



spyrosoft

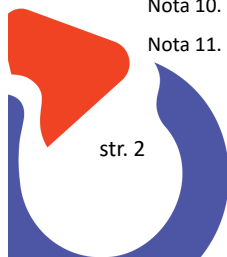
SKONSOLIDOWANY
RAPORT ROCZNY
SPYROSOFT S.A.

ZA OKRES 1 STYCZNIA - 31 GRUDNIA 2021

Wrocław, 28 kwietnia 2022

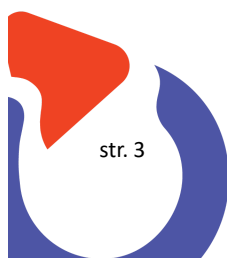
Spis treści

Wstęp	4
Informacje ogólne o jednostce dominującej	4
Informacje o grupie kapitałowej	4
Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	5
Oświadczenie zarządu	5
Okres objęty skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	5
Założenie kontynuacji działalności	6
Wybrane dane finansowe	7
Podstawowe elementy skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej	9
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	9
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	11
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	13
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	14
Informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	16
Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej	16
Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące i zastosowane przez Grupę od 2021 r.	16
Opublikowane standardy i interpretacje, które nie weszły w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r.	16
Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	17
Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	22
Profesjonalny osąd i niepewność szacunków	22
Zasady konsolidacji	23
Informacja dodatkowa - Segmenty operacyjne	23
Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności	23
Opis segmentów	23
Informacje finansowe o poszczególnych segmentach	25
Informacja dodatkowa – Pozostałe noty objaśniające	29
Nota 1. Przychody z umów z klientami	29
Nota 2. Koszty działalności operacyjnej	30
Nota 3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	31
Nota 4. Przychody i koszty finansowe	32
Nota 5. Podatek dochodowy bieżący i odroczony	32
Nota 6. Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy	33
Nota 7. Działalność zaniechana	34
Nota 8. Zysk przypadający na jedną akcję	34
Nota 9. Dywidendy	34
Nota 10. Rzeczowe aktywa trwałe	35
Nota 11. Aktywa niematerialne oraz nakłady na prace rozwojowe	36



Nota 12. Wartość firmy	38
Nota 13. Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nieobjętych konsolidacją	38

Nota 14.	Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	39
Nota 15.	Pozostałe aktywa trwałe	39
Nota 16.	Zapasy	39
Nota 17.	Należności handlowe	40
Nota 18.	Pozostałe należności	41
Nota 19.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	41
Nota 20.	Pozostałe aktywa finansowe	42
Nota 21.	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	43
Nota 22.	Kapitał zakładowy	43
Nota 23.	Pozostałe kapitały	44
Nota 24.	Zyski zatrzymane	44
Nota 25.	Kapitał przypadający na akcjonariuszy niekontrolujących	44
Nota 26.	Zarządzanie kapitałem	44
Nota 27.	Płatności w formie akcji	45
Nota 28.	Rezerwy na świadczenia pracownicze	45
Nota 29.	Pozostałe rezerwy	45
Nota 30.	Kredyty i pożyczki	46
Nota 31.	Umowy leasingu	47
Nota 32.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	49
Nota 33.	Zobowiązania handlowe	49
Nota 34.	Inne zobowiązania krótkoterminowe	50
Nota 35.	Zobowiązania warunkowe	51
Nota 36.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	51
Nota 37.	Informacje o instrumentach finansowych	51
Nota 38.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	52
Nota 39.	Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej	53
Nota 40.	Wpływ przejścia na międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej	53
Nota 41.	Zdarzenia po dniu bilansowym	54
Nota 42.	Informacje o transakcjach z podmiotem dokonującym badania sprawozdania finansowego	54
Nota 43.	Objaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych	55
Nota 44.	Otrzymane i udzielone gwarancje oraz poręczenia	56
Nota 45.	Identyfikacja i zasady zarządzania ryzykiem	57
Nota 46.	Inne istotne informacje mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki	65



Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Wstęp

Informacje ogólne o jednostce dominującej

Adres: pl. Nowy Targ 28, 50-141 Wrocław

Państwo rejestracji: Polska

Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności: działalność związana z oprogramowaniem

Siedziba: Wrocław

Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki lub innych danych identyfikacyjnych: brak zmian

Forma prawna jednostki: spółka akcyjna

Nazwa jednostki dominującej: brak

Nazwa jednostki: SPYROSOFT S.A.

Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla: brak

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności: Wrocław

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

Informacje o grupie kapitałowej

Według stanu na dzień 31.12.2021 w skład grupy kapitałowej Spyrosoft S.A. poza jednostką dominującą wchodzi następujące jednostki:

Nazwa podmiotu	Kraj siedziby	Udział w kapitale	Opis powiązania
Spyrosoft Solutions S.A.	Polska	50%	bezpośrednio
Spyrosoft LTD	Wielka Brytania	90%	bezpośrednio
GOD Nearshore SE	Niemcy	33%	bezpośrednio
Unravel S.A.	Polska	75%	50% bezpośrednio i 25% pośrednio
Spyrosoft Synergy S.A.	Polska	61%	51% bezpośrednio i 9,5% pośrednio
Spyrosoft Solutions doo	Chorwacja	35%	pośrednio
Spyrosoft Solutions LLC	USA	50%	pośrednio
Spyrosoft Solutions GMBH	Niemcy	50%	pośrednio
Spyrosoft LLC	USA	100%	bezpośrednio
Finin Sp. z o.o.	Polska	100%	bezpośrednio

str. 4

Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Według stanu na dzień 31.12.2021 stopień powiązania jednostki dominującej z pozostałymi jednostkami grupy kapitałowej oraz przyjęta metoda objęcia podmiotu konsolidacją przedstawia się następująco:

Nazwa podmiotu	Stopień powiązania	Metoda objęcia konsolidacją
Spyrosoft Solutions S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft LTD	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
GOD Nearshore SE	jednostka stowarzyszona	konsolidacja metodą praw własności
Unravel S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Synergy S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Solutions doo	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Solutions LLC	jednostka zależna	wyłączona z konsolidacji ze względu na nieistotność
Spyrosoft Solutions GMBH	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft LLC	jednostka zależna	wyłączona z konsolidacji ze względu na nieistotność
Finin Sp. z o.o.	jednostka zależna	wyłączona z konsolidacji ze względu na nieistotność

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

Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd spółki dominującej w dniu 28.04.2022 roku.

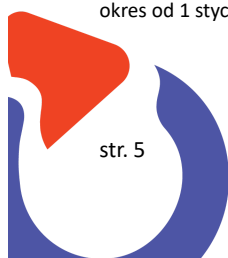
Oświadczenie zarządu

Zarząd spółki dominującej oświadcza, iż sprawozdanie finansowe zostało sporządzone wedle najlepszej wiedzy, według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, zgodnie z obowiązującymi Grupę Kapitałową zasadami rachunkowości. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe odzwierciedla sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny.

Zarząd spółki dominującej oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadami rachunkowości, które Grupa Kapitałowa będzie stosowała przy sporządzaniu kolejnego opublikowanego sprawozdania finansowego oraz że odzwierciedla w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2021 zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską na dzień ich sporządzenia i które będą miały zastosowanie przy sporządzaniu kolejnego sprawozdania finansowego oraz zgodnie z wymogami Rozporządzenia Delegowane Komisji (UE) 2019/980 z dnia 14 marca 2019 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 w odniesieniu do formatu, treści, weryfikacji i zatwierdzania prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym, i uchylające rozporządzenie Komisji (WE) nr 809/2004.

Okres objęty skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

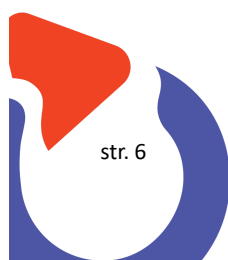
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku.



Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Założenie kontynuacji działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności przez Grupę Kapitałową w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia jego zatwierdzenia 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 2021 roku oraz w okresie od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji, spadku przychodów oraz nie występowała o pomoc publiczną łagodzącą skutki pandemii. W związku z powyższym, sytuacja związana z pandemią koronawirusa (choroby COVID-19), nie wpłynęła również negatywnie na prowadzenie działalności przez Grupę w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji.



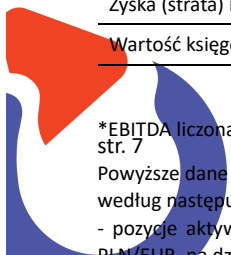
Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Wybrane dane finansowe

Dane w tys. PLN

WYBRANE DANE FINANSOWE	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	173 428	112 760
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	23 062	20 221
EBITDA*	29 400	25 524
Zysk (strata) brutto	22 991	19 453
Zysk (strata) netto	14 679	12 374
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	14 458	18 115
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 126)	(2 098)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(6 224)	(7 723)
Przepływy pieniężne netto – razem	4 108	8 293

WYBRANE DANE FINANSOWE	na 31.12.2021	na 31.12.2020
Aktywa / Pasywa razem	82 821	56 893
Aktywa trwałe	19 122	17 779
Aktywa obrotowe	63 699	39 114
Kapitał własny	46 828	26 394
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35 993	30 499
Zobowiązania długoterminowe	6 369	8 921
Zobowiązania krótkoterminowe	29 624	21 579
Liczba akcji	1 072 958	1 049 957
Zyska (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł)	13,68	11,79
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	43,64	25,14



*EBITDA liczona jako zysk z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację.
str. 7

Powyższe dane finansowe za okres 12 miesięcy 2021 i 2020 roku zostały przeliczone na EUR i zaprezentowane w tabeli poniżej według następujących zasad:

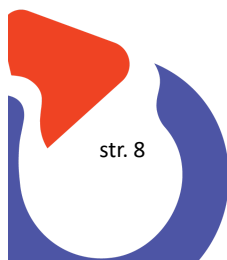
- pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu określonego przez NBP na dzień 31 grudnia 2021 roku –4,5994 PLN/EUR, na dzień 31 grudnia 2020 roku – 4,6148 PLN/EUR

Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Dane w tys. EUR

WYBRANE DANE FINANSOWE	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	37 887	25 202
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	5 038	4 519
EBITDA*	6 423	5 705
Zysk (strata) brutto	5 023	4 348
Zysk (strata) netto	3 207	2 766
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 158	4 049
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(901)	(469)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(1 360)	(1 726)
Przepływy pieniężne netto – razem	897	1 854

WYBRANE DANE FINANSOWE	na 31.12.2021	na 31.12.2020
Aktywa / Pasywa razem	18 007	12 328
Aktywa trwałe	4 158	3 853
Aktywa obrotowe	13 849	8 476
Kapitał własny	10 181	5 719
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 826	6 609
Zobowiązania długoterminowe	1 385	1 933
Zobowiązania krótkoterminowe	6 441	4 676
Liczba akcji	1 072 958	1 049 957
Zyska (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w EUR)	2,97	2,55
Wartość księgowa na jedną akcję (w EUR)	9,49	5,45



Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Podstawowe elementy skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży	1	173 428 367,55	112 759 654,09
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	2	113 123 013,29	70 310 374,42
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		60 305 354,26	42 449 279,67
Koszty sprzedaży		0,00	0,00
Koszty ogólnego zarządu	2	37 316 275,91	21 462 407,88
Pozostałe przychody operacyjne	3	508 984,54	263 117,00
Pozostałe koszty operacyjne	3	435 585,07	1 028 730,41
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		23 062 477,82	20 221 258,38
Przychody finansowe	4	299 887,33	11 068,42
Koszty finansowe	4	1 037 936,45	1 461 125,30
Odpis z tytułu aktualizacji wartości firmy		103 072,12	0,00
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		769 938,92	681 757,86
Zysk (strata) brutto		22 991 295,50	19 452 959,36
Podatek dochodowy	5,6	4 797 868,03	3 732 518,10
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		18 193 427,47	15 720 441,26
Zyska (strata) netto z działalności zaniechanej	7	0,00	0,00
Zysk (strata) netto		18 193 427,47	15 720 441,26
Zysk (strata) netto przypisana akcjonariuszom niekontrolującym		3 514 617,93	3 346 887,51
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego		14 678 809,54	12 373 553,75





Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Wynik netto	18 193 427,47	15 720 441,26
Inne całkowite dochody	168 609,29	57 243,03
Inne całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, po opodatkowaniu	168 609,29	57 243,03
Różnice kursowe z wyceny jednostek zagranicznych	168 609,29	57 243,03
Inne całkowite dochody, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, po opodatkowaniu	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych	18 362 036,76	15 777 684,29
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	3 514 617,93	3 346 887,51
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	14 847 418,83	12 430 796,78

