.

Spyrosoft 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. Spyrosoft współpracuje głównie z klientami z następujących branż: finanse, automotive, przemysł 4.0, telemedycyna, HR i edukacja, 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.

2. OFERTA GRUPY SPYROSOFT

Raport Spyrosoft S.A. za IV kwartał roku 2021 został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 reg. ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.

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.

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 wierzycelnościami 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.

► 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

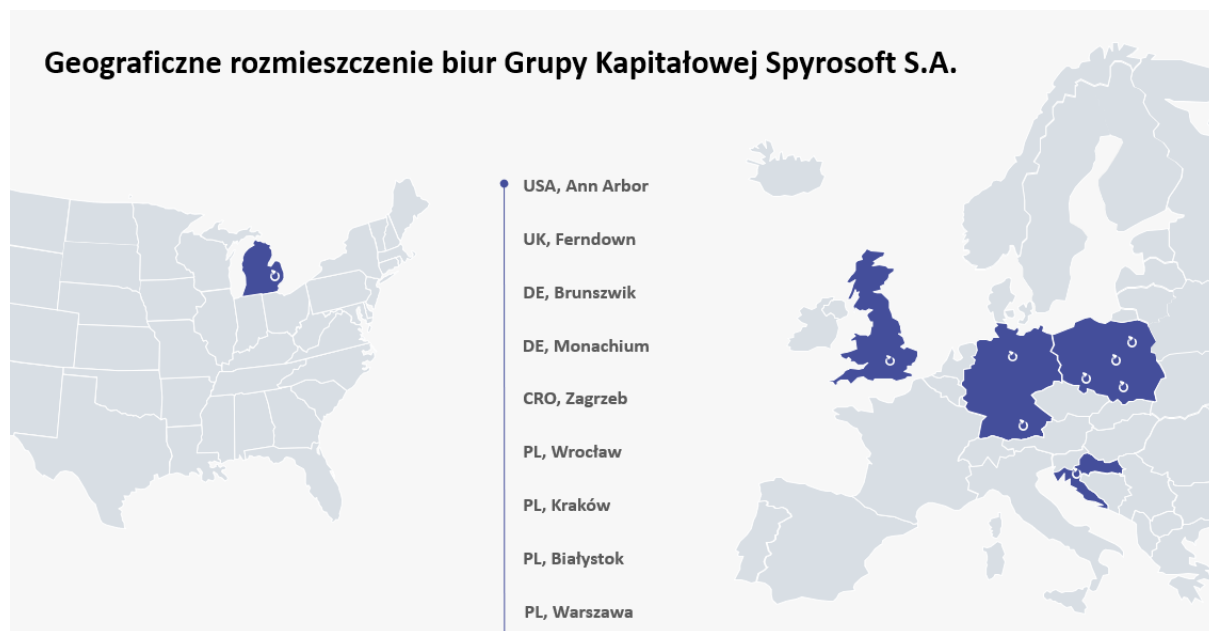
Spyrosoft dostarcza rozwiązania automatyzujące procesy związane z zarządzaniem zasobami ludzkimi. W ofercie Grupy znajduje się projektowanie systemów pracy tymczasowej, systemów do zarządzania wynagrodzeniami i benefitami, a także systemów edukacyjnych.

► 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.

3. ZASIĘG GEOGRAFICZNY GRUPY SPYROSOFT

Grupa Spyrosoft prowadzi działalność o charakterze międzynarodowym, ze szczególnym uwzględnieniem Wielkiej Brytanii, Niemiec i USA. Tym samym Grupa, poza obecnością w trzech polskich lokalizacjach (Wrocław, Kraków i Białystok), posiada także swoje biura poza granicami Polski, co pozwala na zwiększenie dostępności oferowanych usług dla klientów zagranicznych.



III. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Raport prezentuje jednostkowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w kapitale własnym za okres IV kwartału 2021 r., wraz z danymi porównywalnymi, obejmującymi analogiczny okres 2020 r.

Jednostkowe dane finansowe

BILANS

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	6 696 035,89	5 349 055,77
I. Wartości niematerialne i prawne	768 646,80	791 854,70
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	243 398,13	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	17 799,10	23 229,02
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	507 449,57	768 625,68
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 414 487,92	3 196 371,25
1. Środki trwałe	4 014 174,90	3 196 371,25
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	177 110,11	112 289,08
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 607 810,35	1 443 843,17
d) środki transportu	-	-
e) inne środki trwałe	1 229 254,44	1 640 239,00
2. Środki trwałe w budowie	20 000,00	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	380 313,02	-
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek	-	-
III. Należności długoterminowe	444 738,04	915 338,46
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Od pozostałych jednostek	444 738,04	915 338,46
IV. Inwestycje długoterminowe	458 137,62	304 454,42
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	458 137,62	304 454,42
a) w jednostkach powiązanych	458 137,62	304 454,42
- udziały lub akcje	458 137,62	304 454,42
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	610 025,51	141 036,94
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	130 378,36	130 378,36
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	479 647,15	10 658,58

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
B. AKTYWA OBROTOWE	35 988 455,67	21 231 666,17
I. Zapasy	75 749,50	73 456,22
1. Materiały	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	73 456,22
5. Zaliczki na dostawy	75 749,50	-
II. Należności krótkoterminowe	29 875 460,54	16 230 220,11
1. Należności od jednostek powiązanych	14 609 711,26	3 825 765,90
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	14 609 711,26	3 825 757,00
- do 12 miesięcy	14 609 711,26	3 825 757,00
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	750 847,70	8,90
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	15 431 221,25	12 404 454,21
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 765 916,64	9 872 030,77
- do 12 miesięcy	10 765 916,64	9 872 030,77
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	3 741 394,82	2 523 587,58
c) inne	7 590,12	8 835,86
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	5 753 643,43	4 787 456,49
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 753 643,43	4 787 456,49
a) w jednostkach powiązanych	312 227,00	522 728,90
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	312 227,00	522 728,90
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 441 416,43	4 264 727,59
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 441 416,43	4 264 727,59
- inne środki pieniężne	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	283 602,20	140 533,35
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	-	-
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	-	-
AKTYWA RAZEM:	42 684 491,55	26 580 721,94

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
PASYWA		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	25 194 206,94	13 382 343,11
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	108 872,80	106 756,60
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	13 275 586,51	4 608 402,08
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	107 573,40	107 573,40
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	-	-
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	-	-
- na udziały (akcje) własne	-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	11 809 747,63	8 667 184,43
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ	17 490 284,61	13 198 378,83
I. Rezerwy na zobowiązania	857 293,05	643 176,07
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	365 963,89	365 963,89
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	277 212,18	277 212,18
- długoterminowa	-	-
- krótkoterminowa	277 212,18	277 212,18
3. Pozostałe rezerwy	214 116,98	-
- długoterminowa	-	-
- krótkoterminowa	214 116,98	-
II. Zobowiązania długoterminowe	106 846,21	615 475,21
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	106 846,21	615 475,21
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	97 278,38	594 591,69
d) zobowiązania wekslowe	-	-
e) inne	9 567,83	20 883,52
III. Zobowiązania krótkoterminowe	16 081 964,90	11 939 727,55
1. Wobec jednostek powiązanych	688 667,32	835 802,92
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	684 432,64	831 574,54
- do 12 miesięcy	684 432,64	831 574,54
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	4 234,68	4 228,38
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	15 393 297,58	11 103 924,63
a) kredyty i pożyczki	799 098,12	881 268,19
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	627 239,81	883 920,28
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 278 450,15	6 668 498,07
- do 12 miesięcy	9 278 450,15	6 668 498,07
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy	209 285,12	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 444 876,47	2 182 181,82
h) z tytułu wynagrodzeń	1 010 651,72	473 585,11
i) inne	23 696,19	14 471,16
4. Fundusze specjalne	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	444 180,45	-
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	444 180,45	-
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	444 180,45	-
PASYWA RAZEM:	42 684 491,55	26 580 721,94

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	Od 01.10.2021 do 31.12.2021	Od 01.10.2020 do 31.12.2020	Od 01.01.2021 do 31.12.2021	Od 01.01.2020 do 31.12.2020
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	34 450 009,68	22 504 394,30	116 767 781,39	78 736 118,00
w tym: od jednostek powiązanych	17 061 980,98	7 734 472,38	49 734 977,04	21 656 295,13
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	34 352 036,73	22 504 394,30	116 572 417,21	78 644 653,71
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	97 972,95	-	195 364,18	91 464,29
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	22 263 555,54	16 973 801,46	85 248 104,42	58 478 676,56
w tym: od jednostek powiązanych	-	-	-	-
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	22 165 582,58	16 976 805,31	85 053 289,96	58 387 716,49
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	97 972,96	3 003,85	194 814,46	90 960,07
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	12 186 454,14	5 530 592,84	31 519 676,97	20 257 441,44
D. Koszty sprzedaży	-	-	-	-
E. Koszty ogólnego zarządu	7 765 573,15	2 690 277,16	17 614 016,82	9 082 235,81
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	4 420 880,99	2 840 315,68	13 905 660,15	11 175 205,63
G. Pozostałe przychody operacyjne	93 828,41	146 415,96	521 737,14	255 104,55
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	3 458,15	9 519,61	9 899,37	9 519,61
II. Dotacje	-	87 002,48	268 955,33	87 002,48
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	90 370,26	49 893,87	242 882,44	158 582,46
H. Pozostałe koszty operacyjne	101 002,07	175 144,62	263 118,47	386 623,26
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	6 113,77	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	52 515,48	-	52 515,48
III. Inne koszty operacyjne	101 002,07	128 742,91	263 118,47	334 107,78
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	4 413 707,33	2 811 587,02	14 164 278,82	11 043 686,92
J. Przychody finansowe	242 644,46	60 305,62	1 052 795,03	60 305,62
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	659 302,45	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:	-	-	659 302,45	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	659 302,45	-
b) od jednostek pozostałych, w tym:	-	-	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-
II. Odsetki, w tym:	1 173,70	18 176,43	9 076,29	18 176,43
- od jednostek powiązanych	1 173,70	18 176,43	6 570,97	18 176,43
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V. Inne	241 470,76	42 129,19	384 416,29	42 129,19
K. Koszty finansowe	125 930,02	53 742,55	431 125,30	303 037,06
I. Odsetki, w tym:	47 383,35	56 467,39	104 773,05	144 925,11
- dla jednostek powiązanych	-	-	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	78 546,67	2 724,84	326 352,25	158 111,95
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	4 530 421,77	2 818 150,09	14 785 948,55	10 800 955,48
M. Podatek dochodowy	997 600,00	591 907,05	2 947 731,00	2 133 771,05
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	28 469,92	-
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	3 532 821,77	2 226 243,04	11 809 747,63	8 667 184,43

