

# spyrosoft



JEDNOSTKOWY I SKONSOLIDOWANY  
RAPORT OKRESOWY  
SPYROSOFT S.A.

3 KWARTAŁ 2021

Wrocław, 10 listopada 2021

## SPIS TREŚCI

I. PODSTAWOWE DANE O EMITENCIE .....	3
II. PODSTAWOWE INFORMACJE O DZIAŁALNOŚCI EMITENTA .....	3
1. CHARAKTERYSTYKA DZIAŁALNOŚCI EMITENTA .....	3
2. OFERTA GRUPY SPYROSOFT .....	4
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 ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM .....	16
VII. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI ..	16
VIII. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE .....	16
IX. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ .....	17
X. WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZENIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINIĄCY LUB PRZYCZYŃ ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI .....	20
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 .....	21
XIII. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY .....	22

## 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

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 wierzycielami 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.

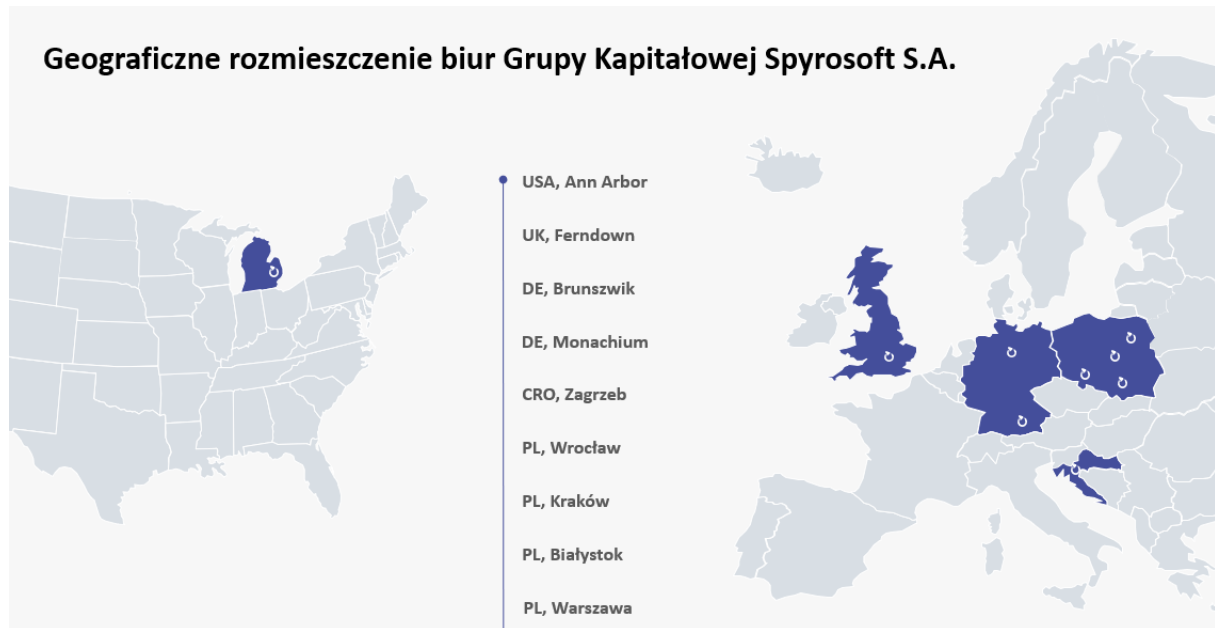
### ▶ **Telemedycyna**

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 III kwartału 2021 r., wraz z danymi porównywalnymi, obejmującymi analogiczny okres 2020 r.

#### Jednostkowe dane finansowe

#### BILANS

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
<b>AKTYWA</b>		
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>7 352 825,13</b>	<b>4 966 820,56</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>1 193 042,85</b>	<b>601 393,51</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	563 658,83	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	19 738,44	36 871,42
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	609 645,58	564 522,09
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>4 394 275,22</b>	<b>3 048 164,44</b>
1. Środki trwałe	4 006 612,87	3 048 164,44
a) grunty (w tym prawo w wieczystego użytkowania gruntu)	-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	157 357,56	95 697,08
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 506 515,14	1 257 063,00
d) środki transportu	-	-
e) inne środki trwałe	1 342 740,17	1 695 404,36
2. Środki trwałe w budowie	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	387 662,35	-
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek	-	-
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>1 161 747,47</b>	<b>915 832,62</b>
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Od pozostałych jednostek	1 161 747,47	915 832,62
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>356 054,42</b>	<b>303 914,42</b>
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	356 054,42	303 914,42
a) w jednostkach powiązanych	356 054,42	303 914,42
- udziały lub akcje	356 054,42	303 914,42
- 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	-	-
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>247 705,17</b>	<b>97 515,57</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	130 378,36	92 158,30
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	117 326,81	5 357,27

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>29 481 024,30</b>	<b>18 035 546,42</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>129 765,53</b>	<b>143 278,44</b>
1. Materiały	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	109 474,17
5. Zaliczki na dostawy	129 765,53	33 804,27
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>24 163 822,25</b>	<b>13 089 391,62</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	10 128 014,17	3 583 131,78
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 128 014,17	3 583 131,78
- do 12 miesięcy	10 128 014,17	3 583 131,78
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
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	14 035 808,08	9 506 259,84
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 565 932,24	7 386 467,70
- do 12 miesięcy	10 565 932,24	7 386 467,70
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych	3 463 351,77	2 107 569,84
c) inne	6 524,07	12 222,30
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>4 919 873,32</b>	<b>4 766 579,60</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 919 873,32	4 766 579,60
a) w jednostkach powiązanych	5 053,30	504 552,47
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	5 053,30	504 552,47
- 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	4 914 820,02	4 262 027,13
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 914 820,02	4 262 027,13
- inne środki pieniężne	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>267 563,20</b>	<b>36 296,76</b>
<b>C. NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>AKTYWA RAZEM:</b>	<b>36 833 849,43</b>	<b>23 002 366,98</b>

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
<b>PASYWA</b>		
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>21 661 385,17</b>	<b>11 154 750,11</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>108 872,80</b>	<b>104 866,60</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>13 275 586,51</b>	<b>4 608 402,08</b>
- nadwyżka w wartości sprzedaży (w wartości emisyjnej) nad w wartością nominalną udziałów (akcji)	107 573,40	107 573,40
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	-	-
- z tytułu aktualizacji w wartości godziwej	-	-
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	-	<b>540,04</b>
- utworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	-	-
- na udziały (akcje) własne	-	-
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	-	-
<b>VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego</b>	<b>8 276 925,86</b>	<b>6 440 941,39</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	-	-
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.</b>	<b>15 172 464,26</b>	<b>11 847 616,87</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>723 538,99</b>	<b>398 308,98</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	365 963,89	236 459,78
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	277 212,18	141 792,65
- długoterminowa	-	-
- krótkoterminowa	277 212,18	141 792,65
3. Pozostałe rezerwy	80 362,92	20 056,55
- długoterminowa	-	-
- krótkoterminowa	80 362,92	20 056,55
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>86 468,97</b>	<b>781 483,73</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	86 468,97	781 483,73
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	65 901,14	761 363,30
d) zobowiązania w ekslocie	-	-
e) inne	20 567,83	20 120,43
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>13 919 095,21</b>	<b>10 667 824,16</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	630 540,55	656 158,56
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	626 305,87	651 930,18
- do 12 miesięcy	626 305,87	651 930,18
- 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	13 288 554,66	10 011 665,60
a) kredyty i pożyczki	663 420,99	1 278 715,98
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	883 920,28	884 829,51
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 221 423,12	5 726 478,40
- do 12 miesięcy	8 221 423,12	5 726 478,40
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy	209 285,12	-
f) zobowiązania w ekslocie	-	-
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 408 696,51	1 716 332,41
h) z tytułu wynagrodzeń	885 430,86	395 019,49
i) inne	16 377,78	10 289,81
4. Fundusze specjalne	-	-
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>443 361,09</b>	-
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	443 361,09	-
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	443 361,09	-
<b>PASYWA RAZEM:</b>	<b>36 833 849,43</b>	<b>23 002 366,98</b>