Zysk netto na jedną akcję

Zysk netto na jedną akcję	8	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Podstawowy		13,68	11,79
Zysk na akcję z działalności kontynuowanej		13,68	11,79
Zysk na akcję z działalności zaniechanej		0,00	0,00
Rozwodniony		13,68	11,79
Zysk na akcję z działalności kontynuowanej		13,68	11,79
Zysk na akcję z działalności zaniechanej		0,00	0,00

str. 10

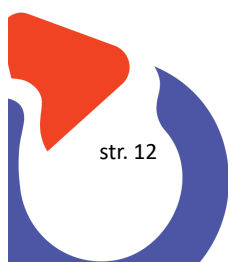
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	na 31.12.2021	na 31.12.2020
Aktywa trwałe		19 121 703,73	17 778 828,10
Aktywa niematerialne	11	1 758 635,77	881 568,25
Rzeczowe aktywa trwałe	10	14 600 496,12	14 151 545,20
Wartość firmy	12	0,00	0,00
Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	14	1 588 142,49	1 375 422,81
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją	13	109 042,14	233 676,60
Rozliczenia międzyokresowe	19	489 562,68	14 132,32
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	0,00	191 254,45
Pozostałe aktywa trwałe	15	575 824,53	931 228,47
Aktywa obrotowe		63 698 836,57	39 114 462,23
Aktywa obrotowe inne niż aktywa przeznaczone do sprzedaży		63 698 836,57	39 114 462,23
Zapasy	16	0,00	73 456,22
Należności handlowe od jednostek powiązanych	17	5 946 846,28	260 073,48
Należności handlowe od jednostek pozostałych		33 341 223,90	22 791 884,31
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0,00	445,00
Należności z tytułu podatków innych niż podatek dochodowy	18	5 043 130,45	3 107 466,34
Pozostałe należności	18	49 957,08	11 025,62
Krótkoterminowe przedpłaty i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	19	2 346 266,09	177 202,86
Aktywa finansowe	20	424 397,08	253 678,83
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21	16 547 015,69	12 439 229,57
Pozostałe aktywa obrotowe		0,00	0,00
Aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0,00	0,00
Aktywa razem		82 820 540,30	56 893 290,33

	Nota	na 31.12.2021	na 31.12.2020
Kapitały własne		46 828 033,20	26 393 885,70
Kapitał akcjonariuszy jednostki dominującej		38 103 354,32	21 140 546,77
Kapitał podstawowy	22	108 872,80	106 756,60
Kapitał z nadwyżki ceny emisyjnej nad nominalną	23	107 573,40	107 573,40
Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	23	630 000,00	600 000,00
Różnice kursowe z przeliczenia		260 954,02	92 344,73
Zyski zatrzymane	24	36 995 954,10	20 233 872,04

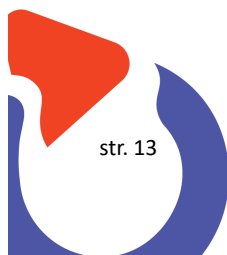


Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	25	8 724 678,88	5 253 338,93
Zobowiązania		35 992 507,10	30 499 404,63
Zobowiązania długoterminowe		6 368 766,98	8 920 856,07
Kredyty i pożyczki	30	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	31	6 164 648,59	8 899 972,55
Pozostałe zobowiązania	33	9 567,83	20 883,52
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	194 550,56	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe		29 623 740,12	21 578 548,56
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		29 623 740,12	21 578 548,56
Kredyty i pożyczki	30	998 956,44	1 328 791,46
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	31	4 401 618,42	4 057 024,09
Zobowiązania handlowe	34	13 150 156,04	8 977 736,48
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		3 087 302,02	3 214 212,67
Zobowiązania podatkowe i inne publicznoprawne	35	4 449 770,73	2 585 010,23
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	35	1 851 500,43	888 247,91
Pozostałe zobowiązania	35	337 930,03	27 063,77
Rezerwy na świadczenia pracownicze	28	879 657,53	500 461,95
Pozostałe rezerwy	29	28 056,34	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	37	438 792,14	0,00
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży		0,00	0,00
Pasywa razem		82 820 540,30	56 893 290,33



Za rok 2021	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej nominalnej	Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Kapitał własny jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2021	106 756,60	107 573,40	600 000,00	92 344,73	20 233 872,04	21 140 546,77	5 253 338,93	26 393 885,70
Emisja akcji	2 116,20	0	0	0	0	2 116,20	0	2 116,20
Płatności w formie akcji	0	0	30 000,00	0	0	30 000,00	0	30 000,00
Objęcie jednostki kontrolą	0	0	0	0	0	0	132 855,23	132 855,23
Zmiana proporcji udziałów	0	0	0	0	2 083 272,52	2 083 272,52	(176 133,21)	1 907 139,31
Całkowite dochody	0	0	0	168 609,29	14 678 809,54	14 847 418,83	3 514 617,93	18 362 036,76
Wynik netto roku obrotowego	0	0	0	0	14 678 809,54	14 678 809,54	3 514 617,93	18 193 427,47
Inne całkowite dochody	0	0	0	168 609,29	0	168 609,29	0	168 609,29
Inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana kapitału	2 116,20	0	30 000,00	168 609,29	16 762 082,06	16 962 807,55	3 471 339,95	20 434 147,50
Stan na 31.12.2021	108 872,80	107 573,40	630 000,00	260 954,02	36 995 954,10	38 103 354,32	8 724 678,88	46 828 033,20

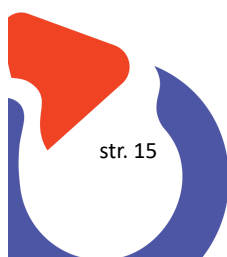
Za rok 2020	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej nominalnej	Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Kapitał własny jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2020	102 976,60	107 573,40	451 890,00	35 101,70	7 542 631,06	8 240 172,76	2 225 218,65	10 465 391,41
Emisja akcji	1 890,00	0	0	0	0	1 890,00	0	1 890,00
Płatności w formie akcji	0	0	150 000,00	0	0	150 000,00	0	150 000,00
Objęcie jednostki kontrolą	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana proporcji udziałów	0	0	0	0	317 687,23	317 687,23	(318 767,23)	(1 080,00)
Całkowite dochody	0	0	0	57 243,03	12 373 553,75	12 430 796,78	3 346 887,51	15 777 684,29
Wynik netto roku obrotowego	0	0	0	0	12 373 553,75	12 373 553,75	3 346 887,51	15 720 441,26
Inne całkowite dochody	0	0	0	57 243,03	0	57 243,03	0	57 243,03
Inne zmiany	1 890,00	0	(1 890,00)	0	0	0	0	0
Zmiana kapitału	3 780,00	0	148 110,00	57 243,03	12 691 240,98	12 900 374,01	3 028 120,28	15 928 494,29
Stan na 31.12.2020	106 756,60	107 573,40	600 000,00	92 344,73	20 233 872,04	21 140 546,77	5 253 338,93	26 393 885,70



	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Działalność operacyjna		
Zysk (strata) brutto	22 991 295,50	19 452 959,36
Korekty razem	(8 533 362,27)	(1 338 380,33)
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	(769 938,92)	(681 757,85)
Amortyzacja	6 337 877,91	5 302 661,82
Odpis wartości firmy	103 072,12	0,00
Przychody z okazjnego nabycia	(36 815,61)	0,00
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	107 830,48	996 970,30
Odsetki	859 289,27	909 775,62
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(12 527,12)	(10 094,50)
Zmiana stanu rezerw	407 251,92	273 137,61
Zmiana stanu zapasów	46 305,19	40 791,09
Zmiana stanu należności	(18 026 492,80)	(9 283 996,27)
Zmiana stanu zobowiązań	7 294 804,16	3 059 586,65
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(2 267 710,36)	(75 826,30)
Inne korekty działalności operacyjnej	1 698 385,48	155 739,02
Przepływy z tytułu podatku dochodowego	(4 274 693,99)	(2 025 367,52)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	14 457 933,23	18 114 579,03
Działalność inwestycyjna		
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	198 004,78	80 169,83
Spląty udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	(5 202 633,17)	(1 924 639,77)
Udzielone pożyczki	(371 860)	(46 365,40)
Wydatki na inne aktywa finansowe	(600)	(207 482,50)
Wpływy/wydatki inwestycyjne	1 250 621,81	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 126 466,58)	(2 098 317,84)
Działalność finansowa		
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych		

Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Przepływy pieniężne netto razem	4 107 786,12	8 293 334,87
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	0,00	0,00
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	4 107 786,12	8 293 334,87
Środki pieniężne na początek okresu	12 439 229,57	4 145 894,70
Środki pieniężne na koniec okresu	16 547 015,69	12 439 229,57



Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy sporządzone zostały zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r.

Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące i zastosowane przez Grupę od 2021 r.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2021 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.:

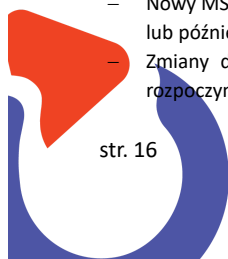
- Zmiana do MSSF 3 „Połączenie przedsięwzięć” - definicja przedsięwzięcia - obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 r. Zmiana dotyczy nowej definicji przedsięwzięcia. Aby spełnić jej warunki nabywany zbiór działań i aktywów musi obejmować co najmniej pozycje wejściowe (wkład) oraz istotny proces, które razem znacząco przyczyniają się do wytwarzania pozycji wyjściowych (produkty). Ponadto zmiana wprowadza dodatkowe wytyczne, mające pomóc w określeniu, czy transakcja obejmuje istotny proces, a także zawężają definicję pozycji wyjściowych. Zmiana nie ma istotnego wpływu na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Grupy lub jej wyników finansowych.
- Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8 dotyczące definicji „istotny” - obowiązujące do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 r. Zmiana dotyczy definicji informacji istotnych, za jakie uważać się będzie takie informacje, co do których można racjonalnie oczekiwać, że ich pominięcie, zniekształcenie lub ich nieprzejrzystość może wpływać na decyzje głównych użytkowników sprawozdania finansowego podejmowane na podstawie takiego sprawozdania. Zmiany nie mają istotnego wpływu na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Grupy lub jej wyników finansowych.
- Zmiany do MSSF 16 Leasing - Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 czerwca 2020 roku lub później.

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

Zatwierdzając niniejsze skonsolidowane sprawozdanie 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,



Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

- 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,
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczony dotyczący aktywa i pasywa wynikającego z pojedynczej transakcji - mające zastosowanie dla okresów 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 niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 r. lub później;

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 przyręconego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami Grupy – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyręconych dóbr lub usług, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Grupa stosuje także zasadę wyceny przychodów oraz zobowiązań do wykonania świadczenia spełniane w czasie dla tych umów, dla których w wyniku wykonania świadczenia nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu, a Grupie przysługuje egzekwowne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie. Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w miarę upływu czasu jednostka ujmuje przychody w miarę upływu czasu, mierząc stopień całkowitego spełnienia tego zobowiązania do wykonania świadczenia. W przypadku usług programistycznych wycenianych w oparciu o liczbę przepracowanych godzin („time & material”), za wykonanie zobowiązania uznaje się moment przepracowania każdej godziny, a na koniec każdego okresu sprawozdawczego jednostka ujmuje przychody w oparciu o rzeczywiście przepracowane godziny oraz ustaloną stawkę. W przypadku usług wycenianych w oparciu o z góry ustaloną cenę za wykonane prace programistyczne („fixed price” lub „milestone”) za całkowite wykonanie zobowiązania uznaje się moment przekazania efektów prac programistycznych, a w okresie trwania tych prac, dokonuje się kalkulacji ich zaawansowania, z zachowaniem ostrożności wyceny w zakresie ryzyka niewykonania całości zobowiązania w przyszłości. Stopień zaawansowania prac mierzony jest według metody opartej na nakładach, w oparciu o wartość poniesionych kosztów w całości kosztów zaplanowanych z uwzględnieniem spodziewanych lub poniesionych strat. Przychody z tego rodzaju umów są ujmowane w czasie, w oparciu o kwartalną wycenę.

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

Przychody i koszty działalności finansowej.



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

Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

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, ujmują się w bilansie w pozycji rozliczeń międzyokresowych przychodów i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów. Dotacje państwowe dotyczące bieżących kosztów są ujmowane w pozostałych przychodach operacyjnych w tym samym okresie sprawozdawczym, w którym koszty zostały poniesione.

Podatek bieżący oraz podatek odroczony

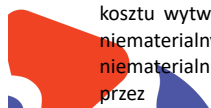
Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się podatek bieżący, podatek u źródła zapłacony za granicą oraz podatek odroczony. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk/(strata) podatkowa różni się od księgowego zysku/(straty) brutto w związku z różnym momentem uznania przychodów i kosztów za zrealizowane dla celów podatkowych i rachunkowych, a także ze względu na trwałe różnice pomiędzy podatkowym i rachunkowym traktowaniem niektórych pozycji przychodów i kosztów. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. Bieżący podatek dochodowy dotyczący pozycji rozpoznanych bezpośrednio w kapitale jest rozpoznawany bezpośrednio w kapitale, a nie w rachunku zysków i strat. Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłacie lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania. Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis. Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w Kapitału własne.