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	Od 01.10.2021 do 31.12.2021	Od 01.10.2020 do 31.12.2020	Od 01.01.2021 do 31.12.2021	Od 01.01.2020 do 31.12.2020
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	3 532 821,77	2 226 243,04	11 809 747,63	8 667 184,43
II. Korekty razem	-2 165 677,01	-957 260,12	-6 375 332,91	-825 661,48
1. Amortyzacja	499 814,28	299 106,67	1 788 851,71	1 110 790,62
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	4 726,87	0,00	4 726,87	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-534 551,91	70 427,15	-250 257,63	280 964,32
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-3 458,15	-15 633,38	-9 899,37	-9 519,61
5. Zmiana stanu rezerw	133 754,06	244 867,09	214 116,98	223 013,34
6. Zmiana stanu zapasów	54 016,03	69 822,22	-29 444,31	29 157,84
7. Zmiana stanu należności	-4 243 781,16	-3 154 854,43	-12 423 792,31	-6 174 352,06
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 272 873,03	1 671 023,50	4 469 772,20	3 760 729,37
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-377 539,98	-147 757,96	-167 876,97	-52 184,32
10. Inne korekty	28 469,92	5 739,02	28 469,92	5 739,02
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	1 367 144,76	1 268 982,92	5 434 414,72	7 841 522,95
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	687 576,46	45 448,76	1 281 062,51	73 818,63
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	61 470,80	45 448,76	131 883,98	73 818,63
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	626 105,66	0,00	1 149 178,53	0,00
a) w jednostkach powiązanych	626 105,66	0,00	1 149 178,53	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
-zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	1 210 491,27	602 186,47	4 038 237,62	1 776 146,50
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	904 491,27	601 646,47	3 680 637,62	1 575 066,50
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	306 000,00	540,00	357 600,00	201 080,00
a) w jednostkach powiązanych	306 000,00	540,00	357 600,00	201 080,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-522 914,81	-556 737,71	-2 757 175,11	-1 702 327,87
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	0,00	1 349,96	2 116,20	1 890,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	0,00	1 349,96	2 116,20	1 890,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	317 633,54	710 894,71	1 502 666,97	3 200 690,76
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	459 523,37	186 670,00	2 098 768,72
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	225 303,23	224 843,34	902 797,91	834 825,02
8. Odsetki	13 783,64	-9 187,44	87 149,90	108 985,07
9. Inne wydatki finansowe	78 546,67	35 715,44	326 049,16	158 111,95
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-317 633,54	-709 544,75	-1 500 550,77	-3 198 800,76
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	526 596,41	2 700,46	1 176 688,84	2 940 394,32
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	526 596,41	2 700,46	1 176 688,84	2 940 394,32
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	4 914 820,02	4 262 027,13	4 264 727,59	1 324 333,27
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	5 441 416,43	4 264 727,59	5 441 416,43	4 264 727,59
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO)	13 382 343,11	4 713 268,68
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	13 382 343,11	4 713 268,68
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	106 756,60	102 976,60
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	2 116,20	3 780,00
a) zwiększenia (z tytułu)	2 116,20	3 780,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	2 116,20	3 780,00
- inne	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	108 872,80	106 756,60
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	4 608 402,08	2 246 611,67
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	0,00	2 361 790,41
a) zwiększenia (z tytułu)	8 667 184,43	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	8 667 184,43	2 361 790,41
- inne	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	13 275 586,51	4 608 402,08
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00	1 890,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0,00	-1 890,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	1 890,00
- wpłat na kapitał	0,00	1 890,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	3 780,00
- rejestracji podwyższenia kapitału	0,00	3 780,00
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	8 667 184,43	2 361 790,41
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	8 667 184,43	2 576 099,94
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	8 667 184,43	2 576 099,94
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	8 667 184,43	2 576 099,94
- podziału zysku	8 667 184,43	2 576 099,94
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	-214 309,53
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	-214 309,53
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	214 309,53
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	214 309,53
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6. Wynik netto	11 809 747,63	8 667 184,43
a) zysk netto	11 809 747,63	8 667 184,43
b) strata netto	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	25 194 206,94	13 382 343,11
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	25 194 206,94	13 382 343,11

Raport Spyrosoft S.A. za IV kwartał roku 2021 został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 reg. ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.

IV. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z przyjętą Polityką rachunkowości Spółki.

W okresach objętych sprawozdaniem finansowym nie zaszły zmiany w stosowanych zasadach rachunkowości. Dane przedstawione zostały w złotych polskich.

Zasady (polityka) rachunkowości:

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych oraz w pozostałych jednostkach zarówno długoterminowe jak i krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia uwzględniającej ewentualną utratę wartości. Przyjmuje się, że rozchód składnika inwestycji długoterminowych wycenia się kolejno po cenach tych składników, które jednostka nabyła najwcześniej (FIFO). Opisów aktualizujących dokonuje się w przypadku trwałej utraty wartości inwestycji, która ma miejsce, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że inwestycja nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych.

Zobowiązania finansowe wycenia się na dzień powstania według wartości nominalnej, a po początkowym ujęciu według skorygowanej ceny nabycia. Krótkoterminowe zobowiązania wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych. Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych.

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne (w tym koszty zakończonych prac rozwojowych) wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Spółka stosuje roczne stawki amortyzacyjne ustalane indywidualnie dla każdego środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych w oparciu o przewidywany okres użytkowania. Aktualnie użytkowany majątek jest amortyzowany stawkami wahającymi się od 14% do 50%. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 0,5 tys. zł ujmowane są w ewidencji środków trwałych oraz amortyzowane liniowo od miesiąca następującego po miesiącu przekazania do użytkowania. Aktywa o wartości niższej są także ujmowane w ewidencji środków trwałych i amortyzowane jednorazowo.

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące wartość należności). Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Jednostka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one 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.

Raport Spyrosoft S.A. za IV kwartał roku 2021 został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 reg. ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego.

ustalenia wyniku finansowego:

Na wynik finansowy netto składają się wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, wynik operacji finansowych, obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów. Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem, oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia albo cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych. Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, a kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych, o których mowa w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2.

ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego:

Spółka sporządza sprawozdanie finansowe w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości. Rachunek zysków i strat prezentowany jest w wariantcie kalkulacyjnym, a rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią.

zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych:

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych co do zasady sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdanie jednostki dominującej. Jedynie w przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018, jednostka zależna Spyrosoft Solutions S.A. objęta jest za okres krótszy, czyli od dnia 22 marca 2018, czyli od dnia rejestracji spółki. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone jest przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze, a w przypadkach wystąpienia różnic, w celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty konsolidacyjne.

V. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

Czwarty kwartał 2021 to kolejny z rzędu okres, za który Grupa Spyrosoft notuje znaczące wzrosty przychodów i zysków we wszystkich swoich spółkach, osiągając tym samym swój historycznie najlepszy wynik. W porównaniu do poprzedniego kwartału przychody skonsolidowane Grupy wzrosły o 14%, a zysk o 19%. W odniesieniu do analogicznego okresu w roku 2020 wzrost wyniósł odpowiednio 53% i 57%. Stabilny wzrost przychodów Grupy to efekt utrzymującego się na wysokim poziomie zapotrzebowania na usługi IT oraz stale powiększającego się portfela klientów. Zanotowany wzrost zysku to rezultat zmian wysokości stawek za świadczone usługi, rozpoczęty w 2021 roku proces podnoszenia stawek będzie kontynuowany w roku 2022.

W czwartym kwartale 2021 do grona klientów Grupy Spyrosoft dołączyło 15 firm, operujących w sektorach: automotive, przemysł 4.0, medyczny, finanse, media i rozrywka oraz dane geoprzestrzenne. Jednocześnie, w tym samym okresie, rozpoczęto realizację ponad 60 nowych projektów dla nowych i istniejących klientów.

W ślad za intensywnym wzrostem liczby projektów zwiększa się liczba współpracowników Grupy Spyrosoft, która według stanu na koniec grudnia 2021 roku wyniosła 874 osoby, co daje wzrost o 100 osób w porównaniu do zakończenia poprzedniego kwartału. To kolejny kwartał z kolei, w którym średnia liczba nowozatrudnionych osób utrzymuje się na wysokim poziomie 40 osób miesięcznie. Grupa Spyrosoft planuje zwiększyć tempo zatrudnienia w nadchodzących kwartałach roku 2022, rozbudowując swoją obecność poza granicami Polski oraz zwiększając liczebność zespołu rekrutacyjnego.

Spyrosoft Synergy S.A., spółka, która rozpoczęła działalność operacyjną w listopadzie roku 2021, rozwija się według założonego planu, odnotowując na koniec roku zatrudnienie na poziomie 6 osób oraz pozyskując 4 pierwszych klientów. Zarząd Grupy Spyrosoft spodziewa się, że szybki rozwój Spyrosoft Synergy przełoży się na osiągnięcie pozytywnej wartości zysku operacyjnego najpóźniej w drugim kwartale roku 2022.

Wraz z końcem roku 2021 podjęto decyzję o uruchomieniu nowej lokalizacji Spyrosoft w stolicy Argentyny, Buneos Aires. Lokalizacja ta nie tylko pozwoli uzyskać dostęp do dużej puli specjalistów IT, ale również, ze względu na strefę czasową, ułatwi codzienną współpracę z rosnącą liczbą klientów z USA. Ponadto rozpoczęto przygotowania do rozszerzenia zakresu oferty Grupy Spyrosoft, dołączając do niej, pod koniec 2021 roku, usługi związane z cyberbezpieczeństwem, co zaowocowało podpisaniem dwóch nowych kontraktów.

W grudniu 2021 roku zatwierdzono prospekt emisyjny spółki Spyrosoft S.A. złożony celem przeniesienia notowań z rynku NewConnect na rynek główny Giełdy Papierów Wartościowych. Debiut na GPW planowany jest na pierwszy kwartał 2022 roku.

Pod koniec roku 2021 zarząd Grupy Spyrosoft rozpoczął rozmowy na temat przejęcia pakietu kontrolnego w firmie oferującej rozwiązania programistyczne, zakończone podpisaniem listu intencyjnego w styczniu bieżącego roku. Decyzja inwestycyjna zostanie podjęta po zakończeniu procesu due diligence oraz negocjacji, najpóźniej w drugim kwartale roku 2022.