**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

Wyszczególnienie	Od 01.07.2021 do 30.09.2021	Od 01.07.2020 do 30.09.2020	Od 01.01.2021 do 30.09.2021	Od 01.01.2020 do 30.09.2020
<b>A Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>30 155 230,58</b>	<b>19 169 181,88</b>	<b>82 317 771,71</b>	<b>56 231 723,70</b>
w tym: od jednostek powiązanych	13 274 329,30	4 901 111,98	32 672 882,66	13 921 822,75
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	30 121 014,64	19 169 181,88	82 220 380,48	56 140 259,41
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	34 215,94	-	97 391,23	91 464,29
<b>B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>22 765 962,52</b>	<b>14 608 506,34</b>	<b>62 984 548,88</b>	<b>41 504 875,10</b>
w tym: od jednostek powiązanych	-	-	-	-
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	22 731 746,61	14 608 506,34	62 887 707,38	41 410 911,18
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	34 215,91	-	96 841,50	93 963,92
<b>C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>7 389 268,06</b>	<b>4 560 675,54</b>	<b>19 333 222,83</b>	<b>14 726 848,60</b>
<b>D. Koszty sprzedaży</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E. Koszty ogólnego zarządu</b>	<b>3 679 363,04</b>	<b>2 388 860,01</b>	<b>9 848 443,67</b>	<b>6 391 958,65</b>
<b>F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)</b>	<b>3 709 905,02</b>	<b>2 171 815,53</b>	<b>9 484 779,16</b>	<b>8 334 889,95</b>
<b>G. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>75 198,40</b>	<b>32 253,66</b>	<b>427 908,73</b>	<b>108 688,59</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	3 304,43	- 518,10	6 441,22	-
II. Dotacje	7 012,31	-	268 955,33	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	64 881,66	32 771,76	152 512,18	108 688,59
<b>H. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>68 426,93</b>	<b>70 659,79</b>	<b>162 116,40</b>	<b>211 478,64</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	6 113,77	-	6 113,77
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	68 426,93	64 546,02	162 116,40	205 364,87
<b>I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</b>	<b>3 716 676,49</b>	<b>2 133 409,40</b>	<b>9 750 571,49</b>	<b>8 232 099,90</b>
<b>J. Przychody finansowe</b>	<b>- 32 464,87</b>	<b>-</b>	<b>810 150,57</b>	<b>-</b>
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:	3 661,48	-	7 902,59	-
- od jednostek powiązanych	1 156,16	-	5 397,27	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V. Inne	- 36 126,35	-	142 945,53	-
<b>K. Koszty finansowe</b>	<b>93 337,69</b>	<b>78 196,65</b>	<b>305 195,28</b>	<b>249 294,51</b>
I. Odsetki, w tym:	14 895,67	24 852,03	57 389,70	88 457,72
- dla jednostek powiązanych	-	-	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	78 442,02	53 344,62	247 805,58	160 836,79
<b>L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)</b>	<b>3 590 873,93</b>	<b>2 055 212,75</b>	<b>10 255 526,78</b>	<b>7 982 805,39</b>
<b>M. Podatek dochodowy</b>	<b>720 959,71</b>	<b>393 166,00</b>	<b>1 950 131,00</b>	<b>1 541 864,00</b>
<b>N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28 469,92</b>	<b>-</b>
<b>O. Zysk (strata) netto (L-M-N)</b>	<b>2 869 914,22</b>	<b>1 662 046,75</b>	<b>8 276 925,86</b>	<b>6 440 941,39</b>

**RACHUNEK PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

Wyszczególnienie	Od 01.07.2021 do 30.09.2021	Od 01.07.2020 do 30.09.2020	Od 01.01.2021 do 30.09.2021	Od 01.01.2020 do 30.09.2020
<b>A. PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>				
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>2 869 914,22</b>	<b>1 662 046,75</b>	<b>8 276 925,86</b>	<b>6 440 941,39</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>-515 202,49</b>	<b>2 714 001,48</b>	<b>-4 209 655,90</b>	<b>131 598,64</b>
1. Amortyzacja	463 051,20	284 451,63	1 289 037,43	811 683,95
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dyw idendy)	77 285,86	70 891,53	284 294,28	210 537,17
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-3 304,43	6 631,87	-6 441,22	6 113,77
5. Zmiana stanu rezerw	11 134,27	12 804,95	80 362,92	-21 853,75
6. Zmiana stanu zapasów	-127 065,53	-17 200,31	-83 460,34	-40 664,38
7. Zmiana stanu należności	-2 612 785,26	1 108 998,54	-8 180 011,15	-3 019 497,63
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 224 650,00	1 163 296,27	2 196 899,17	2 089 705,87
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	451 831,40	41 938,00	209 663,01	95 573,64
10. Inne korekty	0,00	42 189,00	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)</b>	<b>2 354 711,73</b>	<b>4 376 048,23</b>	<b>4 067 269,96</b>	<b>6 572 540,03</b>
<b>B. PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>				
<b>I. Wpływy</b>	<b>80 032,23</b>	<b>7 835,23</b>	<b>593 486,05</b>	<b>28 369,87</b>
1. Zbycie w wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	27 961,00	7 835,23	70 413,18	28 369,87
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz w wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	52 071,23	0,00	523 072,87	0,00
a) w jednostkach powiązanych	52 071,23	0,00	523 072,87	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
-dyw idendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
-splata 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
<b>II. Wydatki</b>	<b>1 277 451,99</b>	<b>535 162,93</b>	<b>2 827 746,35</b>	<b>1 173 960,03</b>
1. Nabycie w wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 226 451,99	385 162,93	2 776 146,35	973 420,03
2. Inwestycje w nieruchomości oraz w wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	51 000,00	150 000,00	51 600,00	200 540,00
a) w jednostkach powiązanych	51 000,00	150 000,00	51 600,00	200 540,00
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
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-1 197 419,76</b>	<b>-527 327,70</b>	<b>-2 234 260,30</b>	<b>-1 145 590,16</b>
<b>C. PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>				
<b>I. Wpływy</b>	<b>-3 447 555,59</b>	<b>540,04</b>	<b>2 116,20</b>	<b>540,04</b>
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	2 116,20	540,04	2 116,20	540,04
2. Kredyty i pożyczki	-3 449 671,79	0,00	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów w wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>308 802,94</b>	<b>227 879,13</b>	<b>1 185 033,43</b>	<b>2 489 796,05</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) w lasnych	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. Splaty kredytów i pożyczek	0,00	-83 170,20	186 670,00	1 639 245,35
5. Wykup dłużnych papierów w 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	230 360,92	210 125,95	677 494,68	609 981,68
8. Odsetki	0,00	54 662,93	73 366,26	118 172,51
9. Inne wydatki finansowe	78 442,02	46 260,45	247 502,49	122 396,51
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-3 756 358,53</b>	<b>-227 339,09</b>	<b>-1 182 917,23</b>	<b>-2 489 256,01</b>
<b>D. PRZEŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>-2 599 066,56</b>	<b>3 621 381,44</b>	<b>650 092,43</b>	<b>2 937 693,86</b>
<b>E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>-2 599 066,56</b>	<b>3 621 381,44</b>	<b>650 092,43</b>	<b>2 937 693,86</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>7 513 886,58</b>	<b>640 645,69</b>	<b>4 264 727,59</b>	<b>1 324 333,27</b>
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM</b>	<b>4 914 820,02</b>	<b>4 262 027,13</b>	<b>4 914 820,02</b>	<b>4 262 027,13</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00