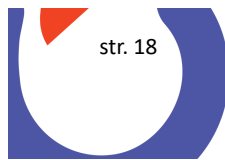
Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według kosztu (ceny nabycia lub kosztu wytworzenia) pomniejszonego w kolejnych okresach o odpisy amortyzacyjne oraz utratę wartości. Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego okresu czasu, aby mogły być zdane do użytkowania lub odsprzedaży, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków, a związane z powstawaniem środków trwałych, pomniejszają wartość skapitalizowanych kosztów finansowania zewnętrznego. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszty w okresie, w którym je poniesiono. Amortyzację wylicza się dla środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej. Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej 500 zł umarzane są w sposób uproszczony przez dokonanie jednorazowego odpisu. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych środków trwałych.

Aktywa niematerialne

Wartości niematerialne są ujmowane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ korzyści ekonomicznych, które mogą być powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości. Amortyzację wylicza się dla aktywów niematerialnych przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej. Aktywa niematerialne o niskiej jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej 500 zł umarzane są w sposób uproszczony przez





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

Wartość firmy

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

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

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

Leasing

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

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy. Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów chyba, że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które są w większości niezależne od generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania odzwierciedlającej bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z



tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmie 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 ujmie się niezwłocznie jako przychód. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nieobjętych konsolidacją

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

Aktywa finansowe

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

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

Aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek. Spółka do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej. Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z data zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania), nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

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



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 rezerwy 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 warianty, 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 warianty pro rata wszystkim aktualnym właścicielom tej samej kategorii niepołączonych instrumentów kapitałowych tej jednostki.

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

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

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

Zobowiązania handlowe i pozostałe inne niż finansowe

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

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Grupa prowadzi działalność (waluta funkcjonalna). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest w 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.

str. 22

Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

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

Stawki amortyzacyjne

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

Wycena rezerw

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

-

Zasady konsolidacji

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

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

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

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

- udział sumy bilansowej tych jednostek w sumie bilansowej grupy kapitałowej przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych nie przekracza 5%,
- udział przychodów tych jednostek w przychodach ze sprzedaży grupy kapitałowej przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych nie przekracza 2%,

Informacja dodatkowa - Segmenty operacyjne

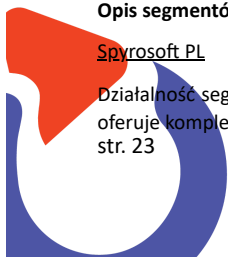
Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności

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 str. 23



Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

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.



[Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku](#)

Spyrosoft Synergy PL

Działalność segmentu realizuje Spyrosoft Synergy S.A., zajmująca się wytwarzaniem oprogramowania i konsultingiem technologicznym. Spyrosoft Synergy wykorzystuje wieloletnie doświadczenie, aby poprawić zdolność klientów do reagowania na zmiany poprzez:

- wsparcie w tworzeniu oprogramowania w obszarze robotyki, od rozwiązań wbudowanych po wysokopoziomowe systemy oparte na chmurach publicznych
- tworzenie interfejsów graficznych HMI (Human Machine Interface) pomiędzy użytkownikiem, a maszyną lub systemem informatycznym, umożliwiających stosowanie jednego kodu oprogramowania we wszystkich systemach operacyjnych, platformach i typach ekranów, od komputerów stacjonarnych i systemów wbudowanych po aplikacje o znaczeniu krytycznym dla firmy, systemy samochodowe, urządzenia przenośne i mobilne połączone z Internetem rzeczy;
- tworzenie elastycznych platform technologicznych, które zmieniają się zgodnie ze strategiami biznesowymi;
- oraz optymalne projektowanie, dostarczanie i rozwijanie produktów cyfrowych i rozwiązań na dużą skalę.

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

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

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

Informacje finansowe o poszczególnych segmentach

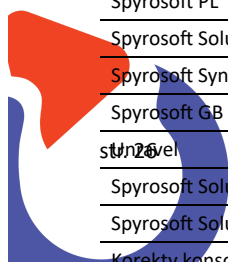


	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży		
Spyrosoft PL	116 861 652,35	78 736 118,00
Spyrosoft Solutions PL	53 561 656,79	34 545 058,59
Spyrosoft Synergy PL	208 735,35	0,00
Spyrosoft GB	41 633 425,73	22 796 040,29
Unravel	5 298 700,14	1 650 137,32
Spyrosoft Solutions HR	6 187 910,55	0,00
Spyrosoft Solutions DE	1 199 943,70	0,00
Korekty konsolidacyjne	(51 523 657,06)	(24 967 700,11)
Przychody ze sprzedaży Grupy	173 428 367,55	112 759 654,09

Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów		
Spyrosoft PL	77 535 161,33	58 478 676,56
Spyrosoft Solutions PL	33 711 801,68	15 803 372,36
Spyrosoft Synergy PL	173 787,39	0,00
Spyrosoft GB	36 327 466,41	19 708 108,58
Unravel	3 134 191,07	1 125 202,35
Spyrosoft Solutions HR	4 792 853,15	0,00
Spyrosoft Solutions DE	1 713 584,56	0,00
Korekty konsolidacyjne	(44 265 832,30)	(24 804 985,43)
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów Grupy	113 123 013,29	70 310 374,42

	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Koszty ogólnego zarządu		
Spyrosoft PL	25 523 950,03	9 082 235,81
Spyrosoft Solutions PL	12 281 965,14	10 838 788,38
Spyrosoft Synergy PL	261 808,03	0,00
Spyrosoft GB	5 234 946,88	1 755 376,75
Unravel	1 178 157,44	168 476,70
Spyrosoft Solutions HR	0,00	0,00
Spyrosoft Solutions DE	252 837,12	0,00
Korekty konsolidacyjne	(7 417 388,73)	(382 469,76)
Koszty ogólnego zarządu Grupy	37 316 275,91	21 462 407,88



	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		
Spyrosoft PL	14 117 027,84	11 043 686,92
Spyrosoft Solutions PL	7 285 088,88	7 300 724,11
Spyrosoft Synergy PL	(227 087,36)	0,00
Spyrosoft GB	75 609,49	1 300 838,34
Unravel	986 153,12	356 253,93
Spyrosoft Solutions HR	1 395 057,40	0,00
Spyrosoft Solutions DE	(765 751,12)	0,00
Korekty konsolidacyjne	196 379,57	219 755,08

Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Aktywa trwałe		
Spyrosoft PL	6 844 748,95	5 349 055,77
Spyrosoft Solutions PL	2 037 513,17	1 036 255,29
Spyrosoft Synergy PL	292 016,94	0,00
Spyrosoft GB	191 296,54	96 023,27
Unravel	132 422,54	80 617,25
Spyrosoft Solutions HR	165 974,86	0,00
Spyrosoft Solutions DE	24 749,37	0,00
Korekty konsolidacyjne	9 432 981,37	11 216 876,52
Aktywa trwałe Grupy	19 121 703,74	17 778 828,10

	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Aktywa obrotowe		
Spyrosoft PL	36 068 303,34	21 231 666,17
Spyrosoft Solutions PL	22 861 165,39	14 633 608,51
Spyrosoft Synergy PL	517 450,52	0,00
Spyrosoft GB	14 687 966,28	7 975 853,23
Unravel	1 970 820,65	747 000,86
Spyrosoft Solutions HR	2 509 355,64	0,00
Spyrosoft Solutions DE	629 025,08	0,00
Korekty konsolidacyjne	(15 545 250,33)	(5 473 666,54)
Aktywa obrotowe Grupy	63 698 836,57	39 114 462,23

	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Zobowiązania długoterminowe (w tym rezerwy)		
Spyrosoft PL	720 028,38	981 439,10
Spyrosoft Solutions PL	509 588,72	187 065,53
Spyrosoft Synergy PL	11 632,44	0,00
Spyrosoft GB	-282 676,28	18 246,75
Unravel	12 538,72	7 685,17
Spyrosoft Solutions HR	0,00	0,00
Spyrosoft Solutions DE	0,00	0,00
Korekty konsolidacyjne	5 397 655,00	7 726 419,52
Zobowiązania długoterminowe Grupy	6 368 766,98	8 920 856,07





Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Zobowiązania krótkoterminowe (w tym rezerwy)		
Spyrosoft PL	17 009 475,89	12 216 939,73
Spyrosoft Solutions PL	8 364 909,20	5 362 422,07
Spyrosoft Synergy PL	908 061,98	0,00
Spyrosoft GB	10 640 237,70	5 617 369,62
Unravel	754 107,90	393 698,87
Spyrosoft Solutions HR	1 383 141,10	0,00
Spyrosoft Solutions DE	1 373 255,14	0,00
Korekty konsolidacyjne	(10 809 448,79)	(2 011 881,73)
Zobowiązania krótkoterminowe Grupy	29 623 740,12	21 578 548,56



Informacja dodatkowa – Pozostałe noty objaśniające

Nota 1.Przychody z umów z klientami

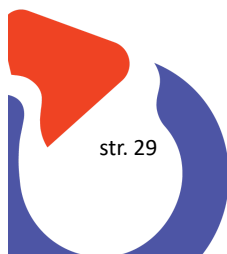
Przychody z umów z klientami w strukturze geograficznej i w podziale na kategorie przedstawia się w poszczególnych latach następująco:

W okresie od 1.01.2021 do 31.12.2021

	Przychody ze sprzedaży krajowej	Przychody ze sprzedaży do pozostałych krajów UE	Przychody z pozostałej sprzedaży eksportowej	Razem
Przychody ze sprzedaży usług, w tym	81 016 737,60	50 706 151,25	41 641 068,64	173 363 957,49
usługi programistyczne	79 871 620,77	50 706 151,25	41 641 068,64	172 218 840,66
podnajem biura	1 131 475,49	0,00	0,00	1 131 475,49
inne, w tym refakturowane	13 641,34	0,00	0,00	13 641,34
Przychody ze sprzedaży towarów, w tym	20 701,02	43 709,04	0,00	64 410,06
sprzęt komputerowy	20 701,02	43 709,04	0,00	64 410,06
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów razem:	81 037 438,62	50 749 860,29	41 641 068,64	173 428 367,55

W okresie od 1.01.2020 do 31.12.2020

	Przychody ze sprzedaży krajowej	Przychody ze sprzedaży do pozostałych krajów UE	Przychody z pozostałej sprzedaży eksportowej	Razem
Przychody ze sprzedaży usług, w tym	24 144 007,98	84 143 707,68	4 391 272,87	112 678 988,53
usługi programistyczne	22 899 263,62	84 143 707,68	4 391 272,87	111 434 244,17
podnajem biura	1 235 454,02	0,00	0,00	1 235 454,02
inne, w tym refakturowane	9 290,34	0,00	0,00	9 290,34
Przychody ze sprzedaży towarów, w tym	37 059,70	43 605,86	0,00	80 665,56
sprzęt komputerowy	37 059,70	43 605,86	0,00	80 665,56
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów razem:	24 181 067,68	84 187 313,54	4 391 272,87	112 759 654,09

**Nota 2.Koszty działalności operacyjnej**

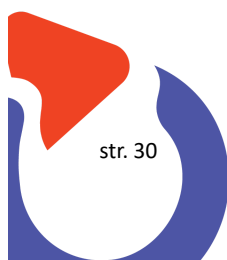
Wyszczególnienie	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
amortyzacja	6 337 877,91	5 302 661,82
zużycie materiałów i energii	509 320,95	524 397,32
usługi obce	111 256 382,88	66 657 143,58
podatki i opłaty	319 127,43	166 927,64
wynagrodzenia	23 337 173,33	14 668 665,03
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 168 267,28	2 858 816,00
pozostałe koszty rodzajowe	3 349 339,96	1 322 096,35
Razem	151 277 489,74	91 500 707,74
zmiana stanu produktów	(185 523,65)	191 913,23
koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (wielkość ujemna)	(716 644,21)	0,00
koszt sprzedaży (wielkość ujemna)	0,00	0,00
koszt ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(37 316 275,91)	(21 462 407,88)
koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(113 059 045,97)	(70 230 213,09)

Na wartość kosztów usług obcych składają się przede wszystkim koszty usług zewnętrznych programistów, na stałe współpracujących z grupą kapitałową. We wszystkich prezentowanych okresach koszty tych usług stanowiły 70% ogółu kosztów usług obcych. Wzrost tych kosztów wiąże się bezpośrednio ze wzrostem obrotów, ponieważ koszty te są ponoszone w bezpośrednim związku z osiąganymi przychodami. Pozostała wartość kosztów usług obcych zawiera głównie koszty miesięcznych licencji oraz usług chmurowych.

Koszty wynagrodzeń w kolejnych latach wzrastają podobnie jak koszty opisanych wyżej usług obcych, ze względu na przyrost zatrudnienia spowodowany wzrostem liczby prowadzonych projektów i wzrostem liczby klientów, a co za tym idzie także wzrostem osiąganych przychodów.