Wynik finansowy za ostatni kwartał roku 2021 jest dobrym predyktorem dla kolejnych okresów i dlatego zarząd Grupy optymistycznie patrzy na dalszy wzrost przychodów i liczby współpracowników, zarówno organiczny, jak i przez akwizycje podmiotów o komplementarnym zakresie usług. Oczekiwania wobec poziomu marży w kolejnych okresach uwzględniają trend dotyczący wzrostu wynagrodzeń w branży. Spółka dostrzega ryzyko związane z rosnącą presją na płacę wynikającą zarówno z czynników wewnętrznych (rosnąca inflacja) jak i zewnętrznych (rosnący popyt na specjalistów w skali globalnej). W związku z tym kontynuuje politykę zwiększania jakości świadczonych usług i adekwatnego do niej podnoszenia stawek oraz otwiera i wzmacnia lokalizacje poza Polską.

Inwestycje związane z nowymi lokalizacjami zagranicznymi (Argentyna, Indie, biura w jednym z krajów centralnej Europy) oraz nowymi rodzajami usług (eCommerce, Customer Support) mogą wpłynąć na przejściowe obniżenie zysku operacyjnego w kilku nadchodzących kwartałach.

Omówienie jednostkowych wyników IV kwartału 2021 r.

Spyrosoft S.A. osiągnęła w IV kwartale 2021 r. przychody na poziomie 34,5 mln zł, co jest wynikiem o 14% wyższym od poprzedniego kwartału oraz o 53% (12 mln zł) wyższym w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego.

Koszt sprzedanych produktów i usług wyniósł 22,3 mln zł, nastąpił jego wzrost o 5,3 mln tj. 31% w stosunku do IV kwartału 2020 r. oraz spadek o 0,5 mln zł tj. 2% w porównaniu do III kwartału 2021. Na zmianę trendu miało wpływ wyodrębnienie z kosztów wytworzenia tej części kosztów pracowniczych, która dotyczyła kosztów ogólnego zarządu i pozwoliło na ich poprawne ujęcie. W IV kwartale 2021 roku była to kwota 3,1 mln zł. Pomijając wpływ zastosowanego rozwiązania nastąpiłby wzrost kosztów o 49% r/r oraz 11,4% kw/kw. Stopniowe i podnoszenie stawek dla klientów pozwoliło przełamać trend szybszego wzrostu kosztów niż przychodów.

Spółka osiągnęła zysk brutto ze sprzedaży w wysokości 12,2 mln zł. Był on o 120% wyższy w stosunku do zysku brutto ze sprzedaży w analogicznym okresie roku poprzedniego oraz o 65% wyższy w porównaniu z poprzednim kwartałem, kiedy wyniósł 7,4 mln zł. Marża brutto ze sprzedaży była równa 35,4 %, czyli wzrosła o 11 p.p. r/r i o 10 p.p. kw/kw. Pomijając wpływ w/w wyodrębnienia kosztów ogólnego zarządu z kosztów wytworzenia zmiana wyniosłaby +1,8 p.p. r/r oraz +1,4 p.p. kw/kw.

IV kwartał 2021 roku przyniósł wzrost kosztów ogólnego zarządu o 111% kw/kw do poziomu 7,8 mln zł. W porównaniu do IV kwartału roku 2020 r. koszty wzrosły o 189%. Nie uwzględniając w/w zmiany sposobu rozpoznawania kosztów wzrost wyniósł odpowiednio 1,1 mln zł (27%) kw/kw oraz 2 mln zł (74%) kw/kw. Wzrost kosztów ogólnego zarządu spowodowany był głównie efektem niskiej bazy w 2020, będącej wynikiem zamrożenia do niezbędnego minimum kosztów działów wsparcia w 2020 roku, jak również zwiększeniem poziomu inwestycji w kapitał ludzki w roku bieżącym.

Zysk ze sprzedaży wzrósł kw/kw o 19% do wysokości 4,4 mln zł. Marża na sprzedaży wyniosła 12,8% i była wyższa o 0,6 p.p. w stosunku do analogicznego kwartału ub.r. oraz o 0,8 p.p. kw/kw.

Zysk na działalności operacyjnej wzrósł w IV kwartale 2021 r. o 19 % w stosunku do III kwartału 2021 r. do poziomu 4,4 mln zł. Był to wynik o 57% wyższy od analogicznego okresu roku 2020. Marża na działalności operacyjnej osiągnęła poziom 12,8 % i była wyższa o 0,8 p.p. kw/kw i o 0,3 p.p. r/r.

Zysk netto wyniósł 3,5 mln zł, co oznacza wzrost o 23% w stosunku od poprzedniego kwartału, natomiast w odniesieniu do IV kwartału roku 2020, który zamknął się wynikiem na poziomie 2,2 mln zł, oznacza zwiększenie o 59%. Marża netto osiągnęła poziom 10,3%, była zatem o 0,4 p.p. wyższa w porównaniu z wynikiem analogicznego okresu roku poprzedniego oraz o 0,8 p.p. w stosunku do poprzedniego kwartału.

Suma bilansowa na 31.12.2021 r. wyniosła 42,7 mln zł i była wyższa o 5,9 mln zł w stosunku do 30.09.2021 r. oraz o 16 mln zł od sumy na dzień 31.12.2020 r. Należności krótkoterminowe wzrosły o 5,7 mln zł kw/kw do poziomu 30 mln zł. Istotny wzrost w zakresie należności od jednostek powiązanych r/r wynika ze zwiększenia wartości transakcji wzajemnych o 70% r/r w miarę organicznego rozwoju Grupy oraz ponad sześciokrotnego zwiększenia obrotów z niepodlegającą konsolidacji spółką Spyrosoft Solutions LLC. Tymczasem zobowiązania krótkoterminowe wzrosły w porównaniu z poprzednim okresem o 2,2 mln zł do wysokości 16 mln zł.

Kapitał własny osiągnął poziom 25,2 mln zł i był o 16% wyższy od kapitału na dzień 30.09.2021 r. oraz o 88% w stosunku do danych na dzień 31.12.2020 r.

Omówienie skonsolidowanych wyników IV kwartału 2021 r.

Skonsolidowane przychody Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w IV kwartale 2021 r. wyniosły 54,4 mln zł, o 57% więcej niż przed rokiem i o 21% w porównaniu z poprzednim kwartałem. Tempo wzrostu przychodów wynika w głównej mierze ze wzrostu zatrudnienia (56% r/r) a tym samym większej liczby przepracowanych osobogodzin, jak również stopniowego podnoszenia stawek sprzedażowych. W IV kwartale wystąpił też wyższy od oczekiwanego efekt sezonowości, wpływający na zwiększenie wartości sprzedaży. Jego wpływ w kolejnym kwartale będzie prawdopodobnie słabszy.

Raport Spyrosoft S.A. za IV kwartał roku 2021 został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 reg. ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.

Skonsolidowany koszt sprzedanych produktów i usług Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w IV kwartale 2021 r. wyniósł 31,9 mln zł i był wyższy o 56% w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego oraz o 1% od kosztów poprzedniego kwartału. Wzmiankowane w komentarzu do danych jednostkowych wyodrębnienie z kosztów wytworzenia tej części kosztów pracowniczych, która dotyczyła kosztów ogólnego zarządu w IV kwartale 2021 dla danych skonsolidowanych oznacza obniżenie kosztów wytworzenia o 3,6 mln i podwyższenie o tę kwotę kosztów ogólnego zarządu. Pomijając wpływ zastosowanego kroku wzrost kosztów sprzedanych produktów i usług wyniosłby odpowiednio 12,6% kw/kw oraz 74% r/r. Większe tempo wzrostu przychodów w porównaniu do tempa wzrostu kosztów bezpośrednich kw/kw wynika z optymalizacji wykorzystania zasobów w poszczególnych spółkach Grupy. Wzrost kosztów w IV kwartale 2021 r. mieści się w założeniach budżetowych Grupy na 2021 rok.

Zysk brutto ze sprzedaży osiągnął poziom 22,5 mln zł, co jest wynikiem o 58% lepszym w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego oraz 68 % w stosunku do III kwartału 2021 r. Bez wpływu wspomnianej zmiany w ujmowaniu kosztów zysk brutto na sprzedaży wyniósłby 18,9 mln zł, czyli wzrósłby o 41% kw/kw i 33% r/r. Marża brutto na sprzedaży wyniosła 41,4%, co oznacza wzrost r/r o 0,4 p.p. i kw/kw o 11,6 p.p. (odpowiednio 34,7%, czyli +4,9p.p. kw/kw i -6,3 p.p. r/r bez zmian w ujęciu kosztów).

Skonsolidowane koszty ogólnego zarządu Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w IV kwartale 2021 r. wyniosły 12,7 mln zł (w tym 3,6 mln z tytułu w/w skorygowania podejścia) i były wyższe o 104% od kosztów ogólnego zarządu Grupy w IV kwartale 2020 r. oraz o 83% od kosztów ogólnego zarządu w poprzednim kwartale. Pomijając wpływ zmiany w rozpoznawaniu kosztów koszty ogólnego zarządu wyniosłby 9,1 mln zł, co oznaczałoby wzrost o 31% kw/kw oraz 46% r/r. Wzrost r/r wynika podobnie jak w poprzednim kwartale z efektu bazy: w okresie pandemii koszty działów wsparcia zostały ograniczone do niezbędnego minimum, w bieżącym roku natomiast koszty te, traktowane jako inwestycje w kapitał ludzki, ponoszone są zgodnie z założeniami budżetowymi.

Skonsolidowany zysk na działalności operacyjnej za okres od października do grudnia 2021 r. wzrósł o 30% r/r 48% kw/kw do wysokości 9,5 mln zł. Marża na działalności operacyjnej osiągnęła poziom 17,4 %, co oznacza wzrost o 3,1 p.p. w stosunku do poprzedniego kwartału i spadek o 3,6 p.p. w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego. Za spadek marży odpowiedzialne są przede wszystkim rosnące inwestycje w kapitał ludzki, jak również rozwój nowych spółek w Grupie (Spyrosoft Synergy SA oraz Spyrosoft Solutions GmbH), których wyniki przejściowo obniżają skonsolidowaną marżę operacyjną Grupy Spyrosoft.

Zysk netto Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w IV kwartale 2021 r. wyniósł 6,3 mln zł, co oznacza wzrost o 60% r/r oraz o 48% w stosunku do poprzedniego okresu. Marża netto wyniosła 11,7% i była wyższa o 2,1 p.p. kw/kw i 0,3 p.p. w stosunku do IV kwartału roku 2020.