**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM**

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
<b>I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO)</b>	<b>13 382 343,11</b>	<b>4 713 268,68</b>
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
<b>I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>13 382 343,11</b>	<b>4 713 268,68</b>
<b>1. Kapitał podstawowy na początek okresu</b>	<b>106 756,60</b>	<b>102 976,60</b>
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	2 116,20	1 890,00
a) zwiększenia (z tytułu)	2 116,20	1 890,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	2 116,20	1 890,00
- 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	104 866,60
<b>2. Kapitał zapasowy na początek okresu</b>	<b>4 608 402,08</b>	<b>2 246 611,67</b>
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	0,00	2 361 790,41
a) zwiększenia (z tytułu)	8 667 184,43	0,00
- emisji akcji powyżej w wartości nominalnej	0,00	0,00
- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
- podziału zysku (ponad wymagany ustawowo minimalną w 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
<b>3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>1 890,00</b>
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0,00	-1 349,96
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	540,04
- płat na kapitał	0,00	540,04
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	1 890,00
- rejestracji podwyższenia kapitału	0,00	1 890,00
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00	540,04
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>8 667 184,43</b>	<b>2 361 790,41</b>
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
<b>6. Wynik netto</b>	<b>8 276 925,86</b>	<b>6 440 941,39</b>
a) zysk netto	8 276 925,86	6 440 941,39
b) strata netto	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
<b>II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>21 661 385,17</b>	<b>11 154 750,11</b>
<b>III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>21 661 385,17</b>	<b>11 154 750,11</b>

Raport Spyrosoft S.A. za III 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). Opisyw aktualizujących dokonuje się w przypadku trwałej utraty wartości inwestycji, która ma miejsce, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że inwestycje nie przyniosą 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 ustalone 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.

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**

W trzecim kwartale 2021 roku, w efekcie stale utrzymującego się dużego popytu na usługi IT, Grupa Spyrosoft S.A. odnotowała historycznie najwyższą wartość kwartalnych przychodów ze sprzedaży. Zakumulowane przychody ze sprzedaży za 9 miesięcy 2021 roku przekroczyły poziom przychodów za cały rok 2020. Jednocześnie w trzecim kwartale 2021 roku odnotowano najwyższy w historii organizacji zysk brutto na sprzedaży w wysokości PLN 13,4 mln zł oraz bliski rekordowemu wynik EBITDA w wysokości PLN 8 mln zł.

W trzecim kwartale 2021 pozyskano 13 nowych klientów z następujących branż: automotive, usługi finansowe, HR, media i rozrywka, przemysł 4.0, geospatial oraz telemedycyna. Oprócz zwiększonej liczby projektów, na wzrost zysków miały też wpływ większa liczba przepracowanych przez pracowników godzin (o 11% względem ostatniego kwartału) oraz korzystny kurs walut.

Grupa Spyrosoft S.A. nadal zwiększa liczbę współpracowników we wszystkich swoich spółkach i oddziałach – w trzecim kwartale 2021 zespół Spyrosoft powiększył się o 101 osób, zwiększając tym samym całkowitą liczbę współpracujących z firmą specjalistów do 774 (według stanu na koniec września 2021). Tak duży wzrost, osiągnięty na bardzo konkurencyjnym rynku pracy, jest wynikiem dobrze zaprojektowanej polityki rekrutacyjnej i skutecznie wykorzystywanych narzędzi wspierających ten proces. Abyx nadążyć za popytem na świadczone przez nią usługi, Grupa korzysta dodatkowo ze wsparcia poddostawców, którzy angażują w wykonywane na jej rzecz projekty kolejnych 48 osób.

W ramach Grupy Spyrosoft S.A. utworzono nowy podmiot, spółkę Spyrosoft Synergy S.A., zlokalizowaną w Szczecinie, w ramach której budowane będą wysokospecjalistyczne kompetencje technologiczne w zakresie tworzenia interfejsów Human Machine Interface oraz robotyki. Pozwoli to na rozszerzenie oferty kierowanej do klientów z branży przemysłowej i automotive. Jednocześnie otwarcie biura w Szczecinie zwiększy dostęp do istniejącej na tym rynku dużej puli inżynierów i specjalistów IT. We władzach nowoutworzonej spółki znalazły się osoby z bogatym doświadczeniem w branży oprogramowania na zamówienie od wielu lat związane z rynkiem szczecińskim.

Grupa Spyrosoft wprowadziła nową politykę dotyczącą pracy zdalnej, obowiązującą we wszystkich oddziałach i lokalizacjach. Program Work from Anywhere, dotyczący większości pracowników, umożliwi całkowitą swobodę w wyborze miejsca świadczenia pracy, co jest odpowiedzią na oczekiwania współpracowników Grupy i odpowiedzią na zmiany w sektorze IT. Jednocześnie program Work from Anywhere pozwala na poszukiwanie i zatrudnianie nowych pracowników bez ograniczeń geograficznych, co w sytuacji rosnącego zapotrzebowania na nowych współpracowników jest istotnym atutem na rynku pracy.

W lipcu b.r. został złożony do Komisji Nadzoru Finansowego prospekt emisyjny Spyrosoft S.A. w związku z ubieganiem się przez spółkę o wejście na rynek regulowany, prowadzony przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Stały napływ nowych klientów, niezmiennie wysokie zapotrzebowanie na usługi IT oraz zwiększanie liczby projektów u istniejących partnerów to kluczowe czynniki wzrostu Grupy Spyrosoft. Aby zapewnić stały dostęp do nowych grup specjalistów oraz mitygować ryzyko tempa wzrostu wynagrodzeń ponad średnią globalną, Grupa rozważa utworzenie spółek i oddziałów w nowych lokacjach geograficznych. W nadchodzących kwartałach można się również spodziewać rozszerzenia oferty Grupy o dodatkowe obszary technologiczne i dziedzinowe. Związane z tymi działaniami inwestycje mogą przejściowo obniżyć marżę spółki, co nie zmienia ogólnie optymistycznych oczekiwań zarządu dotyczących wyników czwartego kwartału roku, a także pierwszych kwartałów 2022.

## Omówienie jednostkowych wyników III kwartału 2021 r.

Spyrosoft S.A. osiągnęła w III kwartale 2021 r. przychody na poziomie 30,2 mln zł, co jest wynikiem o 14% wyższym od poprzedniego kwartału oraz o 57% (11 mln zł) wyższym w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego.