Pozostałe koszty rodzajowe stanowią koszty podróży służbowych oraz koszty spotkań z klientami, w tym usługi gastronomiczne o charakterze reprezentacyjnym. Koszty te charakteryzują się tendencją wzrostową wraz ze wzrostem przychodów, ponieważ w dużej mierze są one bezpośrednio związane z osiąganymi przychodami i wzrostem liczby klientów, a co za tym idzie pracowników i współpracowników. Wyjątkowy pod tym względem był rok 2020, ze względu na pandemię związaną z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2, której skutkiem było ograniczenie zarówno podróży służbowych jak i kosztów usług gastronomicznych, podczas gdy w roku bieżącym koszty te sukcesywnie wzrastają.

Grupa kapitałowa dzieli koszty prowadzenia podstawowej działalności na bezpośrednio związane z osiąganymi przychodami oraz koszty ogólne, niezbędne do prowadzenia działalności. Do tych drugich należą między innymi koszty amortyzacji lokali, w których prowadzona jest działalność grupy kapitałowej, których powierzchnia a zatem i wartość kosztów zwiększa się wraz ze wzrostem liczby pracowników oraz programistów zewnętrznych na stałe współpracujących z grupą kapitałową. Koszty ogólne zawierają także koszty wynagrodzeń osób pełniących funkcje administracyjne i nadzorcze w grupie kapitałowej, których liczba również wzrasta wraz z rozwojem grupy.



Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Nota 3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Zysk ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	12 527,12	10 094,50
Przychody z refaktur	65 067,83	126 142,50
Przychód z okazijnego nabycia spółek zależnych	56 671,05	0,00
Dotacje	274 343,64	87 002,48
Pozostałe	100 374,90	39 877,52
Razem	508 984,54	263 117,00

Dotacje nie są ujmowane do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że spółka z Grupy spełni konieczne warunki i otrzyma dotację, lub po jej otrzymaniu nie występują okoliczności uzasadniające jej zwrot. Dotacje państwowe, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez spółkę aktywów trwałych, ujmują się w bilansie w pozycji rozliczeń międzyokresowych przychodów i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów. Dotacje państwowe dotyczące bieżących kosztów są ujmowane w pozostałych przychodach operacyjnych.

W dniu 7 grudnia 2020 roku Spółka zawarła z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju („NCBiR”), z siedzibą w Warszawie umowę o dofinansowanie Projektu: Opracowanie wysokorozdzielczego systemu symulacji mobilności ludności, opartego na danych geolokalizowanych i dużych, rozproszonych zbiorach danych, do modelowania i predykcji rozwoju pandemii chorób zakaźnych, w szczególności SARS-CoV-2 w ramach Poddziałania 1.1.1 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego („Umowa o Dofinansowanie”). W roku bieżącym oraz w roku poprzednim w pozostałych przychodach operacyjnych zaprezentowano przychody z dotacji dotyczące poniesionych w tym samym okresie kosztów objętych dofinansowaniem, z uwzględnieniem stopnia dofinansowania.

Do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby wpływ na niespełnienie warunków dotacji lub powstanie zobowiązań warunkowych związanych z prezentowaną pomocą rządową.

Pozostałe koszty operacyjne	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Strata ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Koszty dotyczące refaktur	65 067,83	126 142,50
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	273 675,00	686 625,10
Koszt spisanych aktywów	0,00	39 121,85
Spisanie należności	28 071,52	75 352,55
Pozostałe	68 770,72	101 488,41
Razem	435 585,07	1 028 730,41

Przychody oraz koszty z refaktur wiążą się z tym, że grupa kapitałowa dokonuje zakupów usług również w imieniu innych podmiotów, korzystając między innymi z efektu skali przy ustalaniu cen oraz uproszczonych procedur zamówień. Skutkiem tego, koszty ponoszone w imieniu innych podmiotów są ujawnione w pozostałych kosztach operacyjnych, a przychody stanowiące przeniesienie tych kosztów na te podmioty są prezentowane w pozostałych przychodach operacyjnych.



Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Nota 4.Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Dywidendy	0,00	0,00
Odsetki	16 727,77	11 068,42
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	283 159,56	0,00
Pozostałe	0,00	0,00
Razem	299 887,33	11 068,42

Koszty finansowe

od 01.01.2021
do 31.12.2021od 01.01.2020
do 31.12.2020

Odsetki	666 313,20	764 334,74
Prowizje kredytowe i faktoringowe	0,00	202 098,61
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	363 904,16	471 796,71
Pozostałe	7 719,09	22 895,11
Razem	1 037 936,45	1 461 125,30

Nota 5. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Uzgodnienie obciążenia z tytułu podatku dochodowego z podatkiem dochodowym wyliczonym od zysku brutto przed opodatkowaniem w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 i 31 grudnia 2020 przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie

od 01.01.2021
do 31.12.2021od 01.01.2020
do 31.12.2020

Zysk / strata brutto	22 991 295,50	19 452 959,36
Przychody zwolnione z opodatkowania	274 387,73	87 363,20
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	2 696 624,36	(172 973,74)
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (różnice trwałe)	45 578,19	904 307,34
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (różnice przejściowe)	4 250 903,58	1 721 912,47
Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów, ujęte w latach ubiegłych	2 308 344,62	1 342 609,40
Strata z lat ubiegłych	0,00	0,00
Inne zmiany podstawy opodatkowania	193 729,71	588 811,10
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	24 357 513,52	21 410 991,40
Podatek dochodowy	4 711 668,58	4 038 574,04
Efektywna stawka podatku	20,49%	20,76%



Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Podatek bieżący oraz podatek odroczony prezentowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:

Wyszczególnienie

od 01.01.2021
do 31.12.2021od 01.01.2020
do 31.12.2020

Bieżący podatek dochodowy, w tym:	4 711 668,58	4 020 035,08
- dotyczący roku obrotowego	4 711 668,58	4 038 574,04
- korekty dotyczące lat ubiegłych	0,00	(18 538,96)
Odroczony podatek dochodowy	86 199,45	(287 516,98)
Inne	0,00	0,00
Razem podatek dochodowy	4 797 868,03	3 732 518,10

Wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów bieżący podatek dochodowy ustalony został w oparciu o stawki podatkowe stosowane w podmiotach zależnych i w jednostce dominującej z uwzględnieniem różnic w obowiązujących je przepisach podatkowych.

Wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

Nota 6. Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	927 668,51	730 535,80
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	1 122 219,07	539 281,35
Aktywa na podatek odroczonego prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	0,00	191 254,45
Rezerwa na podatek odroczonego prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	194 550,56	0,00

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	31.12.2021	31.12.2020
Koszty odsetek	131 567,39	154 794,69
Koszty składek ZUS	783 611,82	385 169,94
Koszty umów cywilnoprawnych	66 770,21	73 468,14
Wycena zobowiązań finansowych	989 690,84	921 697,81
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	847 341,00	489 914,92
Faktury korygujące sprzedaż	0,00	941 475,02
Aktualizacja wartości należności	0,00	654 908,48
Inne korekty (w tym straty podatkowe do odliczenia)	449 475,43	0,00
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	2 001 577,51	231 768,09
Suma ujemnych różnic przejściowych	5 270 034,20	3 853 197,09
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	927 668,51	730 535,80

Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	31.12.2021	31.12.2020
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	4 295 283,01	1 941 952,32
Przychody z odsetek	28 527,72	50 556,01
Przychody z wyceny produkcji w toku	1 723 725,22	0,00
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	0,00	0,00
Faktury korygujące zakup	0,00	64 573,77
Inne korekty konsolidacyjne	0,00	822 604,32
Suma dodatnich różnic przejściowych	6 047 535,95	2 879 686,42
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	1 122 219,07	539 281,35

Nota 7.Działalność zaniechana

W prezentowanych okresach nie wystąpiła działalność zaniechana.

Nota 8.Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku za rok przypadającego na zwykłych akcjonariuszy jednostki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku za rok przypadającego na zwykłych akcjonariuszy spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku powiększoną o średnią ważoną liczbę akcji zwykłych, które byłyby wyemitowane przy zamianie wszystkich rozwadniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję:

	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Średnia ważona liczba akcji w okresie*	1 072 958	1 049 957
Zysk netto jednostki dominującej w okresie	14 678 809,54	12 373 553,75
Zysk na akcję	13,68	11,78

	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Średnia ważona liczba akcji w okresie*	1 072 958	1 049 957
Zysk netto jednostki dominującej w okresie	14 678 809,54	12 373 553,75
Rozwodniony zysk na akcję	13,68	11,78

Nota 9. Dywidendy



W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wypłacono dywidendy na rzecz akcjonariuszy.

Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Nota 10. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2021 do 31.12.2021 przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania	Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO						
Stan na 01.01.2021	0,00	16 551 167,84	3 132 799,87	0,00	2 287 093,71	21 971 061,42
Zwiększenia, w tym:	0,00	2 505 343,51	3 408 867,41	0,00	187 578,89	6 101 789,81
z zakupu	0,00	97 376,74	3 260 063,28	0,00	187 578,89	3 545 018,91
ujęcie umów leasingu	0,00	2 407 966,77	148 804,13	0,00	0,00	2 556 770,90
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	476 328,28	0,00	2 130,00	478 458,28
Sprzedaż	0,00	0,00	476 328,28	0,00	2 130,00	478 458,28
Stan na 31.12.2021	0,00	19 056 511,35	6 065 339,00	0,00	2 472 542,60	27 594 392,95
UMORZENIE						
Stan na 01.01.2021	0,00	5 999 682,82	1 186 355,70	0,00	633 477,70	7 819 516,22
Zwiększenia, w tym:	0,00	4 016 834,25	1 361 850,31	0,00	485 526,06	5 864 210,62
amortyzacja	0,00	4 016 834,25	1 297 869,59	0,00	485 526,06	5 800 229,90
inne	0,00	0,00	63 980,72	0,00	0,00	63 980,72
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	288 061,47	0,00	1 455,52	289 516,99
sprzedaż	0,00	0,00	288 061,47	0,00	1 455,52	289 516,99
Stan na 31.12.2021	0,00	10 016 517,07	2 260 144,54	0,00	1 117 548,24	13 394 209,85
ODPISY AKTUALIZUJĄCE						
Stan na 01.01.2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WARTOŚĆ NETTO						
Stan na 01.01.2021	0,00	10 551 485,02	1 946 444,17	0,00	1 653 616,01	14 151 545,20
Stan na 31.12.2021	0,00	9 039 994,28	3 805 194,46	0,00	1 354 994,36	14 200 183,10

Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2020 do 31.12.2020 przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania	Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO						
Stan na 01.01.2020	0,00	16 367 923,86	2 115 235,49	0,00	2 175 387,74	20 658 547,09
Zwiększenia, w tym:	0,00	183 243,98	1 142 722,16	0,00	126 969,39	1 452 935,53
z zakupu	0,00	30 000,00	1 036 477,20	0,00	69 595,51	1 136 072,71
ujęcie umów leasingu	0,00	153 243,98	104 300,00	0,00	57 162,50	314 706,48
inne	0,00	0,00	1 944,96	0,00	211,38	2 156,34

Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	125 157,78	0,00	15 263,42	140 421,20
sprzedaż	0,00	0,00	125 157,78	0,00	15 263,42	140 421,20
Stan na 31.12.2020	0,00	16 551 167,84	3 132 799,87	0,00	2 287 093,71	21 971 061,42
UMORZENIE						
Stan na 01.01.2020	0,00	2 003 546,22	520 194,64	0,00	194 995,47	2 718 736,33
Zwiększenia, w tym:	0,00	3 996 136,60	740 229,37	0,00	444 953,30	5 181 319,27
amortyzacja	0,00	3 994 136,60	740 229,37	0,00	444 953,30	5 179 319,27
inne	0,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	74 068,31	0,00	6 471,07	80 539,38
sprzedaż	0,00	0,00	74 068,31	0,00	6 471,07	80 539,38
Stan na 31.12.2020	0,00	5 999 682,82	1 186 355,70	0,00	633 477,70	7 819 516,22
ODPISY AKTUALIZUJĄCE						
Stan na 01.01.2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WARTOŚĆ NETTO						
Stan na 01.01.2020	0,00	14 364 377,64	1 595 040,85	0,00	1 980 392,27	17 939 810,76
Stan na 31.12.2020	0,00	10 551 485,02	1 946 444,17	0,00	1 653 616,01	14 151 545,20

Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych w poszczególnych prezentowanych okresach kształtowała się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Środki trwałe własne	3 924 093,56	1 411 452,22
Środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	10 276 089,54	12 740 092,98
Razem	14 200 183,10	14 151 545,20