Suma bilansowa na dzień 31.12.2021 r. wyniosła 82,7 mln zł i była o 45% wyższa w stosunku do danych z 31.12.2020 r. Należności handlowe wzrosły o 74% r/r do poziomu 40 mln zł. Wyższe tempo wzrostu należności w stosunku do przychodów tłumaczy wartość należności handlowych od jednostek powiązanych, która na dzień 31.12.2021 wzrosła o 5,4 mln zł r/r. Wydłużając terminy zapłaty w transakcjach z jednostkami powiązanymi Grupa wspiera nowopowstające podmioty w organicznym rozwoju. W tym samym okresie zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 7,3 mln zł (34% r/r) do poziomu 28,9 mln zł.

Kapitał własny Grupy wzrósł po IV kwartale 2021 r. o 80% w stosunku do danych na dzień 31.12.2020 r. i wyniósł 47,5 mln zł.

VI. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM

Nie dotyczy. Emitent nie publikował prognoz finansowych na rok 2021.

VII. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI

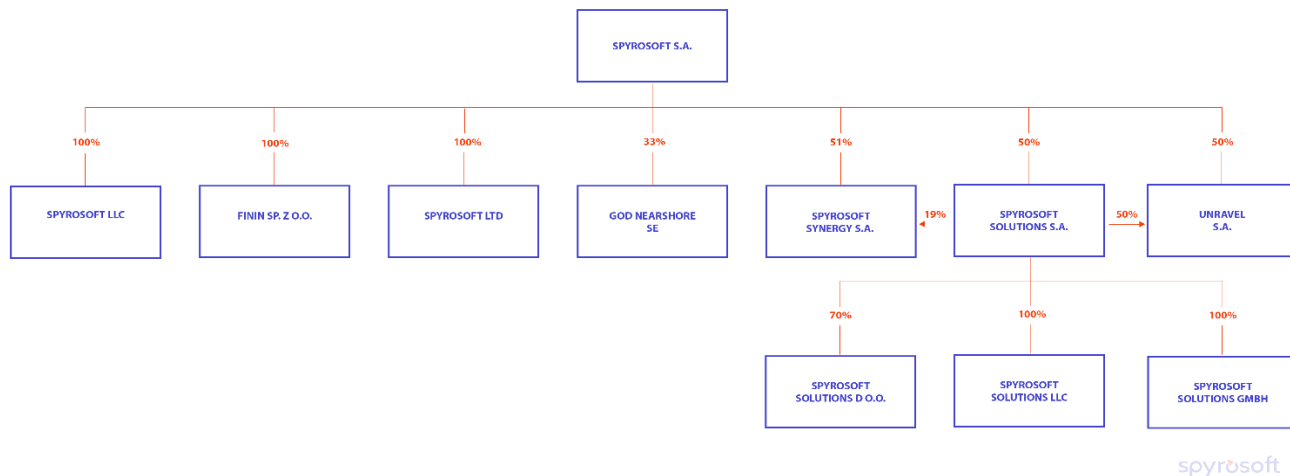
Nie dotyczy.

VIII. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Nie dotyczy. Emitent nie podejmował w okresie objętym raportem inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

IX. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Na dzień 31 grudnia 2021 r. struktura Grupy Kapitałowej Spyrosoft prezentuje się następująco:



Emitent był podmiotem dominującym wobec siedmiu spółek zależnych.

Dane skonsolidowane obejmują dane spółek: Spyrosoft Solutions S.A., Unravel SA, GOD Nearshore SE, Spyrosoft Ltd, Spyrosoft Solutions d.o.o. oraz Spyrosoft Solutions GmbH, Spyrosoft Synergy SA w organizacji.

Podstawowe dane na temat podmiotów zależnych Emitenta:

Firma:	Spyrosoft Solutions S.A.
Forma prawna	Spółka akcyjna
Siedziba	Wrocław
Adres	Pl. Nowy Targ 28, 50-141 Wrocław
Kapitał zakładowy	100 000 zł
Przedmiot działalności	oprogramowanie wbudowane głównie dla firm produktowych z branży motoryzacyjnej oraz telekomunikacyjnej
Udział Emitenta w kapitale zakładowym	50%
Udział Emitenta w ogólnej liczbie głosów	50%

Firma:	GOD Nearshore SE Europejska Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
Forma prawna	Oddział zagranicznego przedsiębiorcy
Siedziba	Wrocław
Adres	Pl. Nowy Targ 28, 50-141 Wrocław
Kapitał zakładowy	-
Przedmiot działalności	dostarczanie oprogramowania i usług IT dla przemysłu automotive
Udział Emitenta w kapitale zakładowym	33%
Udział Emitenta w ogólnej liczbie głosów	33%

Firma:	Spyrosoft Ltd
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	Dorset
Adres	Arena Business Centre, 9 Nimrod Way, BH21 7UH Ferndown, Wielka Brytania
Kapitał zakładowy	100 £
Przedmiot działalności	tworzenie oprogramowania dla klientów z Wielkiej Brytanii
Udział Emitenta w kapitale zakładowym	100%
Udział Emitenta w ogólnej liczbie głosów	100%

Firma:	Unravel S.A.
Forma prawna	Spółka akcyjna
Siedziba	Wrocław
Adres	Pl. Nowy Targ 28, 50-141 Wrocław
Kapitał zakładowy	100.000 zł
Przedmiot działalności	Kompleksowe rozwiązania cyfrowe i usługi z zakresu business i product design
Udział Emitenta w kapitale zakładowym	50%
Udział Emitenta w ogólnej liczbie głosów	50%

Firma:	Spyrosoft Solutions d.o.o.
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	Zagrzeb
Adres	Trsje 19, 10000 Zagreb, Chorwacja
Kapitał zakładowy	20.000 HRK
Przedmiot działalności	tworzenie oprogramowania wbudowanego dla branży automotive
Udział Emitenta w kapitale zakładowym	0%
Udział Emitenta w ogólnej liczbie głosów	0%

Podmiot zależny od Emitenta – spółka Spyrosoft Solutions S.A. posiada 70% udziałów w Spyrosoft Solutions d.o.o. zgodnie z powyższą strukturą Grupy Kapitałowej Spyrosoft.

Firma:	Spyrosoft Solutions GmbH
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	Monachium
Adres	Riesstrasse 16, D-80992 Munich, Niemcy
Kapitał zakładowy	25.000 €
Przedmiot działalności	Dostarczanie oprogramowania i usług IT
Udział Emitenta w kapitale zakładowym	0%
Udział Emitenta w ogólnej liczbie głosów	0%

Podmiot zależny od Emitenta – spółka Spyrosoft Solutions S.A. posiada 100% udziałów w Spyrosoft Solutions GmbH zgodnie z powyższą strukturą Grupy Kapitałowej Spyrosoft.

Firma:	Spyrosoft Synergy SA w organizacji
Forma prawna	Spółka akcyjna w organizacji
Siedziba	Szczecin
Kapitał zakładowy	100.000 zł
Przedmiot działalności	wytwarzanie oprogramowania i konsulting technologicznym
Udział Emitenta w kapitale zakładowym	51%
Udział Emitenta w ogólnej liczbie głosów	51%

Na dzień 31 grudnia 2021 r. następujące jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Spyrosoft nie zostały objęte konsolidacją:

Firma:	Spyrosoft Solutions LLC
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	Ann Arbor
Adres	301 East Liberty Street, Suite 500, Ann Arbor, MI 48104, Stany Zjednoczone Ameryki
Kapitał zakładowy	-
Przedmiot działalności	Dostarczanie oprogramowania i usług IT
Udział Emitenta w kapitale zakładowym	0%
Udział Emitenta w ogólnej liczbie głosów	0%

Podmiot zależny od Emitenta – spółka Spyrosoft Solutions S.A. posiada 100% udziałów w Spyrosoft Solutions LLC zgodnie z powyższą strukturą Grupy Kapitałowej Spyrosoft.

Firma:	Spyrosoft LLC
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	Ann Arbor
Adres	301 East Liberty Street, Suite 500, Ann Arbor, MI 48104, Stany Zjednoczone Ameryki
Kapitał zakładowy	-
Przedmiot działalności	Dostarczanie oprogramowania i usług IT
Udział Emitenta w kapitale zakładowym	100%
Udział Emitenta w ogólnej liczbie głosów	100%

Firma:	FinIn Sp. z o.o.
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	Wrocław
Adres	Pl. Nowy Targ 28, 50-141 Wrocław
Kapitał zakładowy	100.000 zł
Przedmiot działalności	działalność rachunkowo-księgowa
Udział Emitenta w kapitale zakładowym	100%
Udział Emitenta w ogólnej liczbie głosów	100%

X. WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZENIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINIJĄCY LUB PRZYCZYN ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI

Spółka nie konsoliduje swojego sprawozdania z poniższymi spółkami zależnymi:

- Spyrosoft Solutions LLC
- Spyrosoft LLC
- FinIn Sp. z o.o.

na podstawie art. 58 ustawy o rachunkowości, gdyż ich dane finansowe są nieistotne dla sytuacji majątkowej Emitenta.

XI. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

SPYROSOFT SOLUTIONS LLC				
Rachunek zysków i strat	Za okres od 01.10.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.10.2020 do 31.12.2020	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6 562 075,58	14 345 863,96	1 217 644,03	2 204 539,37
Zysk/strata netto	244 519,72	487 235,88	30 735,14	51 819,36
Bilans	Na dzień 31.12.2021		Na dzień 31.12.2020	
Kapitały własne	574 434,50		59 275,83	
Aktywa razem	6 965 874,97		1 406 277,03	
SPYROSOFT SOLUTIONS LLC				

Rachunek zysków i strat	Za okres od 01.10.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.10.2020 do 31.12.2020	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/strata netto	0,00	0,00	0,00	0,00
Bilans	Na dzień 31.12.2021		Na dzień 31.12.2020	
Kapitały własne	0,00		0,00	
Aktywa razem	0,00		0,00	

FININ SP. ZO.O.

Rachunek zysków i strat	Za okres od 01.10.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.10.2020 do 31.12.2020	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	161 020,97	625 220,97	0,00	0,00
Zysk/strata netto	-23 357,28	8 395,32	0,00	0,00
Bilans	Na dzień 31.12.2021		Na dzień 31.12.2020	
Kapitały własne	108 395,32		100 000,00	
Aktywa razem	163 250,56		100 000,00	

XII. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

Poniższa tabela przedstawia strukturę akcjonariatu ze szczegółowym wykazem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Spółki:

Tabela: Struktura akcjonariatu (według stanu na dzień 14 lutego 2022 r.)