Koszt sprzedanych produktów i usług wyniósł 22,8 mln zł, nastąpił jego wzrost o 8,2 mln tj. 56% w stosunku do III kwartału 2020 r. oraz o 1,9 mln zł tj. 79% w porównaniu do II kwartału 2021. Większe tempo wzrostu kosztów w porównaniu do tempa wzrostu przychodów r/r wynika – podobnie jak w II kwartale 2021- z efektu bazy. W ubiegłym roku w związku z wybuchem pandemii spółka wdrożyła działania ukierunkowane na zmniejszenie kosztów bez redukcji zatrudnienia w obawie przed wystąpieniem pogorszenia koniunktury w gospodarce.

Spółka osiągnęła zysk brutto ze sprzedaży w wysokości 7,4 mln zł. Był on o 62% wyższy w stosunku do zysku brutto ze sprzedaży w analogicznym okresie roku poprzedniego oraz o 31,3% wyższy w porównaniu z poprzednim kwartałem, kiedy wyniósł 5,6 mln zł. Marża brutto ze sprzedaży była równa 24,5 %, czyli wzrosła o 0,7 p.p. r/r i o 3,5 p.p. kw/kw.

III kwartał 2021 roku przyniósł wzrost kosztów ogólnego zarządu o 54% kw/kw do poziomu 3,7 mln zł. W porównaniu do III kwartału roku 2020 r. koszty wzrosły o 8,4%. Wzrost kosztów ogólnych zarządów spowodowany był głównie efektem niskiej bazy w 2020, będącej wynikiem zamrożenia do niezbędnego minimum kosztów działań wsparcia w 2020 roku.

Zysk ze sprzedaży wzrósł kw/kw o 66% do wysokości 3,7 mln zł. Marża na sprzedaży wyniosła 12,3% i była wyższa o 1 p.p. w stosunku do analogicznego kwartału ub.r. oraz o 4,3 p.p. kw/kw.

Zysk na działalności operacyjnej wzrósł w III kwartale 2021 r. o 56 % w stosunku do II kwartału 2021 r. do poziomu 3,7 mln zł. Był to wynik o 74% wyższy od analogicznego okresu roku 2020. Marża na działalności operacyjnej osiągnęła poziom 12,3 % i była wyższa o 1 p.p. kw/kw i o 4,3 p.p. r/r.

Zysk netto wyniósł 2,9 mln zł, co oznacza wzrost o 28% w stosunku od poprzedniego kwartału, natomiast w odniesieniu do III kwartału roku 2020, który zamknął się wynikiem na poziomie 2,2 mln zł, oznacza zwiększenie o 73%. Marża netto osiągnęła poziom 9,5%, była zatem o 0,8 p.p. wyższa w porównaniu z wynikiem analogicznego okresu roku poprzedniego oraz o 1,5 p.p. w stosunku do poprzedniego kwartału.

Suma bilansowa na dzień 30.09.2021 r. wyniosła 37 mln zł i była wyższa o 4,3 mln zł w stosunku do 30.06.2021 r. oraz o 0,8 mln zł od sumy na dzień 30.06.2020 r. Należności krótkoterminowe wzrosły o 3,3 mln zł kw/kw do poziomu 24,1 mln zł. Istotny wzrost w zakresie należności od jednostek powiązanych r/r wynika z ponaddwukrotnego zwiększenia wartości transakcji wzajemnych w miarę organicznego rozwoju Grupy oraz pięciokrotnego zwiększenia obrotów z niepodlegającą konsolidacji spółką Spyrosoft Solutions LLC. Tymczasem zobowiązania krótkoterminowe zmalały w z porównaniu z poprzednim okresem o 2,2 mln zł do wysokości 13,9 mln zł.

Kapitał własny osiągnął poziom 21,7 mln zł i był o 15% wyższy od kapitału na dzień 30.06.2021 r. oraz o 94% w stosunku do danych na dzień 30.09.2020 r.

## Omówienie skonsolidowanych wyników III kwartału 2021 r.

Skonsolidowane przychody Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w III kwartale 2021 r. wyniosły 44,9 mln zł, o 68% więcej niż przed rokiem i o 14,7% w porównaniu z poprzednim kwartałem. Tempo wzrostu przychodów wynika w głównej mierze ze wzrostu zatrudnienia oraz większej liczby przepracowanych osobogodzin.

Skonsolidowany koszt sprzedanych produktów i usług Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w III kwartale 2021 r. wyniósł 31,5 mln zł i był wyższy o 91% w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego oraz o 13,2% od kosztów poprzedniego kwartału. 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 III kwartale 2021 r. mieści się w założeniach budżetowych Grupy na 2021 rok.

Zysk brutto ze sprzedaży osiągnął poziom 13,4 mln zł, co jest wynikiem o 32% lepszym w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego oraz 18,4 % w stosunku do II kwartału 2021 r. Marża brutto na sprzedaży wyniosła 29,8%, co oznacza spadek r/r o 8 p.p. i wzrost kw/kw o 1 p.p. Regres marży brutto na sprzedaży r/r wynika przede wszystkim sygnalizowanym w raporcie za I kwartał wyodrębnieniem począwszy od 2021 roku z kosztów pracowniczych (ogólnego zarządu) jednej ze spółek zależnych tej ich części, które dotyczyły bezpośrednio produkcji, co pozwoliło na ujęcie ich części w kosztach bezpośrednich. Odpowiadająca część kosztów przypadających na III kwartał 2020 to 1,74 mln zł. Pozostałe 1,5 pp zmiany marży tłumaczy zamrożenie podwyżek wynagrodzeń w 2020 w związku z pandemią i uruchomienie ich w 2021.

Skonsolidowane koszty ogólnego zarządu Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w III kwartale 2021 r. wyniosły 7 mln zł i były wyższe o 18,7% od kosztów ogólnego zarządu Grupy w III kwartale 2020 r. oraz niższe o 2,5% od kosztów ogólnego zarządu w poprzednim kwartale. Wzrost r/r wynika z efektu bazy: w okresie pandemii koszty działań 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 lipca do września 2021 r. wzrósł o 49% kw/kw do wysokości 6,4 mln zł. Marża na działalności operacyjnej osiągnęła poziom 14,3 %, co oznacza wzrost o 3,3 p.p. w stosunku do poprzedniego kwartału i spadek o 1,6 p.p. w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego.

Zysk netto Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w III kwartale 2021 r. wyniósł 4,3 mln zł, co oznacza wzrost o 82% r/r oraz o 83% w stosunku do poprzedniego okresu. Marża netto wyniosła 9,6% i była wyższa o 3,6 p.p. kw/kw i 0,7 pp w stosunku do III kwartału roku 2020.

Suma bilansowa na dzień 30.09.2021 r. wyniosła 72,2 mln zł i była o 6% wyższa w stosunku do 30.06.2021 r. Należności handlowe wzrosły o 14% kw/kw do poziomu 29,9 mln zł. W tym samym okresie zobowiązania krótkoterminowe spadły o 0,8 mln zł (3% kw/kw) do poziomu 25,7 mln zł.

Kapitał własny Grupy wzrósł po III kwartale 2021 r. o 16% w stosunku do danych na dzień 30.06.2021 r. i wyniósł 39,4 mln zł.