Nota 11. Aktywa niematerialne oraz nakłady na prace rozwojowe

Zmiany stanu aktywów niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2021 do 31.12.2021 przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na wartości niematerialne	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO					
Stan na 01.01.2021	0,00	0,00	347 462,56	768 625,68	1 116 088,24
Zwiększenia, w tym:	768 625,68	0,00	400 157,32	1 014 899,13	2 183 682,13
- nabycie	0,00	0,00	392 026,88	1 014 899,13	1 406 926,01
- ujęcie umowy leasingowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	768 625,68	0,00	8 130,44	0,00	776 756,12
Zmniejszenia	0,00	0,00	1 087,80	768 625,68	769 713,48
Stan na 31.12.2021	768 625,68	0,00	746 532,08	1 014 899,13	2 530 056,89

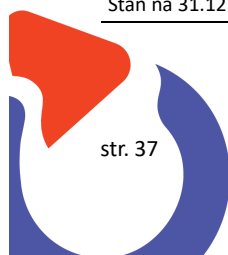


Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

UMORZENIE					
Stan na 01.01.2021	0,00	0,00	234 519,99	0,00	234 519,99
Zwiększenia w tym:	281 829,42	0,00	255 818,59	0,00	537 648,01
- amortyzacja	281 829,42	0,00	255 818,59	0,00	537 648,01
Zmniejszenia	0,00	0,00	746,88	0,00	746,88
Stan na 31.12.2021	281 829,42	0,00	489 591,70	0,00	771 421,12
ODPISY AKTUALIZUJĄCE					
Stan na 01.01.2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WARTOŚĆ NETTO					
Stan na 01.01.2021	0,00	0,00	112 942,57	768 625,68	881 568,25
Stan na 31.12.2021	486 796,26	0,00	256 940,38	1 014 899,13	1 758 635,77

Zmiany stanu aktywów niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2020 do 31.12.2020 przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na wartości niematerialne	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO					
Stan na 01.01.2020	0,00	0,00	250 320,27	0,00	250 320,27
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	97 142,29	768 625,68	865 767,97
- nabycie	0,00	0,00	25 134,51	0,00	25 134,51
- ujęcie umowy leasingowej	0,00	0,00	72 007,78	0,00	72 007,78
- inne	0,00	0,00	0,00	768 625,68	768 625,68
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2020	0,00	0,00	347 462,56	768 625,68	1 116 088,24
UMORZENIE					
Stan na 01.01.2020	0,00	0,00	111 177,44	0,00	111 177,44
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	123 342,55	0,00	123 342,55
- amortyzacja	0,00	0,00	123 342,55	0,00	123 342,55
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2020	0,00	0,00	234 519,99	0,00	234 519,99
ODPISY AKTUALIZUJĄCE					
Stan na 01.01.2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WARTOŚĆ NETTO					
Stan na 01.01.2020	0,00	0,00	139 142,83	0,00	139 142,83
Stan na 31.12.2020	0,00	0,00	112 942,57	768 625,68	881 568,25



We wszystkich prezentowanych latach obrotowych w innych wartościach niematerialnych prezentowane są jednorazowo nabyte licencje o spodziewanym okresie użytkowania dłuższym niż rok.

Struktura własnościowa aktywów niematerialnych w poszczególnych prezentowanych okresach kształtowała się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa niematerialne własne	1 712 370,77	811 540,68
Aktywa niematerialne używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	46 265,00	70 027,57
Razem	1 758 635,77	881 568,25

Nota 12. Wartość firmy

W prezentowanych okresach nie wystąpiła wartość firmy.

Nota 13. Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nieobjętych konsolidacją

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Udziały w jednostkach podporządkowanych – zależnych	109 042,14	233 676,60
Razem	109 042,14	233 676,60

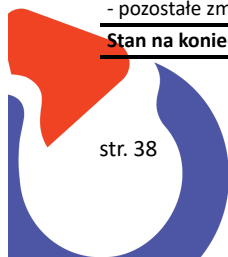
Jednostki zależne nie objęte konsolidacją to:

- Spyrosoft Solutions LLC z siedzibą w USA (w grupie kapitałowej od 2019 roku)
- Finin Sp. z o.o. z siedzibą w Polsce (w grupie kapitałowej od 2020 roku)
- Spyrosoft LLC (w grupie kapitałowej od 2021 roku)

Podmioty te nie zostały objęte konsolidacją metodą pełną, ze względu na ich nieistotność dla prawidłowości i przejrzystości skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zgodnie z zapisami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości numer 1.

Zmiana stanu inwestycji w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją w okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym prezentowała się następująco:

Wyszczególnienie	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Stan na początek okresu	233 676,60	26 194,10
Zwiększenia, w tym:	0,00	207 482,50
- nabycie	0,00	207 482,50
- pozostałe zwiększenia	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	124 634,46	0,00
- objęcie podmiotu konsolidacją	124 634,46	0,00
- pozostałe zmniejszenia	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	109 042,14	233 676,60



Nota 14. Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności

Zmiana stanu inwestycji w jednostkach stowarzyszonych w prezentowanych okresach prezentowała się następująco:

Wyszczególnienie	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Stan na początek okresu	1 375 422,81	693 664,96
Zwiększenia, w tym:	872 022,13	681 757,86
- nabycie udziałów lub akcji	102 083,21	0,00
- wycena metodą praw własności	769 938,92	681 757,86
Zmniejszenia, w tym:	659 302,45	0,00
- wypłacone dywidendy	659 302,45	0,00
- wycena metodą praw własności	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	1 588 142,49	1 375 422,81

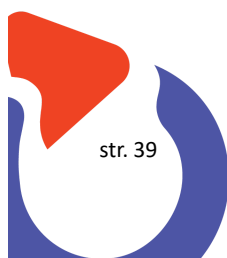
Nota 15. Pozostałe aktywa trwałe

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Kaucje wpłacone jednostkom powiązanym	0,00	0,00
Kaucje wpłacone jednostkom pozostałym	575 824,53	931 228,46
Razem	575 824,53	931 228,46

Nota 16. Zapasy

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Sprzęt komputerowy przeznaczony do odsprzedaży	0,00	73 456,22
Inne	0,00	0,00
Razem	0,00	73 456,22

W Grupie Kapitałowej Spyrosoft S.A. występują w zapasach wyłącznie towary w postaci sprzętu komputerowego nabytego w celu odsprzedaży.



Nota 17. Należności handlowe

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Wartość należności brutto	40 948 747,99	23 982 133,41
Odpisy aktualizujące wartość należności	1 660 677,81	930 175,62
Należności handlowe	39 288 070,18	23 051 957,79
- w tym od jednostek powiązanych	5 946 846,28	257 088,35
- w tym od pozostałych jednostek	33 341 223,90	22 794 869,44

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych prezentowała się następująco:

Wyszczególnienie	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Stan na początek okresu	930 175,62	209 740,83
Zwiększenia, w tym:	783 017,67	817 623,16
- z tytułu utraty wartości aktywów	273 675,00	654 908,48
- z tytułu narażenia na ryzyko kredytowe	370 792,28	162 714,68
- z pozostałych tytułów	138 550,39	0,00
Zmniejszenia, w tym:	52 515,48	97 188,37
- wykorzystanie	52 515,48	97 188,37
- rozwiązanie	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	1 660 677,81	930 175,62

Ekspozycja na ryzyko kredytowe w prezentowanych okresach, w zależności od okresu przeterminowania na dzień bilansowy kształtowała się następująco:

Przeterminowanie	terminowe	do 30 dni	31 – 90 dni	91 - 180	181 - 365	ponad rok
Wskaźnik ekspozycji	0,50%	0,77%	5,82%	39,52%	85,62%	98,38%

Struktura walutowa należności handlowych w kwotach brutto, czyli przed pomniejszeniem o odpisy aktualizujące, przeliczonych na PLN w prezentowanych okresach kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
PLN	4 382 888,81	3 150 156,31
EUR	13 771 686,43	10 238 802,26
USD	6 481 324,35	2 158 459,62
GBP	15 608 406,67	8 434 715,22
HRK	704 441,72	0,00
Razem	40 948 747,99	23 982 133,41

Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Struktura wiekowa należności handlowych według stanu na dzień 31.12.2021 przedstawia poniższa tabela:

Przeterminowanie	terminowe	do 30 dni	31 – 90 dni	91 - 180	181 - 365	ponad rok
Należności brutto	27 492 874,97	8 916 586,76	2 989 184,73	809 158,14	0,00	740 943,39
Odpisy aktualizujące	136 472,54	209 419,36	174 111,00	399 731,52	0,00	740 943,39
Należności handlowe	27 356 402,43	8 707 167,40	2 815 073,73	409 426,62	0,00	0,00

Struktura wiekowa należności handlowych według stanu na dzień 31.12.2020 przedstawia poniższa tabela:

Przeterminowanie	terminowe	do 30 dni	31 – 90 dni	91 - 180	181 - 365	ponad rok
Należności brutto	17 872 016,75	4 353 739,72	1 378 650,59	236 712,07	76 310,48	64 703,80
Odpisy aktualizujące	76 622,02	30 876,32	551 094,80	132 116,00	75 187,51	64 278,98
Należności handlowe	17 795 394,73	4 322 863,40	827 555,79	104 596,07	1 122,97	424,82

Nota 18. Pozostałe należności

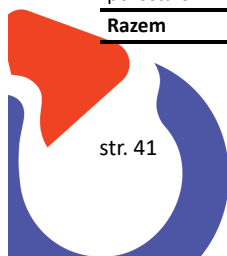
Na pozostałe należności prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej składają się w poszczególnych latach następujące pozycje.

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Należności z tytułu podatku VAT	5 043 130,45	3 020 018,86
Należności z tytułu dotacji	0,00	87 002,48
Rozrachunki z pracownikami	2 414,71	11 470,62
Kaucje wpłacone	0,00	0,00
Inne	47 542,37	0,00
Razem	5 093 087,53	3 118 491,96

W żadnym z prezentowanych okresów nie występowały odpisy aktualizujące pozostałe należności.

Nota 19. Rozliczenia międzyokresowe czynne

Długoterminowe	31.12.2021	31.12.2020
ubezpieczenia majątkowe i osobowe	0,00	309,19
serwery, licencje elektroniczne	2 943,89	13 016,66
koszty prac rozwojowych w toku	486 395,66	0,00
pozostałe	223,13	806,47
Razem	489 562,68	14 132,32



Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Krótkoterminowe	31.12.2021	31.12.2020
ubezpieczenia majątkowe i osobowe	40 552,11	27 530,68
serwery, licencje elektroniczne	304 955,76	119 421,04
składki członkowskie	0,00	1 741,66
usługi pozostałe	493,82	819,36
przedpłaty i przyszłe należności	1 907 747,00	0,00
koszty na przełomie roku	92 517,40	16 645,11
Razem	2 346 266,09	166 157,85

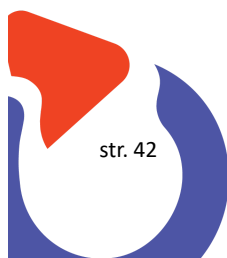
Nota 20. Pozostałe aktywa finansowe

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Udzielone pożyczki jednostkom powiązanym w tym:	424 397,08	253 678,83
- Spyrosoft Solutions d.o.o.	0,00	205 408,21
- Spyrosoft Solutions LLC	424 397,08	9 566,56
- Spyrosoft Solutions GMBH	0,00	38 704,06
Udzielone pożyczki jednostkom pozostałym	0,00	0,00
Razem	424 397,08	253 678,83

Ryzyko kredytowe związane z instrumentami finansowymi w postaci zaprezentowanych wyżej udzielonych pożyczek nie wzrosło znacznie od momentu początkowego ujęcia. Przy określaniu poziomu ryzyka kredytowego, brano pod uwagę takie czynniki jak:

- pełna znajomość sytuacji finansowej tych podmiotów, oraz istotny wpływ Grupy Kapitałowej na ich politykę finansową, plany finansowe oraz ich realizację,
- fakt, iż nie występują aktywa przeterminowane, a decyzje o przedłużeniu terminu spłaty podjęte zostały ze względu na uzgodnione z tymi podmiotami plany inwestycyjne i nie wiązały się w żadnym stopniu z utratą płynności w tych podmiotach
- fakt, iż potencjalna strata związana ze zmianą wartości pieniądza w czasie jest kompensowana przez sposób ustalenia oprocentowania tych pożyczek, z użyciem wskaźników LIBOR lub EURIBOR

W żadnym z prezentowanych okresów nie utworzono odpisów aktualizujących wartość udzielonych pożyczek.



Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Nota 21. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Struktura środków pieniężnych w prezentowanych okresach kształtowała się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w kasie	4 459,83	4 913,34
Krajowe środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 295 355,99	4 576 971,99
- w tym na rachunku VAT	80 799,78	56 384,74
Środki pieniężne w walutach obcych na rachunkach bankowych	14 247 199,87	7 857 344,24
Środki pieniężne w drodze	0	0,00
Razem	16 547 015,69	12 439 229,57

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania to w prezentowanych okresach wyłącznie środki zgromadzone na rachunku VAT, które zostały wyodrębnione powyżej.