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Konrad Weiske	319 784	29,37 %	319 784	29,37 %
Dorota Łękawa	284 407	26,12 %	284 407	26,12 %
Wioletta Bodnaruś	289 300	26,57 %	289 300	26,57 %
Pozostali	195 237	17,93 %	195 237	17,93 %
SUMA	1 088 728	100,00 %	1 088 728	100,00%

Kapitał zakładowy wynosi 108 872,80 zł i dzieli się na 1.088.728 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda:

- 850.000 akcji serii A1,
- 150.000 akcji serii A2,
- 18.900 akcji serii B,
- 10.866 akcji serii C,
- 18.900 akcji serii D,
- 18.900 akcji serii E;
- 21.162 akcje serii F.

Raport Spyrosoft S.A. za IV kwartał roku 2021 został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 reg. ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.

XIII. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Szczegółowe poziomy zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty prezentują poniższe tabele:

Tabela: Zatrudnienie w Spyrosoft S.A. na dzień 31.12.2021 r.

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	147	145,13
Umowa o dzieło, zlecenie i inne	10	0

Tabela: Zatrudnienie w Grupie Kapitałowej na dzień 31.12.2021 r.

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	306	300,74
Umowa o dzieło, zlecenie i inne	15	0

Wrocław, 14 lutego 2022 r.

Konrad Weiske - Prezes Zarządu
Wojciech Bodnaruś - Członek Zarządu
Sebastian Łekawa - Członek Zarządu
Sławomir Podolski - Członek Zarządu



spyrosoft

GRUPA KAPITAŁOWA
SPYROSOFT S.A.

SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE INFORMACJE FINANSOWE

sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską
na dzień 31 grudnia 2021 roku

Wrocław, 14 luty 2022

Spis treści

Wstęp.....	4
Informacje ogólne o jednostce dominującej i grupie kapitałowej	4
Zatwierdzenie historycznych informacji finansowych.....	4
Założenie kontynuacji działalności	4
Wybrane dane finansowe.....	5
Podstawowe informacje finansowe Grupy Kapitałowej	7
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów narastająco w bieżącym roku obrotowym oraz za bieżący kwartalny okres śródroczny.....	7
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	8
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	10
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	11
Informacje objaśniające do skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacji finansowych.....	12
Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej	12
Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące i zastosowane przez Grupę od 2020 r.....	12
Opublikowane standardy i interpretacje, które nie weszły w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r.....	13
Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	14
Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	20
Profesjonalny osąd i niepewność szacunków	20
Zasady konsolidacji.....	21
Zmiany polityki rachunkowości	21
Informacja dodatkowa - Segmenty operacyjne.....	22
Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności	22
Opis segmentów	22
Informacje finansowe o poszczególnych segmentach	23
Informacja dodatkowa – Pozostałe noty objaśniające	26
Nota 1. Pozycje nietypowe z uwagi na ich charakter, wielkość lub częstość występowania.....	26
Nota 2. Informacje dotyczące sezonowości	26
Nota 3. Zmiany wartości szacunkowych.....	26
Nota 4. Dłużne i kapitałowe papiery wartościowe.....	26
Nota 5. Dywidendy	27
Nota 6. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałe oraz niematerialnych aktywów trwałych	27
Nota 7. Wartość firmy i połączenia jednostek	27
Nota 8. Transakcje z podmiotami powiązanymi	28
Nota 9. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej.....	29

Nota 10.	Wpływ przejścia na międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej.....	29
----------	--	----



Wstęp

Informacje ogólne o jednostce dominującej i grupie kapitałowej

Nazwa:	SPYROSOFT
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	pl. Nowy Targ 28, 50-141 Wrocław
Podstawowy przedmiot działalności:	działalność związana z oprogramowaniem
Numer statystyczny REGON:	364386397
Numer identyfikacji podatkowej NIP:	8943078149
Czas trwania działalności:	Nieoznaczony

Według stanu na dzień 31.12.2021 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%	bezpośrednio
Spyrosoft LTD	Wielka Brytania	100%	bezpośrednio
GOD Nearshore SE	Niemcy	33%	bezpośrednio
Unravel S.A.	Polska	75%	50% bezpośrednio i 25% pośrednio
Spyrosoft Synergy S.A.	Polska	60,5%	51% bezpośrednio i 9,5% pośrednio
Spyrosoft Solutions doo	Chorwacja	35%	pośrednio
Spyrosoft Solutions LLC	USA	50%	pośrednio
Spyrosoft Solutions GMBH	Niemcy	50%	pośrednio
Spyrosoft LLC	USA	100%	bezpośrednio
Finin Sp. z o.o.	Polska	100%	bezpośrednio

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 historycznych informacji finansowych

Niniejsze skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe zostały zatwierdzone do publikacji przez Zarząd spółki dominującej w dniu 14 lutego 2022 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 zatwierdzenia

skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacji finansowych do publikacji. Zarząd spółki dominującej dokonał oceny możliwości kontynuowania działalności Grupy Kapitałowej i nie stwierdził występowania jakichkolwiek istotnych niepewności w tym zakresie. Przeprowadzona analiza wskazuje, że żadna ze spółek z Grupy nie zanotowała w 2020 roku oraz w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia zatwierdzenia historycznych informacji finansowych do publikacji, spadku przychodów oraz nie występowała o pomoc publiczną łagodzącą skutki pandemii. W związku z powyższym, sytuacja związana z pandemią koronawirusa (choroby COVID-19), nie wpłynęła również negatywnie na prowadzenie działalności przez Grupę w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia zatwierdzenia historycznych informacji finansowych do publikacji.

Wybrane dane finansowe

Dane w tys. PLN

WYBRANE DANE FINANSOWE	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	173 839	112 760
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	25 678	20 221
EBITDA*	31 793	25 524
Zysk (strata) brutto	26 021	19 453
Zysk (strata) netto	17 000	12 374
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	13 768	18 115
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 072)	(2 098)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(5 528)	(7 723)
Przepływy pieniężne netto – razem	4 168	8 293
Zyska (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł)	15,84	11,53

WYBRANE DANE FINANSOWE	na 31.12.2021	na 31.12.2020
Aktywa / Pasywa razem	82 681	56 893
Aktywa trwałe	18 188	17 779
Aktywa obrotowe	64 493	39 114
Kapitał własny	47 471	26 394
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35 210	30 499
Zobowiązania długoterminowe	6 298	8 921
Zobowiązania krótkoterminowe	28 912	21 579
Liczba akcji	1 072 958	1 049 957
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	44,24	25,14

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

Powyższe dane finansowe za okres 12 miesięcy 2021 i 2020 oraz na dzień 31.12.2021 i 31.12.2020 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 grudnia 2021 roku – 4,5994 PLN/EUR, na dzień 31 grudnia 2020 roku – 4,6148 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 grudnia 2021 roku – 4,5775 PLN/EUR, od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku – 4,4742 PLN/EUR.

Dane w tys. EUR

WYBRANE DANE FINANSOWE	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	37 977	25 202
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	5 610	4 519
EBITDA*	6 945	5 705
Zysk (strata) brutto	5 685	4 348
Zysk (strata) netto	3 714	2 766
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 008	4 049
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(890)	(469)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(1 208)	(1 726)
Przepływy pieniężne netto – razem	911	1 854
Zyska (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł)	3,44	2,50

WYBRANE DANE FINANSOWE	na 31.12.2021	na 31.12.2020
Aktywa / Pasywa razem	17 976	12 328
Aktywa trwałe	3 954	3 853
Aktywa obrotowe	14 022	8 476
Kapitał własny	10 321	5 719
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 655	6 609
Zobowiązania długoterminowe	1 369	1 933
Zobowiązania krótkoterminowe	6 286	4 676
Liczba akcji	1 072 958	1 049 957
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	9,62	5,45



Podstawowe informacje finansowe Grupy Kapitałowej

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów narastająco w bieżącym roku obrotowym oraz za bieżący kwartalny okres śródroczny

	Dane narastająco		Dane kwartalne	
	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.10.2021 do 31.12.2021	od 01.10.2020 do 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży	173 838 540,64	112 759 654,09	54 357 038,13	34 631 313,56
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	173 692 584,64	112 678 988,53	54 284 441,13	34 631 313,56
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	145 956,00	80 665,56	72 597,00	0,00
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	115 697 370,65	70 310 374,42	31 878 174,16	20 439 068,47
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	115 551 995,10	70 230 213,09	31 805 577,13	20 442 072,32
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	145 375,55	80 161,33	72 597,03	-3 003,85
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	58 141 169,99	42 449 279,67	22 478 863,97	14 192 245,09
Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty ogólnego zarządu	32 489 910,94	21 462 407,88	12 720 016,32	6 241 284,65
Pozostałe przychody operacyjne	441 459,92	263 117,00	61 372,38	153 716,04
Pozostałe koszty operacyjne	414 431,48	1 028 730,41	338 339,22	815 125,13
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	25 678 287,49	20 221 258,38	9 481 880,81	7 289 551,35
Przychody finansowe	694 739,76	11 068,42	560 552,54	74 049,23
Koszty finansowe	1 044 238,12	1 461 125,30	279 653,01	442 374,03
Odpis z tytułu aktualizacji wartości firmy	103 072,12	0,00	0,00	0,00
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	795 607,79	681 757,86	222 649,99	147 123,22
Zysk (strata) brutto	26 021 324,80	19 452 959,36	9 985 430,33	7 068 349,77
Podatek dochodowy	5 306 557,38	3 732 518,10	2 123 052,89	1 425 506,91
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	20 714 767,42	15 720 441,26	7 862 377,44	5 642 842,87
Zyska (strata) netto z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto	20 714 767,42	15 720 441,26	7 862 377,44	5 642 842,87
Zysk (strata) netto przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	3 714 455,91	3 346 887,51	1 519 857,20	1 690 897,75
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego	17 000 311,51	12 373 553,75	6 342 520,24	3 951 945,12
Inne całkowite dochody, w tym:	197 982,52	57 243,03	213 289,49	74 829,45

Różnice kursowe z wyceny jednostek zagranicznych	197 982,52	57 243,03	213 289,49	74 829,45
Inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	197 982,52	57 243,03	213 289,49	74 829,45
Zysk netto na jedną akcję				
Podstawowy	15,84	11,78	5,91	3,76
Rozwodniony	15,84	11,78	5,91	3,76