## **VI. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE 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.

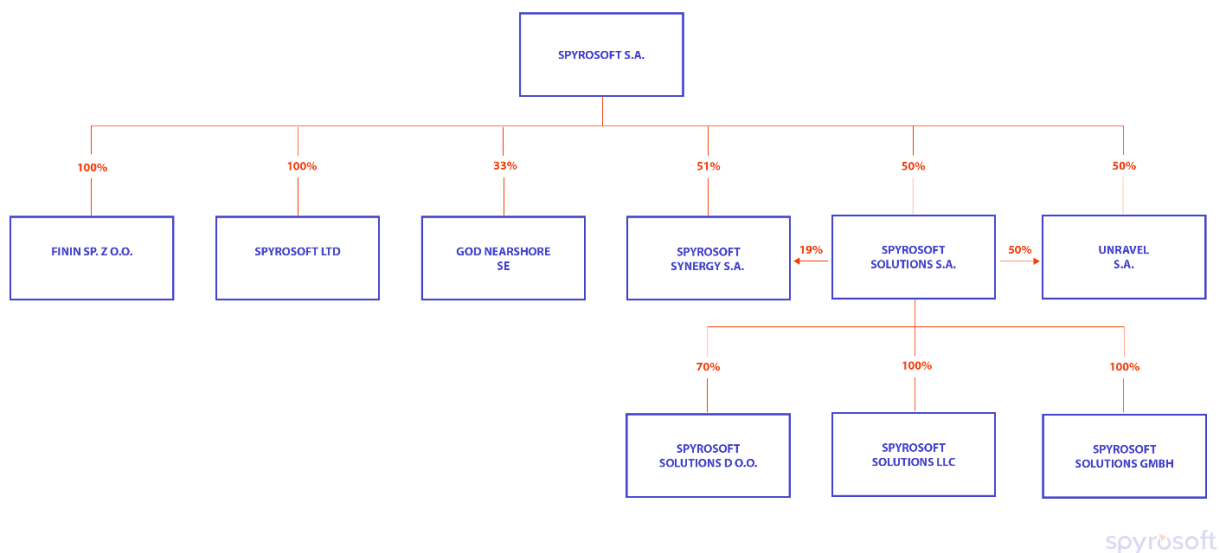
## **VIII. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE**

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 30 września 2021 r. struktura Grupy Kapitałowej Spyrosoft prezentuje się następująco:



Emitent był podmiotem dominującym wobec sześciu 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:

<b>Firma:</b>	<b>Spyrosoft Solutions S.A.</b>
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%

<b>Firma:</b>	<b>GOD Nearshore SE Europejska Spółka Akcyjna Oddział w Polsce</b>
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%

<b>Firma:</b>	<b>Spyrosoft Ltd</b>
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%

<b>Firma:</b>	<b>Unravel S.A.</b>
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%

<b>Firma:</b>	<b>Spyrosoft Solutions d.o.o.</b>
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.

<b>Firma:</b>	<b>Spyrosoft Solutions GmbH</b>
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.

<b>Firma:</b>	<b>Spyrosoft Synergy SA w organizacji</b>
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 30 września 2021 r. następujące jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Spyrosoft nie zostały objęte konsolidacją:

<b>Firma:</b>	<b>Spyrosoft Solutions LLC</b>
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.

<b>Firma:</b>	<b>FinIn Sp. z o.o.</b>
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 PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZENIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINIĄCY LUB PRZYCZYŃ ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI**

Spółka nie konsoliduje swojego sprawozdania z poniższymi spółkami zależnymi:

- Spyrosoft Solutions 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 01.07.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.07.2020 do 30.09.2020	Za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	4 027 668,32	7 783 788,38	788 082,71	986 895,34
Zysk/strata netto	129 142,12	242 716,16	37 610,02	21 084,22
<b>Bilans</b>	<b>Na dzień 30.09.2021</b>		<b>Na dzień 30.09.2020</b>	
Kapitały własne	316 785,47		30 384,72	
Aktywa razem	4 172 059,85		971 120,35	

FININ SP. ZO.O.				
Rachunek zysków i strat	Za okres od 01.07.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.07.2020 do 30.09.2020	Za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	136 800,00	464 200,00	0,00	0,00
Zysk/strata netto	-10 952,97	31 752,60	0,00	0,00
<b>Bilans</b>	<b>Na dzień 30.09.2021</b>		<b>Na dzień 30.09.2020</b>	
Kapitały własne	131 752,60		100 000,00	
Aktywa razem	182 307,05		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 10 listopada 2021 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 %
<b>SUMA</b>	<b>1 088 728</b>	<b>100,00 %</b>	<b>1 088 728</b>	<b>100,00%</b>

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.

### 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 30.09.2021 r.

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	128	216,83
Umowa o dzieło, zlecenie i inne	13	-

Tabela: Zatrudnienie w Grupie Kapitałowej na dzień 30.09.2021 r.

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	266	261,51
Umowa o dzieło, zlecenie i inne	21	-

Wrocław, 10 listopada 2021 r.

Konrad Weiske - Prezes Zarządu  
 Wojciech Bodnaruś - Członek Zarządu  
 Sebastian Łękawa - 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 30 września 2021 roku

Wrocław, 10 listopada 2021

## 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

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

Według stanu na dzień 31.03.2021 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
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 10 listopada 2021 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 wpłynie 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 30.09.2021	od 01.01.2020 do 30.09.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	119 482	78 128
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	16 196	12 932
EBITDA*	20 662	16 868
Zysk (strata) brutto	16 036	12 385
Zysk (strata) netto	10 658	8 422
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	10 254	12 642
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 826	-1 399
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-4 442	-5 600
Przepływy pieniężne netto – razem	2 985	5 644
Zyska (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł)	9,91	8,02

WYBRANE DANE FINANSOWE	na 30.09.2021	na 31.12.2020
Aktywa / Pasywa razem	72 198	56 893
Aktywa trwałe	18 503	17 779
Aktywa obrotowe	53 695	39 114
Kapitał własny	39 365	26 394
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	32 833	30 499
Zobowiązania długoterminowe	7 145	8 921
Zobowiązania krótkoterminowe	25 688	21 579
Liczba akcji	1 075 601	1 049 957
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	36,60	25,14

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

Powyższe dane finansowe za okres 9 miesięcy 2021 i 2020 oraz na dzień 30.09.2021 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 30 września 2021 roku – 4,6329 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 30 września 2021 roku – 4,5585 PLN/EUR, od 1 stycznia do 30 września 2020 roku – 4,4420 PLN/EUR.

Dane w tys. EUR

WYBRANE DANE FINANSOWE	od 01.01.2021 do 30.09.2021	od 01.01.2020 do 30.09.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	26 211	17 588
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 553	2 911
EBITDA*	4 533	3 797
Zysk (strata) brutto	3 518	2 788
Zysk (strata) netto	2 338	1 896
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 249	2 846
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-620	-315
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-974	-1 261
Przepływy pieniężne netto – razem	655	1 271
Zyska (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł)	2,14	1,77