Istotny wzrost środków pieniężnych ogółem w prezentowanych latach wynika z generowania przez grupę kapitałową nadwyżek finansowych pośrednio związanych z dodatnimi wynikami finansowymi w poszczególnych latach kumulowanych w kapitale zapasowym. Przyrost środków pieniężnych w walutach obcych wiąże się także, poza powyższymi czynnikami, z generowanymi nadwyżkami finansowymi w spółce zależnej z siedzibą w Wielkiej Brytanii, której środki pieniężne są wyrażone w funtach brytyjskich oraz z objęciem konsolidacją kolejnych podmiotów zagranicznych, których środki pieniężne są wyrażone w euro i kunach chorwackich.

Nota 22. Kapitał zakładowy

Struktura kapitału podstawowego na 31.12.2021 r.:

Numer serii	liczba akcji	wartość nominalna	łączna wartość serii
Seria A1	850 000	0,10 zł	85 000,00 zł
Seria A2	150 000	0,10 zł	15 000,00 zł
Seria B	18 900	0,10 zł	1 890,00 zł
Seria C	10 866	0,10 zł	1 086,60 zł
Seria D	18 900	0,10 zł	1 890,00 zł
Seria E	18 900	0,10 zł	1 890,00 zł
Seria F	21 162	0,10 zł	2 116,20 zł
Razem	1 088 728	-	108 872,80 zł



Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Nota 23. Pozostałe kapitały

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	107 573,40	107 573,40
Kapitał zapasowy powstały z podziału wyniku z lat ubiegłych	22 460 468,32	7 307 947,54
Kapitał rezerwowy	630 000,00	600 000,00
Kapitały z zagęszczenia udziałów w jednostkach zależnych	2 400 959,75	317 687,23
Razem	25 599 001,47	8 333 208,17

Nota 24. Zyski zatrzymane

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Zysk / Strata z lat ubiegłych jednostki dominującej	-2 544 283,51	234 683,52
Wyniki jednostkowe przekazane na kapitał zapasowy	22 460 468,32	7 307 947,54
Kapitał ze zmian w udziale w jednostkach zależnych	2 400 959,75	317 687,23
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego	14 678 809,54	12 373 553,75
Razem	36 995 954,10	20 233 872,04

Nota 25. Kapitał przypadający na akcjonariuszy niekontrolujących

Wyszczególnienie	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Stan na początek okresu	5 253 338,93	2 225 218,65
Zwiększenia, w tym:	3 647 473,16	3 346 887,51
- objęcie jednostki kontrolą	132 855,23	0,00
- wyniki finansowe bieżącego roku	3 514 617,93	3 346 887,51
- pozostałe zwiększenia	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	176 133,21	318 767,23
- wyniki finansowe bieżącego roku	0,00	0,00
- z powodu zagęszczenia udziału jednostki dominującej	176 133,21	318 767,23
- pozostałe zmniejszenia	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	8 724 678,88	5 253 338,93

Nota 26. Zarządzanie kapitałem

Zarządzanie kapitałem przez Grupę ma na celu ochronę zdolności do kontynuacji działalności w celu dalszego generowania zwrotów dla akcjonariuszy oraz utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia kosztu kapitału. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, jednostka dominująca może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje.



Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Nota 27. Płatności w formie akcji

Warunki współpracy z kluczową kadrą menadżerską począwszy od 2017 roku przewidują, że przy spełnieniu warunków związanych z poziomem zaangażowania menadżerów i osiąganymi wynikami przez komórki im podległe, będzie im przysługiwało prawo do objęcia 2.500 akcji jednostki dominującej Spyrosoft S.A. po cenie nominalnej za każdy rok współpracy, jednakże nie więcej niż 10.000 akcji łącznie.

Grupa kapitałowa ujmuje usługi otrzymane w ramach transakcji płatności w formie akcji w momencie, gdy otrzymuje te usługi, czyli w roku obrotowym, za który menadżerom przysługuje prawo do objęcia akcji. Jednocześnie odpowiadający im wzrost w kapitale własnym ujmowany jest jako kapitał rezerwowy.

W prezentowanych okresach zmiana stanu kapitału z tego tytułu kształtowała się następująco:

Wyszczególnienie	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Stan na początek okresu	600 000,00	450 000,00
Ujęcie płatności w formie akcji za dany rok obrotowy	30 000,00	150 000,00
Stan na koniec okresu	630 000,00	600 000,00

Nota 28. Rezerwy na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Stan na początek okresu	500 461,95	227 324,34
Utworzenie rezerw	879 657,53	500 461,95
Wykorzystanie rezerw	500 461,95	227 324,34
Stan na koniec okresu	879 657,53	500 461,95
- w tym rezerwy krótkoterminowe	879 657,53	500 461,95
- w tym rezerwy długoterminowe	0,00	0,00

Na pozycję rezerw na świadczenia pracownicze składają się wyłącznie rezerwy na niewykorzystane urlopy, do skorzystania z których pracownicy mają prawo na dzień bilansowy. Ze względu na strukturę wiekową pracowników, nie są tworzone rezerwy na odprawy emerytalne. Nie występują także nagrody jubileuszowe, ani inne tytuły wymagające tworzenia tego rodzaju rezerw.

Nota 29. Pozostałe rezerwy

W pozycji pozostałe rezerwy zaprezentowano rezerwy utworzone na brakujące koszty dotyczące bieżącego roku obrotowego w kwocie 28.056,34 zł. W roku poprzednim pozostałe rezerwy nie wystąpiły.





Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Nota 30. Kredyty i pożyczki

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Kredyt w rachunku bieżącym	0,00	0,00
Pożyczki otrzymane	998 956,44	1 328 791,46
Razem	998 956,44	1 328 791,46
- w tym długoterminowe	0,00	0,00
- w tym krótkoterminowe	998 956,44	1 328 791,46

Analizę wymagalności zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek otrzymanych przedstawia poniższa tabela:

Do terminu płatności	do 30 dni	31 – 90 dni	91 - 180	181 - 365	ponad rok
Zobowiązania na 31.12.2021	132 233,50		686 288,99	180 433,95	0,00
Zobowiązania na 31.12.2020	0,00	427 827,50	237 542,97	663 420,99	0,00

W roku obrotowym objętym sprawozdaniem oraz po jego zakończeniu do momentu sporządzenia sprawozdania finansowego zostały podpisane lub obowiązywały w Grupie Kapitałowej następujące umowy kredytowe:

Bank	Kredytobiorca	Przedmiot umowy	Data umowy	Kwota (tys. PLN)	Data zapadalności	
ING BŚ S.A.	Spyrosoft S.A.	kredyt w rachunku bankowym	28.04.2021	4 000	23.04.2023	WIBC
ING BŚ S.A.	Spyrosoft S.A.	Umowa wieloproduktowa - limit na gwarancje	28.04.2021	5 250	23.04.2023	WIBC
ING BŚ S.A.	Spyrosoft Solutions S.A.	kredyt w rachunku bankowym	29.07.2020	1 500	23.04.2023	WIBC
ING BŚ S.A.	Spyrosoft S.A.	kredyt obrotowy	06.04.2022	10 000	31.03.2024	WIBC
ING BŚ S.A.	Unravel SA	kredyt w rachunku bankowym	07.07.2021	0,25	23.04.2023	WIBC

Nota 31. Umowy leasingu

Umowy leasingu według stanu na 31.12.2021:

Przedmiot leasingu	Finansujący	Numer umowy	Wartość początkowa zobowiązania	Termin zakończenia	Wartość zobowiązania na koniec okresu
Maintenance Canoe Pro	Grenkeleasing	142003694	72 007,78	01.12.2023	48 530,52
Sprzęt IT	ING Lease (Polska)	877313-ST-0	181 035,04	15.04.2022	20 137,40
Sprzęt IT	ING Lease (Polska)	883451-ST-0	168 301,00	16.08.2021	0,00
Meble biurowe	ING Lease (Polska)	881067-ST-0	1 625 445,81	16.08.2022	334 134,87
Meble biurowe	ING Lease (Polska)	882051-ST-0	191 768,38	16.08.2022	40 258,86
Meble biurowe	ING Lease (Polska)	883483-ST-0	265 767,78	16.09.2022	62 615,70
Zestaw komputerów	DELL BANK INTERNATIONAL	0146045-001	115 200,00	01.08.2022	28 377,10
Zestaw komputerów	DELL BANK INTERNATIONAL	0146045-002	104 300,00	01.01.2023	42 201,38
Zestaw komputerów	ING Lease (Polska)	914361-ST-0	73 665,73	31.03.2024	49 236,94
Zestaw komputerów	ING Lease (Polska)	925611-ST-0	75 138,40	31.10.2024	63 710,35
Meble biurowe	ING Lease (Polska)	907660-ST-0	57 162,50	26.12.2023	33 811,10
Razem	-	-	2 780 988,29	-	723 014,23

Umowy o podobnym charakterze według stanu na 31.12.2021:

Przedmiot leasingu	Finansujący	Wartość początkowa zobowiązania	Termin zakończenia	Wartość zobowiązania na koniec okresu
Lokal biurowy we Wrocławiu	Nowy Targ	13 732 738,14	31.07.2024	7 754 987,09
Lokal biurowy w Krakowie	Miquido	560 122,61	15.04.2022	114 836,60
Lokal biurowy w Białymstoku	Kolejowa 7	834 142,53	31.08.2022	196 301,49
Lokal biurowy w Szczecinie	Technopark	1 111 268,10	04.11.2026	1 078 518,58
Lokal biurowy w Zagrzebie	Zagrzeb	736 576,06	31.12.2023	616 786,71
Lokal biurowy w Warszawie	North Gate	153 243,99	15.10.2023	81 822,30
Razem	-	17 128 091,43	-	9 843 252,78

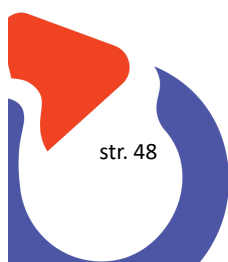


Umowy leasingu według stanu na 31.12.2020:

Przedmiot leasingu	Finansujący	Numer umowy	Wartość początkowa zobowiązania	Termin zakończenia	Wartość zobowiązania na koniec okresu
Maintenance Canoe Pro	Grenkeleasing	142003694	72 007,78	1.12.2023	70 089,94
Sprzęt IT	ING Lease (Polska)	877313-ST-0	181 035,04	15.04.2022	72 862,04
Sprzęt IT	ING Lease (Polska)	883451-ST-0	168 301,00	16.08.2021	49 190,35
Meble biurowe	ING Lease (Polska)	881067-ST-0	1 625 445,81	16.08.2022	843 202,77
Meble biurowe	ING Lease (Polska)	882051-ST-0	191 768,38	16.08.2022	99 480,24
Meble biurowe	ING Lease (Polska)	883483-ST-0	265 767,78	16.09.2022	144 947,81
Zestaw komputerów	DELL BANK INTERNATIONAL	0146045-001	115 200,00	1.08.2022	69 713,79
Zestaw komputerów	DELL BANK INTERNATIONAL	0146045-002	104 300,00	1.01.2023	77 244,56
Meble biurowe	ING Lease (Polska)	907660-ST-0	57 162,50	26.12.2023	51 460,50
Razem	-	-	2 780 988,29	-	1 478 192,00

Umowy o podobnym charakterze według stanu na 31.12.2020:

Przedmiot leasingu	Finansujący	Wartość początkowa zobowiązania	Termin zakończenia	Wartość zobowiązania na koniec okresu
Lokal biurowy we Wrocławiu	Nowy Targ	13 732 738,14	31.07.2024	10 880 329,58
Lokal biurowy w Białymstoku	Kolejowa 7	834 142,53	31.08.2022	475 078,43
Lokal biurowy w Warszawie	North Gate	153 243,99	15.10.2023	123 396,63
Razem	-	14 720 124,66		11 478 804,64



Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Zobowiązania z tytułu leasingu w podziale na przypadające do spłaty w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego oraz później prezentują się następująco:

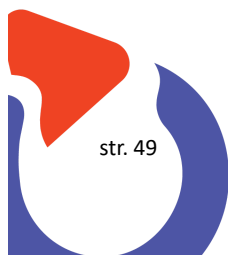
Zobowiązania z tytułu umów leasingowych z terminem płatności	31.12.2021	31.12.2020
do 1 roku, w tym:	4 401 618,42	4 057 024,09
- do 30 dni	410 919,87	337 349,66
- od 31 do 90 dni	807 444,23	669 363,90
- od 91 do 180 dni	1 089 581,01	1 015 136,53
- od 181 do 365 dni	2 093 673,30	2 035 174,00
do 3 lat	5 724 675,40	7 028 568,85
powyżej 3 lat	439 973,19	1 871 403,70
Razem	10 566 267,01	12 956 996,64
- w tym zobowiązania krótkoterminowe	4 401 618,42	4 057 024,09
- w tym zobowiązania długoterminowe	6 164 648,59	8 899 972,55

Nota 32. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Otrzymane kaucje od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Otrzymane kaucje od jednostek pozostałych	9 567,83	20 883,52
Razem	9 567,83	20 883,52