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	na 31.12.2021	na 31.12.2020
Aktywa trwałe	18 188 419,97	17 778 828,10
Aktywa niematerialne	1 758 635,77	881 568,25
Rzeczowe aktywa trwałe	13 649 600,42	14 151 545,20
Wartość firmy	0,00	0,00
Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	1 613 811,35	1 375 422,81
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją	109 042,14	233 676,60
Rozliczenia międzyokresowe	481 505,76	14 132,32
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	191 254,45
Pozostałe aktywa trwałe	575 824,53	931 228,46
Aktywa obrotowe	64 492 536,90	39 114 462,23
Zapasy	183 588,50	84 501,23
Należności handlowe	40 128 773,16	23 051 957,79
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0,00	445,00
Pozostałe należności	5 047 451,08	3 118 491,96
Rozliczenia międzyokresowe	2 144 000,55	166 157,85
Aktywa finansowe	381 426,56	253 678,83
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16 607 297,05	12 439 229,57
Pozostałe aktywa obrotowe	0,00	0,00
Aktywa razem	82 680 956,87	56 893 290,33

	na 31.12.2021	na 31.12.2020
Kapitały własne	47 471 007,07	26 393 885,70
Kapitał podstawowy	108 872,80	106 756,60
Kapitał zapasowy	22 568 041,72	7 415 520,94
Kapitał rezerwowy	630 000,00	600 000,00
Różnice kursowe z przeliczenia	290 327,25	92 344,73
Kapitał z tytułu zmiany proporcji udziałów nie dających kontroli	499 220,44	317 687,23
Zyski zatrzymane	(2 544 283,51)	234 683,52
Zysk netto jednostki dominującej	17 000 311,51	12 373 553,75
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	8 918 516,86	5 253 338,93
Zobowiązania długoterminowe	6 297 853,81	8 920 856,07
Kredyty i pożyczki	82 782,12	0,00
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	5 534 502,85	8 899 972,55
Pozostałe zobowiązania	9 567,83	20 883,52
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	671 001,01	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	28 912 095,99	21 578 548,56
Kredyty i pożyczki	1 000 288,29	1 328 791,46
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	4 187 997,51	4 057 024,09
Zobowiązania handlowe	12 911 804,38	8 977 736,48
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	3 126 623,70	3 214 212,67
Zobowiązania podatkowe i inne publicznoprawne	4 579 605,97	2 585 010,23
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 829 882,47	888 247,91
Pozostałe zobowiązania	313 783,73	27 063,76
Rezerwy na świadczenia pracownicze	517 929,49	500 461,95
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	444 180,45	0,00
Pasywa razem	82 680 956,87	56 893 290,33



Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Kapitały własne na początek okresu	26 393 885,70	10 465 391,41
Kapitał podstawowy na początek okresu	106 756,60	102 976,60
Zmiana wartości, w tym:	2 116,20	3 780,00
- emisja akcji	2 116,20	3 780,00
Kapitał podstawowy na koniec okresu	108 872,80	106 756,60
Kapitał zapasowy na początek okresu	7 415 520,94	3 300 766,72
Zmiana wartości, w tym:	15 152 520,78	4 114 754,22
- nadwyżka wartości emisyjnej akcji nad nominalną	0,00	0,00
- podział wyniku finansowego	15 152 520,78	4 114 754,22
Kapitał zapasowy na koniec okresu	22 568 041,72	7 415 520,94
Kapitał rezerwowy na początek okresu	600 000,00	451 890,00
Zmiana wartości, w tym:	30 000,00	148 110,00
- wpłaty na kapitał przed rejestracją	0,00	0,00
- kapitał z płatności w formie akcji	30 000,00	150 000,00
- rejestracja wcześniej wpłaconego kapitału	0,00	(1 890,00)
Kapitał rezerwowy na koniec okresu	630 000,00	600 000,00
Różnice kursowe z przeliczenia na początek okresu	92 344,73	35 101,70
Zmiana wartości	197 982,52	57 243,03
Różnice kursowe z przeliczenia na koniec okresu	290 327,25	92 344,73
Kapitał z tytułu zmiany proporcji udziałów niedających kontroli na początek okresu	317 687,23	0,00
Zmiana wartości, w tym:	181 533,21	317 687,23
- korzyści z zagęszczenia udziału	181 533,21	317 687,23
Kapitał z tytułu zmiany proporcji udziałów niedających kontroli na koniec okresu	499 220,44	317 687,23
Zyski zatrzymane na początek okresu	12 608 237,27	4 349 437,74
Zmiana wartości, w tym:	(15 152 520,78)	(4 114 754,22)
- z tytułu podziału wyniku	(15 152 520,78)	(4 114 754,22)
Zyski zatrzymane na koniec okresu	(2 544 283,51)	234 683,52
Zysk netto jednostki dominującej	17 000 311,51	12 373 553,75
Kapitał akcjon. niekontrolujących na początek okresu	5 253 338,93	2 225 218,65
Zmiana wartości, w tym:	3 665 177,93	3 028 120,28
- objęcie podmiotu kontrolą	132 855,23	0,00
- zmiana proporcji udziałów niekontrolujących	(182 133,21)	(318 767,23)
- zysk netto przypisany udziałom niedającym kontroli	3 714 455,91	3 346 887,51
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących na koniec okresu	8 918 516,86	5 253 338,93
Kapitały własne na koniec okresu	47 471 007,07	26 393 885,70

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) brutto	26 021 324,80	19 452 959,36
Korekty razem	(7 856 315,69)	686 987,20
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	(795 607,79)	(681 757,85)
Amortyzacja	6 114 873,51	5 302 661,82
Odpis wartości firmy	66 256,51	0,00
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	190 419,97	996 970,30
Odsetki	532 110,47	909 775,62
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(10 393,18)	(10 094,50)
Zmiana stanu rezerw	(1 157,19)	273 137,61
Zmiana stanu zapasów	(126 238,30)	29 746,08
Zmiana stanu należności	(18 649 480,56)	(9 283 996,26)
Zmiana stanu zobowiązań	7 237 451,96	3 059 586,65
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(2 181 197,26)	(64 781,29)
Inne korekty działalności operacyjnej	(233 353,83)	155 739,02
Gotówka z działalności operacyjnej	18 165 009,11	20 139 946,55
Przepływy z tytułu podatku dochodowego	(4 396 829,14)	(2 025 367,52)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	13 768 179,97	18 114 579,03
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	1 442 626,59	80 169,83
Zbycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	198 004,78	80 169,83
Zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
Spłaty udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Inne wpływy inwestycyjne	1 244 621,81	0,00
Wydatki	5 514 595,13	2 178 487,67
Nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	5 142 135,13	1 924 639,77
Udzielone pożyczki	0,00	46 365,40
Wydatki na inne aktywa finansowe	600,00	207 482,50
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli mniejszościowych	0,00	0,00
Inne wydatki inwestycyjne	371 860,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 071 968,54)	(2 098 317,84)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	295 958,77	1 890,00
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	32 116,20	1 890,00

Kredyty i pożyczki	263 842,57	0,00
Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
Wydatki	5 824 102,72	7 724 816,32
Nabycie udziałów i akcji własnych	0,00	0,00
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
Spłaty kredytów i pożyczek	580 270,00	2 124 115,40
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	4 680 345,43	4 689 907,22
Odsetki	563 487,29	752 681,75
Inne wydatki finansowe	0,00	158 111,95
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(5 528 143,95)	(7 722 926,32)
Przepływy pieniężne netto razem	4 168 067,48	8 293 334,87
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	4 168 067,48	8 293 334,87
Środki pieniężne na początek okresu	12 439 229,57	4 145 894,70
Środki pieniężne na koniec okresu	16 607 297,05	12 439 229,57

Informacje objaśniające do skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacji finansowych

Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Niniejsze skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe zostały sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa oraz zgodnie z odpowiednimi Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej, zaakceptowanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w kształcie obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 r.

Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące i zastosowane przez Grupę od 2020 r.

Sporządzając skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe Grupa stosuje jednolite zasady rachunkowości z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów oraz interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2021 r.:

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16 - związane z reformą IBOR - W odpowiedzi na oczekiwaną reformę stóp referencyjnych (reforma IBOR) Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała drugą część zmian do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16. Zmiany odnoszą się do kwestii księgowych, które pojawią się w momencie, gdy instrumenty finansowe oparte na IBOR przejdą na nowe stopy procentowe. Zmiany wprowadzają szereg wytycznych i zwolnień, w szczególności praktyczne uproszczenie w przypadku modyfikacji umów wymaganych przez reformę, które będą ujmowane poprzez aktualizację efektywnej stopy procentowej, zwolnienie z obowiązku zakończenia rachunkowości zabezpieczeń, tymczasowe zwolnienie z konieczności identyfikacji komponentu ryzyka, a także obowiązek zamieszczenia dodatkowych ujawnień.

- Zmiana do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” - ” odracza zastosowanie standardu MSSF 9 „Instrumenty finansowe” do dnia 1 stycznia 2023 r. do momentu rozpoczęcia obowiązywania MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Grupy lub jej wyników finansowych.

Opublikowane standardy i interpretacje, które nie weszły w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r.

Zatwierdzając niniejszy informacje finansowe Grupa nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE:

- Zmiany do MSSF 1, MSSF 9, przykłady do MSSF 16, MSR 41 w ramach Annual Improvements 2018–2020 - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Zmiany do MSSF 3 - Połączenie przedsięwzięć - Odniesienie do założeń koncepcyjnych - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Zmiany do MSR 37 Umowy rodzące obciążenie - koszty wypełnienia obowiązków umownych - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020: MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy - Jednostka zależna stosująca MSSF po raz pierwszy - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020: MSSF 9 Instrumenty finansowe - Opłaty w ramach testu 10% przy zaprzestaniu ujmowania zobowiązań finansowych - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Nowy MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,
- Zmiany do MSR 1 Klasyfikacja zobowiązań jako krótko lub długoterminowe - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,
- Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,
- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,
- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 r.) - zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszych skonsolidowanych śródrocznych informacji finansowych do publikacji niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 r. lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 r.) - prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości na czas nieokreślony.
- W dniu 31 marca 2021 r. Rada ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB) opublikowała zmiany do MSSF 16 Leasing, które przedłużają o rok opcjonalne, związane z pandemią koronawirusa (COVID-19) złagodzenie wymogów operacyjnych dla leasingobiorców korzystających z możliwości tymczasowego zawieszenia spłaty opłat leasingowych. Zgodnie z tzw. „praktycznym rozwiązaniem”, w sytuacji, kiedy

leasingobiorca uzyska zwolnienie z opłat leasingowych w związku z COVID-19, nie musi oceniać, czy to zwolnienie stanowi modyfikację leasingu, a zamiast tego ujmuje tę zmianę w księgach rachunkowych tak jakby ta zmiana nie stanowiła modyfikacji. Zmiany będą obowiązywać dla okresów rozpoczynających się 1 kwietnia 2021 r. lub później. Grupa zastosuje te zmiany po ich zatwierdzeniu do stosowania przez Unię Europejską, przy czym wpływ tej zmiany na skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe ocenia się jako nieistotny

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie. Zmiany nie mają jednak istotnego wpływu na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Grupy lub jej wyników finansowych.

Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Przychody i koszty działalności operacyjnej

Przychody są wpływami korzyści ekonomicznych danego okresu, powstałymi w wyniku zwykłej działalności gospodarczej Grupy, skutkującymi zwiększeniem kapitału własnego, innymi niż zwiększenie kapitału wynikające z wpłat akcjonariuszy. Grupa ujmuje przychody stosując tzw. Model Pięciu Kroków przewidziany w MSSF 15. Do przychodów zalicza się jedynie otrzymane lub należne kwoty równe cenom transakcyjnym, jakie przypadają Grupie po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia, polegającego na przekazaniu przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyreczonych dóbr lub usług, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Grupa stosuje także zasadę wyceny przychodów oraz zobowiązań do wykonania świadczenia spełniane w czasie dla tych umów, dla których w wyniku wykonania świadczenia nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu, a Grupie przysługuje egzekwowne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie. Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w miarę upływu czasu jednostka ujmuje przychody w miarę upływu czasu, mierząc stopień całkowitego spełnienia tego zobowiązania do wykonania świadczenia. Wycena przychodów następuje przy zastosowaniu metody opartej na wynikach lub metody opartej na nakładach, w zależności od warunków zawartej umowy, ustalając, która z nich lepiej odzwierciedla ustalenia stron umowy.

Koszty zużytych materiałów, towarów i wyrobów gotowych oraz koszty usług Grupa ujmuje w tym samym okresie w jakim są ujmowane przychody ze sprzedaży tych składników lub przychody ze świadczenia usług, do których te składniki są wykorzystywane, zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów.

Przychody i koszty działalności finansowej

Na przychody finansowe składają się głównie odsetki od lokat wolnych środków na rachunkach bankowych, prowizje i odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki z tytułu zwłoki w regulowaniu należności, wielkość rozwiązanych rezerw dotyczących działalności finansowej, przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, dodatnie różnice kursowe (per saldo), przywrócenie utraconej wartości inwestycji finansowych, wartość umorzonych kredytów i pożyczek, zyski z rozliczenia instrumentów pochodnych. Na koszty finansowe składają się głównie odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, utworzone rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty z operacji finansowych, wartość w cenie nabycia sprzedanych udziałów, akcji, papierów wartościowych, prowizje i opłaty manipulacyjne, odpisy aktualizujące należności odsetkowe oraz wartość inwestycji krótkoterminowych, dyskonto i różnice kursowe (per saldo) oraz w przypadku leasingu inne opłaty za wyjątkiem rat kapitałowych.

Dotacje państwowe

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

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 Kapitałe 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 zdadne do użytkowania lub odsprzedaży, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków, a związane z powstawaniem środków trwałych, pomniejszają wartość skapitalizowanych kosztów finansowania zewnętrznego. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszty w okresie, w którym je poniesiono. Amortyzację wylicza się dla środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej. Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej 500 zł umarzane są w sposób uproszczony przez dokonanie jednorazowego odpisu. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych środków trwałych.

Aktywa niematerialne

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

wartości. Amortyzację wylicza się dla aktywów niematerialnych przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej. Aktywa niematerialne o niskiej jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej 500 zł umarzane są w sposób uproszczony przez dokonanie jednorazowego odpisu. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania aktywów niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych aktywów.

Wartość firmy

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

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

Nadwyżka sumy skalkulowanej w sposób wskazany powyżej ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej jako wartość firmy. Wartość firmy odpowiada płatności dokonanej przez przejmującego w oczekiwaniu na przyszłe korzyści ekonomiczne z tytułu aktywów, których nie można pojedynczo zidentyfikować ani osobno ująć. Po początkowym ujęciu wartość firmy zostaje wyceniona według ceny nabycia pomniejszonej o łączne odpisy z tytułu utraty wartości. W przypadku gdy w/w suma jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest niezwłocznie w wyniku. Grupa ujmuje zysk z przejęcia w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

Leasing

Grupa jako leasingobiorca klasyfikuje umowę jako leasing lub jako zawierającą leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Prawo do kontroli nad użytkowaniem składnika aktywów używanych na podstawie umowy leasingu oznacza przede wszystkim prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów oraz prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów. Na ryzyko składa się możliwość poniesienia strat z powodu niewykorzystania zdolności produkcyjnych, utraty przydatności technicznej lub zmian poziomu osiągniętego zwrotu, spowodowanych zmianami warunków ekonomicznych. Pożytkami może być oczekiwanie zyskowego funkcjonowania składnika aktywów przez ekonomiczny okres użytkowania oraz oczekiwanie na zysk wynikający ze wzrostu jego wartości lub realizacji wartości końcowej. W dacie rozpoczęcia Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązanie z tytułu leasingu. Prawo do użytkowania jest pierwotnie wyceniane w cenie nabycia składającej się z wartości początkowej zobowiązania z tytułu leasingu, początkowych kosztów bezpośrednich, szacunku kosztów przewidywanych w związku z demontażem bazowego składnika aktywów i opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszonych o zachęty leasingowe. Grupa amortyzuje prawa do użytkowania metodą liniową od daty rozpoczęcia przez okres przewidywanego okresu jego ekonomicznej przydatności. Na dzień rozpoczęcia Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty z wykorzystaniem stopy procentowej leasingu, jeśli można ją łatwo ustalić. W przeciwnym wypadku stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy. W kolejnych okresach zobowiązanie z tytułu leasingu jest pomniejszane o dokonane spłaty i powiększane o naliczone odsetki. Wycena zobowiązania z tytułu leasingu jest aktualizowana w celu odzwierciedlenia zmian umowy oraz ponownej oceny okresu leasingu, wykonania opcji kupna, gwarantowanej wartości końcowej lub opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki. Co do zasady aktualizacja wartości zobowiązania jest ujmowana jako korekta składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. 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 ujmuje 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.

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Grupa dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli pewne co do kwoty i wystąpienia koszty nie zostały jeszcze ujęte jako zobowiązanie, również w przypadku gdy zostały już opłacone, a dotyczą bieżącego okresu i osiągniętych w nim przychodów.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacjach finansowych wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Grupa prowadzi działalność (waluta funkcjonalna). Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), 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 informacje 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 2%,

Zmiany polityki rachunkowości

Uchwałą nr 27 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki SpyroSoft S.A. z dnia 23 czerwca 2021 roku podjęto decyzję, iż począwszy od 1 stycznia 2021 roku skonsolidowane sprawozdania finansowe grupy kapitałowej sporządzane będą zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) / Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) w zakresie, w jakim ogłoszone zostały one w formie rozporządzenia Komisji Europejskiej.

Informacja dodatkowa - Segmenty operacyjne

Prezentacja sprawozdań 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 Solutions PL

Działalność segmentu realizuje Spyrosoft Solutions S.A., zajmująca 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 niemieckim i polskim.

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.

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 Solutions HR

Działalność segmentu realizuje Spyrosoft Solutions d.o.o., firma zajmująca się wytwarzaniem oprogramowania wbudowanego głównie dla firm produktowych z branży Automotive. Zakres usług analogiczny do Spyrosoft Solutions PL, jednakże skierowany na rynek bałkański.

Spyrosoft Solutions DE

Działalność segmentu realizuje Spyrosoft Solutions GmbH. Zakres usług analogiczny do Spyrosoft Solutions PL, jednakże skierowany na rynek niemiecki.

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.

Informacje finansowe o poszczególnych segmentach

	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży		
SpyroSoft PL	116 767 781,39	78 736 118,00
Spyrosoft Solutions PL	53 690 679,77	34 545 058,59

<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	208 735,35	0,00
Spyrosoft GB	41 615 301,06	22 796 040,29
Unravel	5 277 176,94	1 650 137,32
Spyrosoft Solutions HR	6 187 910,55	0,00
Spyrosoft Solutions DE	1 199 943,70	0,00
Korekty konsolidacyjne	(51 108 988,12)	(24 967 700,11)
Przychody ze sprzedaży Grupy	173 838 540,64	112 759 654,09

od 01.01.2021
do 31.12.2021

od 01.01.2020
do 31.12.2020

Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów

SpyroSoft PL	85 248 104,42	58 478 676,56
Spyrosoft Solutions PL	35 100 577,72	15 803 372,36
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	171 053,20	0,00
Spyrosoft GB	36 327 466,41	19 708 108,58
Unravel	3 440 107,78	1 125 202,35
Spyrosoft Solutions HR	4 805 464,65	0,00
Spyrosoft Solutions DE	1 713 584,56	0,00
Korekty konsolidacyjne	(51 108 988,09)	(24 804 985,43)
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów Grupy	115 697 370,65	70 310 374,42

od 01.01.2021
do 31.12.2021

od 01.01.2020
do 31.12.2020

Koszty ogólnego zarządu

SpyroSoft PL	17 614 016,82	9 082 235,81
Spyrosoft Solutions PL	10 659 236,01	10 838 788,38
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	253 824,18	0,00
Spyrosoft GB	3 384 103,76	1 755 376,75
Unravel	846 781,12	168 476,70
Spyrosoft Solutions HR	0,00	0,00
Spyrosoft Solutions DE	235 820,49	0,00
Korekty konsolidacyjne	(503 871,44)	(382 469,76)
Koszty ogólnego zarządu Grupy	32 489 910,94	21 462 407,88

od 01.01.2021
do 31.12.2021

od 01.01.2020
do 31.12.2020

Zysk (strata) z działalności operacyjnej

SpyroSoft PL	14 164 278,82	11 043 686,92
Spyrosoft Solutions PL	7 656 873,18	7 300 724,11
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	(216 142,40)	0,00
Spyrosoft GB	1 908 327,94	1 300 838,34