WYBRANE DANE FINANSOWE	na 30.09.2021	na 31.12.2020
Aktywa / Pasywa razem	15 584	12 328
Aktywa trwałe	3 994	3 853
Aktywa obrotowe	11 590	8 476
Kapitał własny	8 497	5 719
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 087	6 609
Zobowiązania długoterminowe	1 542	1 933
Zobowiązania krótkoterminowe	5 545	4 676
Liczba akcji	1 075 601	1 049 957
Wartość księgową na jedną akcję (w zł)	7,90	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 30.09.2021	od 01.01.2020 do 30.09.2020	od 01.07.2021 do 30.09.2021	od 01.07.2020 do 30.09.2020
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>119 481 502,51</b>	<b>78 128 340,53</b>	<b>44 869 505,72</b>	<b>26 668 510,13</b>
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	119 408 143,51	78 047 674,97	44 854 535,41	26 649 191,42
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	73 359,00	80 665,56	14 970,31	19 318,71
<b>Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów</b>	<b>83 819 196,49</b>	<b>49 871 305,95</b>	<b>31 506 904,84</b>	<b>16 526 441,34</b>
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	83 746 417,97	49 788 140,77	31 491 965,29	16 507 122,64
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	72 778,52	83 165,18	14 939,55	19 318,70
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>35 662 306,02</b>	<b>28 257 034,58</b>	<b>13 362 600,88</b>	<b>10 142 068,79</b>
Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty ogólnego zarządu	19 769 894,62	15 221 123,23	6 956 144,70	5 859 403,24
Pozostałe przychody operacyjne	380 087,54	109 400,96	28 344,87	32 447,35
Pozostałe koszty operacyjne	76 092,26	213 605,28	21 488,42	72 333,76
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>16 196 406,68</b>	<b>12 931 707,03</b>	<b>6 413 312,63</b>	<b>4 242 779,14</b>
Przychody finansowe	134 187,22	-62 980,81	133 797,62	-65 031,28
Koszty finansowe	764 585,11	1 018 751,27	407 332,57	513 351,31
Odpis z tytułu aktualizacji wartości firmy	103 072,12	0,00	0,00	0,00
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	572 957,80	534 634,63	217 421,00	224 086,43
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>16 035 894,47</b>	<b>12 384 609,58</b>	<b>6 357 198,68</b>	<b>3 888 482,98</b>
Podatek dochodowy	3 183 504,49	2 307 011,19	1 030 685,07	705 084,52
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>12 852 389,98</b>	<b>10 077 598,39</b>	<b>5 326 513,61</b>	<b>3 183 398,46</b>
Zyska (strata) netto z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>12 852 389,98</b>	<b>10 077 598,39</b>	<b>5 326 513,61</b>	<b>3 183 398,46</b>
Zysk (strata) netto przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	2 194 598,71	1 655 989,76	1 030 895,51	822 871,91
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego	10 657 791,27	8 421 608,63	4 295 618,10	2 360 526,55
<b>Inne całkowite dochody, w tym:</b>	<b>(15 306,97)</b>	<b>(17 586,42)</b>	<b>(6 293,22)</b>	<b>52 673,61</b>

Różnice kursowe z wyceny jednostek zagranicznych	(15 306,97)	(17 586,42)	(6 293,22)	52 673,61
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	(15 306,97)	(17 586,42)	(6 293,22)	52 673,61
<b>Zysk netto na jedną akcję</b>				
Podstawowy	9,91	8,02	3,99	2,25
Rozwodniony	9,91	8,02	3,99	2,25

### Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	na 30.09.2021	na 31.12.2020
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>18 503 496,22</b>	<b>17 778 828,10</b>
Aktywa niematerialne	1 516 575,04	881 568,25
Rzeczowe aktywa trwałe	14 253 113,83	14 151 545,20
Wartość firmy	0,00	0,00
Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	1 289 078,16	1 375 422,81
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją	109 042,14	233 676,60
Rozliczenia międzyokresowe	119 589,20	14 132,32
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	191 254,45
Pozostałe aktywa trwałe	1 216 097,85	931 228,46
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>53 694 990,84</b>	<b>39 114 462,23</b>
Zapasy	248 405,57	84 501,23
Należności handlowe	29 851 534,17	23 051 957,79
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0,00	445,00
Pozostałe należności	5 005 033,91	3 118 491,96
Rozliczenia międzyokresowe	2 784 099,99	166 157,85
Aktywa finansowe	381 426,56	253 678,83
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15 424 490,64	12 439 229,57
Pozostałe aktywa obrotowe	0,00	0,00
<b>Aktywa razem</b>	<b>72 198 487,06</b>	<b>56 893 290,33</b>

	na 30.09.2021	na 31.12.2020
<b>Kapitały własne</b>	<b>39 365 340,14</b>	<b>26 393 885,70</b>
Kapitał podstawowy	108 872,80	106 756,60
Kapitał zapasowy	22 568 041,72	7 415 520,94
Kapitał rezerwowy	600 000,00	600 000,00
Różnice kursowe z przeliczenia	77 037,76	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	10 657 791,27	12 373 553,75
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	7 398 659,66	5 253 338,93
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>7 145 468,67</b>	<b>8 920 856,07</b>
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	6 731 553,82	8 899 972,55
Pozostałe zobowiązania	20 567,83	20 883,52
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	393 347,02	0,00
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>25 687 678,25</b>	<b>21 578 548,56</b>
Kredyty i pożyczki	988 169,07	1 328 791,46
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	4 484 342,72	4 057 024,09
Zobowiązania handlowe	11 738 786,98	8 742 750,81
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	1 875 649,03	3 214 212,67
Zobowiązania podatkowe i inne publicznoprawne	3 643 265,61	2 585 010,23
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 622 429,78	888 247,91
Pozostałe zobowiązania	375 103,17	27 063,76
Rezerwy na świadczenia pracownicze	516 570,80	500 461,95
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	443 361,09	234 985,68
<b>Pasywa razem</b>	<b>72 198 487,06</b>	<b>56 893 290,33</b>

## Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	od 01.01.2021 do 30.09.2021	od 01.01.2020 do 30.09.2020
<b>Kapitały własne na początek okresu</b>	<b>26 393 885,70</b>	<b>10 465 391,41</b>
Kapitał podstawowy na początek okresu	106 756,60	102 976,60
Zmiana wartości, w tym:	2 116,20	1 890,00
- emisja akcji	2 116,20	1 890,00
<b>Kapitał podstawowy na koniec okresu</b>	<b>108 872,80</b>	<b>104 866,60</b>
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
<b>Kapitał zapasowy na koniec okresu</b>	<b>22 568 041,72</b>	<b>7 415 520,94</b>
Kapitał rezerwowy na początek okresu	600 000,00	451 890,00
Zmiana wartości, w tym:	0,00	(1 349,96)
- wpłaty na kapitał przed rejestracją	0,00	540,04
- kapitał z płatności w formie akcji	0,00	0,00
- rejestracja wcześniej wpłaconego kapitału	0,00	(1 890,00)
<b>Kapitał rezerwowy na koniec okresu</b>	<b>600 000,00</b>	<b>450 540,04</b>
Różnice kursowe z przeliczenia na początek okresu	92 344,73	35 101,70
Zmiana wartości	(15 306,97)	(17 586,42)
<b>Różnice kursowe z przeliczenia na koniec okresu</b>	<b>77 037,76</b>	<b>17 515,28</b>
Kapitał z tytułu zmiany proporcji udziałów niedających kontroli na początek okresu	317 687,23	0,00
Zmiana wartości, w tym:	181 533,21	0,00
- korzyści z zagęszczenia udziału	181 533,21	0,00
<b>Kapitał z tytułu zmiany proporcji udziałów niedających kontroli na koniec okresu</b>	<b>499 220,44</b>	<b>0,00</b>
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)
<b>Zyski zatrzymane na koniec okresu</b>	<b>(2 544 283,51)</b>	<b>234 683,52</b>
<b>Zysk netto jednostki dominującej</b>	<b>10 657 791,27</b>	<b>8 421 608,63</b>
Kapitał akcjon. niekontrolujących na początek okresu	5 253 338,93	2 225 218,65
Zmiana wartości, w tym:	2 145 320,73	1 655 449,76
- objęcie podmiotu kontrolą	132 855,23	0,00
- zmiana proporcji udziałów niekontrolujących	(182 133,21)	(540,00)
- zysk netto przypisany udziałom niedającym kontroli	2 194 598,71	1 655 989,76
<b>Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących na koniec okresu</b>	<b>7 398 659,66</b>	<b>3 880 668,41</b>
<b>Kapitały własne na koniec okresu</b>	<b>39 365 340,14</b>	<b>20 525 403,42</b>



## Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	od 01.01.2021 do 30.09.2021	od 01.01.2020 do 30.09.2020
<b>DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA</b>		
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>16 035 894,47</b>	<b>12 384 609,58</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>(1 637 797,77)</b>	<b>1 672 386,80</b>
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	(572 957,80)	(534 634,63)
Amortyzacja	4 465 988,32	3 936 388,01
Odpis wartości firmy	66 256,51	0,00
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	255 840,03	313 623,07
Odsetki	675 809,61	749 758,56
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(6 249,02)	5 538,88
Zmiana stanu rezerw	684 335,32	(265 446,13)
Zmiana stanu zapasów	(191 055,37)	(41 590,38)
Zmiana stanu należności	(8 970 097,71)	(958 984,39)
Zmiana stanu zobowiązań	5 233 140,61	653 307,29
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(3 045 454,43)	(2 185 573,48)
Inne korekty działalności operacyjnej	(233 353,83)	0,00
<b>Gotówka z działalności operacyjnej</b>	<b>14 398 096,70</b>	<b>14 056 996,38</b>
Przeływy z tytułu podatku dochodowego	(4 144 180,85)	(1 414 721,18)
<b>Przeływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>10 253 915,86</b>	<b>12 642 275,20</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA</b>		
<b>Wpływy</b>	<b>1 306 219,84</b>	<b>31 947,21</b>
Zbycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	91 598,03	31 947,21
Zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
Spłaty udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Inne wpływy inwestycyjne	1 214 621,81	0,00
<b>Wydatki</b>	<b>4 132 686,10</b>	<b>1 430 500,63</b>
Nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	3 760 226,10	1 177 192,73
Udzielone pożyczki	0,00	0,00
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	45 825,40
<b>Przeływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>(2 826 466,26)</b>	<b>(1 398 553,42)</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA</b>		
<b>Wpływy</b>	<b>337 168,51</b>	<b>540,04</b>
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	2 116,20	540,04

Kredyty i pożyczki	305 052,31	0,00
Inne wpływy finansowe	30 000,00	0,00
<b>Wydatki</b>	<b>4 779 357,04</b>	<b>5 600 135,03</b>
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	1 665 898,00
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	3 457 872,73	3 153 797,81
Odsetki	480 572,69	613 661,45
Inne wydatki finansowe	260 641,62	166 777,77
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>(4 442 188,53)</b>	<b>(5 599 594,99)</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>2 985 261,07</b>	<b>5 644 126,79</b>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	2 985 261,07	5 644 126,79
Środki pieniężne na początek okresu	12 439 229,57	4 145 894,70
Środki pieniężne na koniec okresu	15 424 490,64	9 790 021,49

## 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 marca 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 ujemowane 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 egzekwowlne 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 wymiernymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości. Niespłacone kredyty w rachunkach bieżących prezentowane są w przepływach z działalności finansowej w pozycji Kredyty i pożyczki.

#### Aktywa przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

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

#### Kapitały własne

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutów i umów Spółek Grupy. Kapitał zakładowy (akcyjny) wykazywany jest według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej ze statutem Spółki dominującej oraz wpisem do rejestru sądowego. Kapitał zapasowy tworzony jest z wypracowanych zysków. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej tworzony jest z nadwyżki ceny emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Koszty emisji akcji poniesione przy powstawaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji. Kapitał rezerwowany 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 warrandy, 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 warrandy 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, umożliwiającym 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 30.09.2021	od 01.01.2020 do 30.09.2020
<b>Przychody ze sprzedaży</b>		
SpyroSoft PL	82 317 771,71	56 231 723,70
Spyrosoft Solutions PL	35 529 947,01	22 892 802,06

<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	0,00	0,00
Spyrosoft GB	29 039 731,49	15 210 032,53
Unravel	3 574 939,82	909 793,05
Spyrosoft Solutions HR	3 579 799,92	0,00
Spyrosoft Solutions DE	481 836,83	0,00
Korekty konsolidacyjne	(35 042 524,27)	(17 116 010,81)
<b>Przychody ze sprzedaży Grupy</b>	<b>119 481 502,51</b>	<b>78 128 340,53</b>
	od 01.01.2021 do 30.09.2021	od 01.01.2020 do 30.09.2020
<b>Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów</b>		
SpyroSoft PL	62 984 548,88	41 504 875,10
Spyrosoft Solutions PL	23 924 024,20	11 374 474,21
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	0,00	0,00
Spyrosoft GB	25 832 046,38	13 496 504,62
Unravel	2 449 083,33	611 462,83
Spyrosoft Solutions HR	2 750 063,73	0,00
Spyrosoft Solutions DE	921 954,24	0,00
Korekty konsolidacyjne	(35 042 524,27)	(17 116 010,81)
<b>Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów Grupy</b>	<b>83 819 196,49</b>	<b>49 871 305,95</b>
	od 01.01.2021 do 30.09.2021	od 01.01.2020 do 30.09.2020
<b>Koszty ogólnego zarządu</b>		
SpyroSoft PL	9 848 443,67	6 391 958,65
Spyrosoft Solutions PL	7 145 483,92	7 770 675,39
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	0,00	0,00
Spyrosoft GB	2 442 030,43	1 055 376,03
Unravel	540 106,94	77 646,60
Spyrosoft Solutions HR	0,00	0,00
Spyrosoft Solutions DE	166 957,49	0,00
Korekty konsolidacyjne	(373 127,83)	(74 533,44)
<b>Koszty ogólnego zarządu Grupy</b>	<b>19 769 894,62</b>	<b>15 221 123,23</b>
	od 01.01.2021 do 30.09.2021	od 01.01.2020 do 30.09.2020
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>		
SpyroSoft PL	9 750 571,49	8 232 099,90
Spyrosoft Solutions PL	4 459 632,03	3 746 237,79
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	0,00	0,00
Spyrosoft GB	767 084,59	658 151,88

Unravel	585 754,44	220 684,02
Spyrosoft Solutions HR	829 736,19	0,00
Spyrosoft Solutions DE	(606 315,50)	0,00
Korekty konsolidacyjne	409 943,44	74 533,44
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej Grupy</b>	<b>16 196 406,68</b>	<b>12 931 707,03</b>

na 30.09.2021 na 31.12.2020

#### Aktywa trwałe

SpyroSoft PL	7 352 825,13	5 349 055,77
Spyrosoft Solutions PL	1 595 147,57	1 036 255,29
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	0,00	0,00
Spyrosoft GB	174 357,22	96 023,27
Unravel	104 708,80	80 617,25
Spyrosoft Solutions HR	148 639,70	0,00
Spyrosoft Solutions DE	10 308,39	0,00
Korekty konsolidacyjne	10 001 542,78	11 216 876,52
<b>Aktywa trwałe Grupy</b>	<b>19 387 529,59</b>	<b>17 778 828,10</b>

na 30.09.2021 na 31.12.2020

#### Aktywa obrotowe

SpyroSoft PL	29 481 024,30	21 231 666,17
Spyrosoft Solutions PL	19 685 255,45	14 633 608,51
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	100 000,00	0,00
Spyrosoft GB	10 831 407,93	7 975 853,23
Unravel	1 426 862,72	747 000,86
Spyrosoft Solutions HR	1 747 475,74	0,00
Spyrosoft Solutions DE	420 452,07	0,00
Korekty konsolidacyjne	(9 997 487,37)	(5 473 666,54)
<b>Aktywa obrotowe Grupy</b>	<b>53 694 990,84</b>	<b>39 114 462,23</b>

na 30.09.2021 na 31.12.2020

#### Zobowiązania długoterminowe (w tym rezerwy)

SpyroSoft PL	561 368,54	981 439,10
Spyrosoft Solutions PL	780 239,98	187 065,53
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	0,00	0,00
Spyrosoft GB	156 042,40	18 246,75
Unravel	7 685,17	7 685,17