Nota 33. Zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania handlowe	13 150 156,04	8 977 736,48
- w tym od jednostek powiązanych	29 527,93	92 544,19
- w tym od pozostałych jednostek	13 120 628,11	8 885 192,29



Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Struktura walutowa zobowiązań handlowych przeliczonych na PLN w prezentowanych okresach kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
PLN	11 478 993,93	8 103 527,55
EUR	1 271 747,58	185 562,32
GBP	111 319,31	587 611,95
USD	107 771,98	101 034,66
HRK	180 323,24	0,00
Razem	13 150 156,04	8 977 736,48

Strukturę wiekową zobowiązań handlowych przedstawia poniższa tabela:

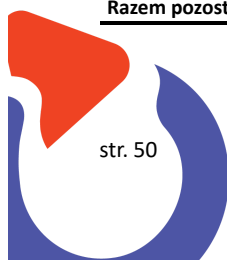
Przettermiowanie	terminowe	do 30 dni	31 – 90 dni	91 - 180	181 - 365	ponad rok
Zobowiązania handlowe na 31.12.2021	12 250 227,94	858 301,83	20 007,21	615,22	2,01	21 001,83
Zobowiązania handlowe na 31.12.2020	8 249 488,97	672 566,89	15 482,36	0,00	485,29	39 712,97

Analizę wymagalności zobowiązań handlowych przedstawia poniższa tabela:

Do terminu płatności	do 30 dni	31 – 90 dni	91 - 180	181 - 365	ponad rok
Zobowiązania handlowe na 31.12.2021	11 705 630,24	539 193,62	0,00	3 765,72	1 638,36
Zobowiązania handlowe na 31.12.2020	8 665 642,15	305 246,92	1 081,17	2 162,34	3 603,90

Nota 34. Inne zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu podatku VAT	2 414 782,79	1 598 748,71
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	366 366,00	226 402,00
Zobowiązania z tytułu składek ZUS	1 593 710,78	731 146,55
Zobowiązania z tytułu PFRON i PPK	74 911,16	28 712,97
Razem zobowiązania podatkowe i inne publicznoprawne	4 449 770,73	2 585 010,23
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 851 500,43	888 247,91
Pozostałe rozrachunki z pracownikami	36 699,04	9 563,76
Otrzymane zaliczki	209 285,12	0,00
Inne	91 945,87	17 500,00
Razem pozostałe zobowiązania	337 930,03	27 063,76



Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Nota 35. Zobowiązania warunkowe

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie występowały zobowiązania warunkowe wobec podmiotów spoza grupy kapitałowej. W ramach grupy kapitałowej jednostka dominująca Spyrosoft S.A. udzieliła poręczenia wekslowego z tytułu umowy faktoringu nr 27/2019 z dnia 24 stycznia 2019 r. na kwotę 800.000 EUR zawartej przez Spyrosoft Solutions S.A. z ING Commercial Finance Polska S.A.

Nota 36. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Otrzymane dotacje do zakupu aktywów trwałych	438 792,14	0,00
Razem	438 792,14	0,00
- w tym krótkoterminowe	195 594,00	0,00
- w tym długoterminowe	243 198,14	0,00

Nota 37. Informacje o instrumentach finansowych

Według stanu na 31 grudnia 2021 roku

Instrumenty finansowe (aktywa)	Należności handlowe	Udzielone pożyczki	Razem
Odsetki uzyskane / zapłacone	0	0	0
Odsetki naliczone i przeszacowania	0	42 970,52	42 970,52
Odpis z tytułu utraty wartości	(644 467,28)	0	(644 467,28)
Razem kwoty ujęte w zysku netto	(644 467,28)	42 970,52	(601 496,76)
Razem kwoty ujęte w innych całkowitych dochodach	0	0	0
Razem kwoty ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(644 467,28)	42 970,52	(636 111,49)

Instrumenty finansowe (zobowiązania)	Pożyczki otrzymane	Zobowiązania leasingowe	Kredyty bankowe	Razem
Odsetki uzyskane / zapłacone	(37 928,71)	(491 619,42)	(43 131,64)	(572 679,77)
Odsetki naliczone i przeszacowania	(9 007,59)	45 071,02	0	36 063,43
Pozostałe	0	0	0	0
Razem kwoty ujęte w zysku netto	(46 936,30)	(446 548,40)	(43 131,64)	(536 616,34)
Razem kwoty ujęte w innych całkowitych dochodach	0	0	0	0
Razem kwoty ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(46 936,30)	(446 548,40)	(43 131,64)	(536 616,34)

str. 51

Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Według stanu na 31 grudnia 2020 roku

Instrumenty finansowe (aktywa)	Należności handlowe	Udzielone pożyczki	Razem
Odsetki uzyskane / zapłacone	0,00	0,00	0,00
Odsetki naliczone i przeszacowania	0,00	8 355,79	8 355,79
Odpis z tytułu utraty wartości	(817 623,16)	0,00	(817 623,16)
Razem kwoty ujęte w zysku netto	(817 623,16)	8 355,79	(809 267,37)
Razem kwoty ujęte w innych całkowitych dochodach	0,00	0,00	0,00
Razem kwoty ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(817 623,16)	8 355,79	(809 267,37)

Instrumenty finansowe (zobowiązania)	Pożyczki otrzymane	Zobowiązania leasingowe	Kredyty bankowe	Razem
Odsetki uzyskane / zapłacone	(31 931,34)	(704 746,41)	(51 490,24)	(788 167,99)
Odsetki naliczone i przeszacowania	(16 023,50)	40 617,13	0,00	24 593,63
Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem kwoty ujęte w zysku netto	(47 954,84)	(664 129,28)	(51 490,24)	(763 574,36)
Razem kwoty ujęte w innych całkowitych dochodach	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem kwoty ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(47 954,84)	(664 129,28)	(51 490,24)	(763 574,36)

Nota 38. Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

Podmiot powiązany	Należności (w tym pożyczki)	Zobowiązania (w tym pożyczki)	Przychody (w tym odsetki)	Koszty (w tym odsetki)
PODMIOTY POWIĄZANE KAPITAŁOWO				
Spyrosoft Solutions LLC	6 339 094,06	0,00	12 999 939,02	0,00
Finin Sp. z o.o.	3 660,48	11 439,00	5 921,88	491 261,20
GOD Nearshore SE	31 473,95	22 317,31	1 194 983,05	276 007,35
PODMIOTY POWIĄZANE OSOBOWO				
Konrad Weiske	0,00	29 028,00	0,00	337 295,22
Wojciech Bodnaruś	0,00	24 108,00	0,00	305 300,00
Sebastian Łękawa	0,00	9 348,00	0,00	154 820,30
Sławomir Podolski	0,00	34 194,00	0,00	335 000,00
Wioletta Bodnaruś	0,00	117 099,98	0,00	3 868,00
Dorota Łękawa	0,00	569 189,01	0,00	19 000,00
Codefix Ltd	0,00	0,00	0,00	0,00
Organizacja Pracodawców Usług IT	0,00	0,00	0,00	7 200,00
Med Band Sp. z o.o.	619,92	0,00	504,00	0,00

Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

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

Podmiot powiązany	Należności (w tym pożyczki)	Zobowiązania (w tym pożyczki)	Przychody (w tym odsetki)	Koszty (w tym odsetki)
PODMIOTY POWIĄZANE KAPITAŁOWO				
Spyrosoft Solutions d.o.o.	231 468,35	0,00	7 675,34	1 829 972,09
Spyrosoft Solutions LLC	243 579,90	0,00	2 032 857,55	0,00
Spyrosoft Solutions gmbh	38 704,06	0,00	509,89	0,00
GOD Nearshore SE	0,00	96 772,57	207 825,05	43 463,82
PODMIOTY POWIĄZANE OSOBOWO				
Konrad Weiske	5 999,24	236 297,20	0,00	316 054,10
Wojciech Bodnaruś	0,00	0,00	0,00	301 650,00
Sebastian Łękawa	0,00	12 300,00	0,00	90 123,00
Sławomir Podolski	0,00	36 900,00	0,00	376 572,53
Wioletta Bodnaruś	0,00	113 231,98	0,00	3 878,60
Dorota Łękawa	0,00	550 189,01	0,00	19 031,20
Organizacja Pracodawców Usług IT	0,00	0,00	0,00	7 200,00
Med Band Sp. z o.o.	1 783,50	0,00	14 392,29	0,00

Nota 39. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej

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

Nota 40. Wpływ przejścia na międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej

Wpływ na kapitał własny

31.12.2021

31.12.2020

Kapitał własny zgodnie z dotychczasowymi zasadami rachunkowości	39 458 725,93	27 389 050,23
- wpływ korekt z lat poprzednich	(995 164,54)	(72 579,79)
- korekta z tytułu utworzenia odpisów na należności	(370 792,28)	(162 714,68)
- korekta z tytułu ujęcia i wyceny umów leasingowych	30 440,66	(822 028,45)
- inne	(19 855,45)	62 158,38
Kapitał własny zgodnie z MSSF	38 103 354,32	26 393 885,70



Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Wpływ na skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

od 01.01.2021
do 31.12.2021od 01.01.2020
do 31.12.2020

Zysk brutto zgodnie z dotychczasowymi zasadami rachunkowości	23 369 582,74	21 045 580,29
- korekta z tytułu utworzenia odpisów na należności	(370 792,28)	(162 714,68)
- korekta z tytułu ujęcia i wyceny umów leasingowych	42 360,49	(1 024 377,41)
- korekta z tytułu płatności w formie akcji	(30 000,00)	(150 000,00)
- inne	(19 855,45)	(255 528,85)
Zysk brutto zgodnie z MSSF	22 991 295,50	19 452 959,36

Nota 41. Zdarzenia po dniu bilansowym

17 marca 2022 roku akcje Spółki zostały dopuszczone do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Grupa Spyrosoft świadoma zagrożeń wynikających z działań wojennych na terenie Ukrainy, od dnia rozpoczęcia działań zbrojnych na bieżąco monitoruje sytuację. Jako spółka identyfikujemy potencjalne ryzyka i zagrożenia dla bieżącej działalności Spółki. Ze wstępnej analizy docierających informacji wydaje się, iż największym zagrożeniem jest niepewność dotycząca skali i czasu przebiegu konfliktu.

Wydaje się, że na chwilę obecną bezpośrednie zagrożenie prowadzenia działań wojennych na terytorium Polski jest znikome. Rodzaj prowadzonej przez Spółkę działalności nie naraża na ryzyko zmniejszenia bądź przerwania łańcucha dostaw. Istotnym zagrożeniem jest wpływ wojny na sytuację makroekonomiczną Polski, wypracowany PKB, poziom bezrobocia czy też poziom inflacji. Presja inflacyjna i związany z nią potencjalny wzrost wynagrodzeń może odbić się na założonych wynikach finansowych.

Kolejnym czynnikiem ryzyka związanym z sytuacją w Ukrainie jest niewątpliwie ograniczony bądź zablokowany dostęp do potencjalnych pracowników narodowości ukraińskiej. Grupa Kapitałowa Spyrosoft w ramach nowej polityki pracy zdalnej wdrożyła we wszystkich swoich Spółkach program 'Work from Anywhere'. Umożliwia on całkowitą swobodę w wyborze miejsca świadczenia pracy, co stanowi znaczące udogodnienie dla pracowników i istotny atut na rynku pracy. Stanowi on także swoistego rodzaju zabezpieczenie w kontekście zachowania ciągłości pracy.

Grupa Kapitałowa Spyrosoft w związku z trwającym konfliktem zbrojnym podejmuje szereg działań mających na celu wsparcie dla Ukrainy. Poza przekazywaniem środków finansowych na cele charytatywne, Spyrosoft objął pomocą pracowników narodowości ukraińskiej oraz prowadzi pośród pracowników działania informacyjne związane ze wzrostem świadomości dotyczącej wydarzeń toczących się w Ukrainie.