Unravel	990 551,53	356 253,93
Spyrosoft Solutions HR	1 382 445,90	0,00
Spyrosoft Solutions DE	(748 734,49)	0,00
Korekty konsolidacyjne	540 687,01	219 755,08
Zysk (strata) z działalności operacyjnej Grupy	25 678 287,49	20 221 258,38

na 31.12.2021 na 31.12.2020

Aktywa trwałe		
SpyroSoft PL	6 696 035,89	5 349 055,77
Spyrosoft Solutions PL	2 299 757,03	1 036 255,29
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	234 218,91	0,00
Spyrosoft GB	191 296,53	96 023,27
Unravel	129 683,60	80 617,25
Spyrosoft Solutions HR	165 974,86	0,00
Spyrosoft Solutions DE	24 749,37	0,00
Korekty konsolidacyjne	8 446 703,79	11 216 876,52
Aktywa trwałe Grupy	18 188 419,97	17 778 828,10

na 31.12.2021 na 31.12.2020

Aktywa obrotowe		
SpyroSoft PL	35 988 455,67	21 231 666,17
Spyrosoft Solutions PL	23 122 283,56	14 633 608,51
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	545 652,89	0,00
Spyrosoft GB	14 667 920,07	7 975 853,23
Unravel	1 961 399,89	747 000,86
Spyrosoft Solutions HR	2 507 903,27	0,00
Spyrosoft Solutions DE	626 958,38	0,00
Korekty konsolidacyjne	(14 928 036,83)	(5 473 666,54)
Aktywa obrotowe Grupy	64 492 536,90	39 114 462,23

na 31.12.2021 na 31.12.2020

Zobowiązania długoterminowe (w tym rezerwy)		
SpyroSoft PL	472 810,10	981 439,10
Spyrosoft Solutions PL	1 064 485,98	187 065,53
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	0,00	0,00
Spyrosoft GB	36 346,44	18 246,75
Unravel	7 685,17	7 685,17

Spyrosoft Solutions HR	275 940,42	0,00
Spyrosoft Solutions DE	0,00	0,00
Korekty konsolidacyjne	4 440 585,70	7 726 419,52
Zobowiązania długoterminowe Grupy	6 297 853,81	8 920 856,07

	na 31.12.2021	na 31.12.2020
Zobowiązania krótkoterminowe (w tym rezerwy)		
SpyroSoft PL	17 017 474,51	12 216 939,73
Spyrosoft Solutions PL	7 935 626,74	5 362 422,07
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	898 825,39	0,00
Spyrosoft GB	10 665 901,42	5 617 369,62
Unravel	737 884,61	393 698,87
Spyrosoft Solutions HR	1 130 087,64	0,00
Spyrosoft Solutions DE	1 354 522,89	0,00
Korekty konsolidacyjne	(10 828 227,21)	(2 011 881,73)
Zobowiązania krótkoterminowe Grupy	28 912 095,99	21 578 548,56

Informacja dodatkowa – Pozostałe noty objaśniające

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

Na dzień 31.12.2021 Grupa Kapitałowa prezentuje w rozliczeniach międzyokresowych w aktywach krótkoterminowych wartość przyszłych należności z tytułu przychodów z usług w toku w kwocie 1.709.851,77 zł. Według stanu na 31.12.2020 taka pozycja aktywów nie występowała.

Poza powyższym oraz poza informacjami podanymi w kolejnych notach, 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 2021 do 31 grudnia 2021 nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych oraz niematerialnych aktywów trwałych prezentowało się następująco:

- nabycie rzeczowych aktywów trwałych na kwotę 3.267.751,92 zł
- nabycie niematerialnych aktywów trwałych na kwotę: 1.874.383,21 zł
- wartość sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych na kwotę: 187.611,60 zł
- wartość sprzedanych wartości niematerialnych i prawnych na kwotę: 0,00 zł

Ponadto w prezentowanym okresie ujawniono w rzeczowych aktywach trwałych umowy leasingowe i o podobnym charakterze w postaci budynków i budowli na kwotę 1.296.698,67 zł oraz urządzeń technicznych i maszyn na kwotę 148.804,13 zł

Nota 7. Wartość firmy i połączenia jednostek

W prezentowanych okresach nie wystąpiła wartość firmy.

Na dzień 1.01.2021 sprawozdaniem skonsolidowanym objęte zostały dwie spółki zależne: Spyrosoft Solutions D.O.O. z siedzibą w Chorwacji oraz Spyrosoft Solutions GmbH z siedzibą w Niemczech. Dane finansowe związane z połączeniem prezentują się następująco:

Nazwa jednostki przejmowanej	Spyrosoft Solutions D.O.O.	Spyrosoft Solutions GmbH
Data przejęcia	1.01.2021	1.01.2021
Procent przejętych udziałów	35%	50%
Wartość firmy	0,00	0,00
Wartość godziwa zapłaty w formie środków pieniężnych	15 074,50	109 559,96
Wartość godziwa zapłaty w innej formie	0,00	0,00
Kwota zysku z okazynego nabycia ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	36 815,61	0,00
Kwota niekontrolującego udziału w jednostce przejmowanej ujmowanego na dzień przejęcia	96 367,35	6 487,88
Przychody jednostki przejmowanej	1 845 006,85	12 891,22
Zysk / strata jednostki przejmowanej	354 381,14	(426 070,78)

Wymienione powyżej jednostki przejmowane na dzień 1 stycznia 2021 są konsolidowane w sposób przewidziany dla jednostek zależnych, pomimo iż udział w nich Grupy Kapitałowej SpyroSoft S.A. nie przekracza 50%. Grupa

Kapitałowa ma wpływ na politykę tych podmiotów nie tylko poprzez udział kapitałowy ale także poprzez udział w ich organach zarządzających osób jednocześnie zarządzających jednostką dominującą.

Ponadto w 2021 roku sprawozdaniem skonsolidowanym objęta została spółka zależna Spyrosoft Synergy S.A. z siedzibą w Szczecinie. Dane finansowe związane z połączeniem prezentują się następująco:

Nazwa jednostki przejmowanej	Spyrosoft Synergy S.A.
Data przejęcia	26.08.2021
Procent przejętych udziałów	60,5%
Wartość firmy	0,00
Wartość godziwa zapłaty w formie środków pieniężnych	70.000,00
Wartość godziwa zapłaty w innej formie	0,00
Kwota zysku z okazynego nabycia ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0,00
Kwota niekontrolującego udziału w jednostce przejmowanej ujmowanego na dzień przejęcia	30.000,00
Przychody jednostki przejmowanej	0,00
Zysk / strata jednostki przejmowanej	0,00

Nota 8. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Transakcje z podmiotami powiązanymi według stanu na dzień 31.12.2021 i w okresie od 1.01.2021 do 31.12.2021:

Podmiot powiązany	Należności (w tym pożyczki)	Zobowiązania (w tym pożyczki)	Przychody (w tym odsetki)	Koszty (w tym odsetki)
PODMIOTY POWIĄZANE KAPITAŁOWO				
Spyrosoft Solutions LLC	6 310 209,41	0,00	12 991 876,18	0,00
Finin Sp. z o.o.	3 660,48	11 439,00	5 921,88	485 261,20
GOD Nearshore SE	11 099,52	22 317,31	1 194 983,05	276 007,35
PODMIOTY POWIĄZANE OSOBOWO				
Konrad Weiske	5 754,06	29 028,00	0,00	337 295,22
Wojciech Bodnaruś	0,00	24 108,00	0,00	305 300,00
Sebastian Łękawa	0,00	9 348,00	0,00	154 820,30
Sławomir Podolski	0,00	34 194,00	0,00	335 000,00
Wioletta Bodnaruś	0,00	117 099,98	0,00	0,00
Dorota Łękawa	0,00	569 189,01	0,00	0,00
Organizacja Pracodawców Usług IT	0,00	0,00	0,00	4 998,00
Med Band Sp. z o.o.	619,92	0,00	504,00	0,00

Transakcje z podmiotami powiązanymi według stanu na dzień 31.12.2020 i w okresie od 1.01.2020 do 31.12.2020:

Podmiot powiązany	Należności (w tym pożyczki)	Zobowiązania (w tym pożyczki)	Przychody (w tym odsetki)	Koszty (w tym odsetki)
PODMIOTY POWIĄZANE KAPITAŁOWO				
Spyrosoft Solutions d.o.o.	231 468,35	0,00	7 675,34	1 829 972,09
Spyrosoft Solutions LLC	243 579,90	0,00	2 032 857,55	0,00
Spyrosoft Solutions gmbh	38 704,06	0,00	509,89	0,00
GOD Nearshore SE	0,00	96 772,57	207 825,05	43 463,82

PODMIOTY POWIĄZANE OSOBOWO				
Konrad Weiske	5 999,24	236 297,20	0,00	316 054,10
Wojciech Bodnaruś	0,00	0,00	0,00	301 650,00
Sebastian Łękawa	0,00	12 300,00	0,00	90 123,00
Sławomir Podolski	0,00	36 900,00	0,00	376 572,53
Wioletta Bodnaruś	0,00	113 231,98	0,00	3 878,60
Dorota Łękawa	0,00	550 189,01	0,00	19 031,20
Organizacja Pracodawców Usług IT	0,00	0,00	0,00	0,00
Med Band Sp. z o.o.	1 783,50	0,00	0,00	7 200,00

Nota 9. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej

Wyszczególnienie	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Zarząd jednostki dominującej	207 000,00	240 000,00
- Konrad Weiske	60 000,00	60 000,00
- Wojciech Bodnaruś	60 000,00	60 000,00
- Sławomir Podolski	60 000,00	60 000,00
- Sebastian Łękawa	27 000,00	60 000,00
Rada Nadzorcza jednostki dominującej	0,00	0,00
Razem	207 000,00	240 000,00

Nota 10. Wpływ przejścia na międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej

Wpływ na kapitał własny	31.12.2021	31.12.2020
Kapitał własny zgodnie z dotychczasowymi zasadami rachunkowości	48 310 715,81	27 389 050,23
- wpływ korekt z lat poprzednich	(995 164,53)	(72 579,79)
- korekta z tytułu utworzenia odpisów na należności	0,00	(162 714,68)
- korekta z tytułu ujęcia i wyceny umów leasingowych	(6 221,97)	(822 028,45)
- inne	161 677,76	62 158,38
Kapitał własny zgodnie z MSSF	47 471 007,07	26 393 885,70

Wpływ na skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Zysk brutto zgodnie z dotychczasowymi zasadami rachunkowości	17 056 388,93	21 045 580,29

- korekta z tytułu utworzenia odpisów na należności	0,00	(162 714,68)
- korekta z tytułu ujęcia i wyceny umów leasingowych	(6 221,97)	(1 024 377,41)
- korekta z tytułu płatności w formie akcji	(30 000,00)	(150 000,00)
- inne	(19 855,45)	(255 528,85)
Zysk brutto zgodnie z MSSF	17 000 311,51	19 452 959,36