Spyrosoft Solutions HR	0,00	0,00
Spyrosoft Solutions DE	0,00	0,00
Korekty konsolidacyjne	6 524 165,95	7 726 419,52
<b>Zobowiązania długoterminowe Grupy</b>	<b>8 029 502,04</b>	<b>8 920 856,07</b>

	na 30.09.2021	na 31.12.2020
<b>Zobowiązania krótkoterminowe (w tym rezerwy)</b>		
SpyroSoft PL	14 611 095,72	12 216 939,73
Spyrosoft Solutions PL	6 663 587,00	5 362 422,07
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	0,00	0,00
Spyrosoft GB	7 821 680,65	5 617 369,62
Unravel	568 604,25	393 698,87
Spyrosoft Solutions HR	1 054 703,75	0,00
Spyrosoft Solutions DE	1 040 141,27	0,00
Korekty konsolidacyjne	(6 072 134,39)	(2 011 881,73)
<b>Zobowiązania krótkoterminowe Grupy</b>	<b>25 687 678,25</b>	<b>21 578 548,56</b>

## Informacja dodatkowa – Pozostałe noty objaśniające

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

Na dzień 30.09.2021 Grupa Kapitałowa prezentuje w rozliczeniach międzyokresowych w aktywach krótkoterminowych wartość przyszłych należności z tytułu przychodów z usług w toku w kwocie 2.377.513,23 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 trwałych oraz niematerialnych aktywów trwałych**

W okresie od 1 stycznia 2021 do 30 września 2021 nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych oraz niematerialnych aktywów trwałych prezentowało się następująco:

- nabycie rzeczowych aktywów trwałych na kwotę 2.647.696,48 zł
- nabycie niematerialnych aktywów trwałych na kwotę: 1.112.529,62 zł
- wartość sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych na kwotę: 114.772,87 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:

<b>Nazwa jednostki przejmowanej</b>	<b>Spyrosoft Solutions D.O.O.</b>	<b>Spyrosoft Solutions GmbH</b>
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 okazjnego 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 na dzień 30.09.2021 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 30.09.2021 i w okresie od 1.01.2021 do 30.09.2021:

Podmiot powiązany	Należności (w tym pożyczki)	Zobowiązania (w tym pożyczki)	Przychody (w tym odsetki)	Koszty (w tym odsetki)
<b>PODMIOTY POWIĄZANE KAPITAŁOWO</b>				
Spyrosoft Solutions LLC	3 799 193,53	0,00	6 593 219,68	0,00
Finin Sp. z o.o.	314,41	47 109,00	2 100,51	370 761,20
GOD Nearshore SE	0,00	25 173,46	849 399,51	193 476,12
<b>PODMIOTY POWIĄZANE OSOBOWO</b>				
Konrad Weiske	5 754,06	0,00	0,00	225 240,30
Wojciech Bodnaruś	0,00	31 259,00	0,00	233 900,00
Sebastian Łękawa	0,00	17 790,72	0,00	120 064,00
Sławomir Podolski	0,00	35 424,00	0,00	251 000,00
Wioletta Bodnaruś	0,00	113 231,98	0,00	0,00
Dorota Łękawa	0,00	550 189,01	0,00	0,00
Organizacja Pracodawców Usług IT	0,00	0,00	0,00	1 398,00
Med Band Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00

Transakcje z podmiotami powiązanymi według stanu na dzień 31.12.2020 i w okresie od 1.01.2020 do 30.09.2020:

Podmiot powiązany	Należności (w tym pożyczki)	Zobowiązania (w tym pożyczki)	Przychody (w tym odsetki)	Koszty (w tym odsetki)
<b>PODMIOTY POWIĄZANE KAPITAŁOWO</b>				
Spyrosoft Solutions d.o.o.	231 468,35	0,00	0,00	966 584,04
Spyrosoft Solutions LLC	243 579,90	0,00	0,00	0,00
Spyrosoft Solutions gmbh	38 704,06	0,00	0,00	0,00
GOD Nearshore SE	0,00	96 772,57	300,02	22 936,80

PODMIOTY POWIĄZANE OSOBOWO				
Konrad Weiske	5 999,24	236 297,20	0,00	109 437,74
Wojciech Bodnaruś	0,00	0,00	0,00	133 150,00
Sebastian Łękawa	0,00	12 300,00	0,00	30 123,00
Sławomir Podolski	0,00	36 900,00	0,00	189 172,53
Wioletta Bodnaruś	0,00	113 231,98	0,00	0,00
Dorota Łękawa	0,00	550 189,01	0,00	0,00
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	0,00

#### Nota 9. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej

Wyszczególnienie	od 01.01.2021 do 30.09.2021	od 01.01.2020 do 30.09.2020
Zarząd jednostki dominującej	156 000,00	0,00
- Konrad Weiske	45 000,00	0,00
- Wojciech Bodnaruś	45 000,00	0,00
- Sławomir Podolski	45 000,00	0,00
- Sebastian Łękawa	21 000,00	0,00
Rada Nadzorcza jednostki dominującej	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>156 000,00</b>	<b>0,00</b>

#### Nota 10. Wpływ przejścia na międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej

Wpływ na kapitał własny	30.09.2021	31.12.2020	30.06.2020
Kapitał własny zgodnie z dotychczasowymi zasadami rachunkowości	40 285 049,05	27 389 050,23	17 462 836,43
- wpływ korekt z lat poprzednich	(995 164,53)	(72 579,79)	(72 579,79)
- korekta z tytułu utworzenia odpisów na należności	0,00	(162 714,68)	0,00
- korekta z tytułu ujęcia i wyceny umów leasingowych	(267 755,35)	(822 028,45)	(101 465,33)
- inne	161 677,76	62 158,38	0,00
<b>Kapitał własny zgodnie z MSSF</b>	<b>39 365 340,14</b>	<b>26 393 885,70</b>	<b>17 288 791,31</b>

Wpływ na skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	od 01.01.2021 do 30.09.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2020 do 30.09.2020
Zysk brutto zgodnie z dotychczasowymi zasadami rachunkowości	10 945 402,07	21 045 580,29	9 034 760,06
- korekta z tytułu utworzenia odpisów na należności	0,00	(162 714,68)	0,00
- korekta z tytułu ujęcia i wyceny umów leasingowych	(267 755,35)	(1 024 377,41)	(613 151,43)
- korekta z tytułu płatności w formie akcji	0,00	(150 000,00)	0,00
- inne	(19 855,45)	(255 528,85)	0,00
<b>Zysk brutto zgodnie z MSSF</b>	<b>10 657 791,27</b>	<b>19 452 959,36</b>	<b>8 421 608,63</b>