Nota 42. Informacje o transakcjach z podmiotem dokonującym badania sprawozdania finansowego

Wyszczególnienie

od 01.01.2021
do 31.12.2021od 01.01.2020
do 31.12.2020

Badanie sprawozdań finansowych	63 500,00	45 000,00
Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	25 000,00	10 000,00
Badanie historycznych informacji finansowych	0,00	50 000,00
Pozostałe	5 0000,00	0,00
Razem	93 500,00	105 000,00

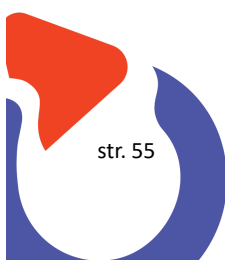




Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Nota 43. Objasnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(18 210 707,96)	(9 082 789,79)
- zmiana stanu należności długoterminowych z tytułu kaucji	355 403,93	(42 189,00)
- korekta z tytułu należności z działalności inwestycyjnej	0,00	(14 520,10)
- przepływy z tytułu wpłaconych zaliczek	(171 188,77)	(144 497,37)
- inne korekty	0,00	0,00
Zmiana stanu należności z rachunku przepływów pieniężnych	(18 026 492,80)	(9 283 996,26)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	7 311 298,84	4 228 778,26
- korekta z tytułu zobowiązań o charakterze inwestycyjnym		(22 217,41)
- zmiana stanu zobowiązań z tytułu kaucji długoterminowych	(11 315,69)	(42 195,95)
- zmiana stanu zobowiązań faktoringowych dotycząca działalności operacyjnej	0,00	(1 365 695,13)
- inne korekty	(5 178,99)	260 916,88
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych w rachunku przepływów pieniężnych	7 294 804,16	3 059 586,65
Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	73 456,22	40 791,09
- korekty z tytułu przeniesienia na aktywa trwałe	(27 151,03)	0,00
Zmiana stanu zapasów w rachunku przepływów pieniężnych	46 305,19	40 791,09
Zmiana stanu rezerw w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	407 251,92	273 137,61
- korekty	0,00	0,00
Zmiana stanu rezerw w rachunku przepływów pieniężnych	407 251,92	273 137,61
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(2 205 701,45)	(75 826,30)
- korekty z tytułu kompensat z rozliczeniami międzyokresowymi	(62 008,91)	0,00
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych	(2 267 710,36)	(75 826,30)
Inne korekty		
- korekta z tytułu kosztów wynagrodzeń opłaconych w formie akcji	30 000,00	150 000,00
- wpływy z tytułu kaucji długoterminowych	0,00	0,00
- zmiana stanu aktywów i pasywów z tytułu objęcia jednostki konsolidacją	(233 353,83)	0,00
- inne	1 901 739,31	5 739,02
Inne korekty prezentowane w rachunku przepływów pieniężnych	1 698 385,48	155 739,02



Nota 44. Otrzymane i udzielone gwarancje oraz poręczenia

W roku obrotowym objętym niniejszym sprawozdaniem w Grupie Kapitałowej obowiązywały następujące gwarancje otrzymane:

Strona	Wystawca	Beneficjent	Kwota gwarancji	Waluta	Data ważności	Przedmiot
Spyrosoft S.A.	ING BŚ S.A.	Nowy Targ Wrocław Real Estate Sp. z o.o.	1 387 138,10	PLN	31.07.2022	gwarancja bankowa - zobowiązania z tytułu umowy najmu
Spyrosoft S.A.	ING BŚ S.A.	Miquido Sp. z o.o. Sp. k.	120 126,12	PLN	15.03.2022	gwarancja bankowa - zobowiązania z tytułu umowy najmu
Spyrosoft S.A.	ING BŚ S.A.	INESITE 1 Sp. z o.o.	159 342,51	EUR	14.04.2023	gwarancja bankowa - zobowiązania z tytułu umowy najmu
Spyrosoft S.A.	ING BŚ S.A.	INESITE 1 Sp. z o.o.	2 466 480,00	PLN	15.08.2022	gwarancja bankowa - zobowiązania z tytułu umowy najmu
Spyrosoft S.A.	ING BŚ S.A.	INWEST POPULARNA s.c.	75 000,00	PLN	31.08.2022	gwarancja bankowa - zobowiązania z tytułu umowy najmu
Spyrosoft S.A.	ING BŚ S.A.	Miquido Sp. z o.o. Sp. k.	265 575,28	PLN	15.03.2022	gwarancja bankowa - zobowiązania z tytułu umowy najmu
Spyrosoft S.A.	ING BŚ S.A.	Globis Wrocław Sp. z o.o.	77 795,62	PLN	30.08.2021	gwarancja bankowa - zobowiązania z tytułu umowy najmu

W roku obrotowym objętym niniejszym sprawozdaniem w Grupie Kapitałowej obowiązywały następujące poręczenia otrzymane:

Strona	Wystawca	Beneficjent	Kwota poręczenia	Waluta	Data ważności	Przedmiot
Spyrosoft S.A.	BGK na podstawie Umowy Portfelowej linii gwarancyjnej FGP	ING BŚ S.A.	3 200 000	PLN	23.07.2023	Zabezpieczenie kredytu w rachunku w wys. 4 000 0 zł
Spyrosoft S.A.	BGK na podstawie Umowy Portfelowej linii gwarancyjnej FGP	ING BŚ S.A.	4 200 000	PLN	02.08.2023	Zabezpieczenie umowy wieloproduktowej z limit 5 250 000 zł
Spyrosoft Solutions S.A.	BGK na podstawie Umowy Portfelowej linii gwarancyjnej FGP	ING BŚ S.A.	1 200 000	PLN	23.07.2023	Zabezpieczenie kredytu w rachunku w wys. 1 500 0 zł



W roku obrotowym objętym niniejszym sprawozdaniem w Grupie Kapitałowej obowiązywały następujące poręczenia wystawione w ramach grupy kapitałowej:

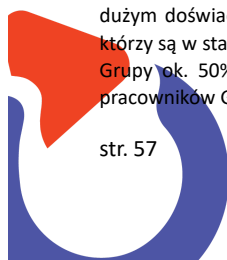
Strona	Wystawca	Beneficjent	Kwota poręczenia	Waluta	Data ważności	Przedmiot
Unravel S.A.	Spyrosoft S.A.	ING BŚ S.A.	125 000	PLN	30.04.2022	Poręczenie weksla własnego Unravel S.A. (50%), stanowiącego zabezpieczenie umowy o kredyt w rachunku w wysokości 250 00 zł
Unravel S.A.	Spyrosoft S.A.	ING BŚ S.A.	125 000	PLN	30.04.2022	Poręczenie weksla własnego Unravel S.A. (50%), stanowiącego zabezpieczenie umowy o kredyt w rachunku w wysokości 250 00 zł
Spyrosoft Solutions S.A.	Spyrosoft S.A.	ING Commercial Finance (Polska) S.A.	1 200 000	PLN	30.11.2022	Poręczenie weksla własnego Spyrosoft Solutions S.A., stanowiącego zabezpieczenie limitu faktoringowego w wysokości 800 000 EUR

Nota 45. Identyfikacja i zasady zarządzania ryzykiem

Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. jako najbardziej istotne czynniki ryzyka, w oparciu o prawdopodobieństwo ich wystąpienia oraz przewidywaną skalę ich negatywnego wpływu, identyfikuje ryzyko związane z utratą kadry menedżerskiej i utratą bądź niepozyskaniem wykwalifikowanych pracowników, ryzyko wzrostu kosztów wynagrodzeń oraz ryzyko bezpieczeństwa IT.

Ryzyko związane z utratą kadry menedżerskiej i utratą bądź niepozyskaniem wykwalifikowanych pracowników

Działalność operacyjna Grupy jest oparta na szerokim zespole specjalistów – programistów, projektantów i testerów. W związku z tym, iż na polskim i zagranicznym rynku pracy istnieje deficyt wykwalifikowanych informatyków, Grupa narażona jest na ryzyko utraty, niepozyskania lub opóźnionego pozyskania odpowiednich zasobów ludzkich. Ponadto, działalność Grupy oraz jej perspektywy rozwoju są w dużej mierze uzależnione od wiedzy, doświadczenia oraz kwalifikacji kluczowych pracowników i współpracowników, w szczególności członków Zarządu. Kluczowi członkowie kadry menedżerskiej w ramach Grupy, w tym członkowie Zarządu jednostki dominującej, mają rozległą wiedzę na temat działalności Grupy, a także otoczenia rynkowego, w którym prowadzi działalność. W Polsce występuje duża konkurencja w zakresie pozyskiwania wykwalifikowanego personelu w tym kluczowej kadry menadżerskiej, która może zwiększyć koszty osobowe i utrudnić możliwość zatrudniania i motywowania wykwalifikowanego personelu. Grupa wskazuje, że może nie być w stanie zapobiec odejściu kluczowych menadżerów, partnerów biznesowych oraz klientów w związku z powyższymi czynnikami. Grupa może także nie być w stanie zastąpić ich osobami o podobnych kompetencjach i doświadczeniu we właściwym czasie. W związku z tym, iż Grupa oferuje swoim klientom usługi związane z kompleksową realizacją projektów informatycznych, w tym przygotowywanie oprogramowania informatycznego, prace nad poszczególnymi projektami informatycznymi są uzależnione od poziomu skomplikowania rozwiązania i kompleksowości usługi i mogą trwać nawet kilkanaście miesięcy. Na czas realizacji danego projektu informatycznego tworzone są zespoły. Wobec powyższego w przypadku nagłego zapotrzebowania na realizację jednego typu projektów informatycznych, Grupa może nie być w stanie przyjąć i zrealizować wszystkich potencjalnych zleceń oraz pozyskać niezwłocznie nowych pracowników w celu zwiększenia liczby realizowanych projektów. W przeszłości Grupa identyfikowała takie sytuacje, jednak w skali jego działalności nie miały one istotnego znaczenia. Pomimo tego, zaistnienie takiej sytuacji może negatywnie wpłynąć na renomę Grupy oraz możliwość pozyskania nowych klientów w przyszłości. Zaufanie wobec Grupy to jeden z kluczowych czynników decydujących o zainteresowaniu klientów podtrzymywaniem długotrwałych relacji. Czynnikami, które mogą wpłynąć na utratę zaufania odbiorców jest zła jakość i nieterminowość realizacji usług. Przy gwałtownym wzroście zamówień i braku wykwalifikowanych kadr Grupa może napotkać ograniczenia w terminowym i jakościowym wypełnianiu zobowiązań. W tym celu polityka kadrowa Grupy przewiduje zwiększanie udziału pracowników z dużym doświadczeniem. Grupa stara się pozyskiwać jak najwięcej pracowników z kilkuletnim doświadczeniem w zawodzie, którzy są w stanie samodzielnie i efektywnie kierować zespołami programistów, w związku z tym w strukturach pracowniczych Grupy ok. 50% pracowników posiada powyżej 4 lat doświadczenia w branży, w której działa Grupa, natomiast ok. 25% pracowników Grupy to



str. 57

Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

osoby z doświadczeniem powyżej 2 lat. Dodatkowo, istotną konkurencją dla Grupy na rynku pracy są międzynarodowe, prestiżowe holdingi oferujące wysokie zarobki. Ograniczenie dostępności zasobów ludzkich może prowadzić do zmniejszenia potencjału rozwojowego Grupy oraz do ograniczenia prognozowanych przepływów finansowych. Dodatkowo, istnieje ryzyko związane z realizacją samych projektów w przypadku, gdy jeden z kluczowych członków zespołu technicznego nie będzie mógł przez pewien czas uczestniczyć w pracy. Nieterminowość w dostarczaniu i wdrażaniu rozwiązań może narazić Grupy na dodatkowe koszty związane z karami umownymi czy odszkodowaniami. Grupa stara się zapobiegać materializacji tego ryzyka poprzez bieżące monitorowanie rynku pracy oraz dostosowywanie się do panujących na nim tendencji, w tym również w zakresie oferowanych wynagrodzeń. W tym celu sporządzane są raporty płacowe, a także stale monitorowane pozapłacowe oczekiwania pracowników i ich analiza pod kątem tendencji rynkowych. Ponadto Grupa podejmuje szereg działań mających na celu podniesienie satysfakcji pracowników i współpracowników. W ramach otrzymywanego pakietu benefitów znajdują się między innymi takie elementy jak: dofinansowanie do prywatnej opieki zdrowotnej oraz zajęć sportowych, budżet szkoleniowy oraz ubezpieczenie grupowe. Pomimo wdrożonych działań Grupy nie może jednak w pełni wykluczyć ryzyka odejścia wykwalifikowanych pracowników, co połączone z trudnościami w rekrutacji zastępców będzie miało negatywny

wpływ na działalność Grupy, w tym na zapewnienie odpowiedniej jakości i zakresu usług, co z kolei może mieć istotny negatywny wpływ na jego sytuację finansową, perspektywę rozwoju, wyniki lub cenę rynkową akcji. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia niniejszego ryzyka jako średnie, ponieważ w opinii Grupy liczba pracowników i współpracowników na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji pozwala na zapewnienie ciągłości działania nawet w sytuacji dalszego pogorszenia pozycji pracodawców na rynku pracy w sektorze IT. Ponadto, wzrost popytu na pracowników z sektora IT jest silnie skorelowany ze wzrostem popytu na usługi Grupy, co rozszerza możliwość zarządzania przedmiotowym ryzykiem w sposób kosztochłonny (na przykład poprzez szybkie dopasowanie wynagrodzeń do zmian na rynku pracy). Istotność niniejszego czynnika ryzyka Grupa ocenia jako wysoką.

Ryzyko wzrostu kosztów wynagrodzeń

Główną pozycją kosztową w działalności Grupy są wynagrodzenia oraz usługi obce (głównie programistyczne). Mając na celu zatrudnienie najlepszych specjalistów oraz ich utrzymanie na rynku, gdzie wciąż występuje przewaga popytu nad podażą, Grupa liczy się ze wzrostem kosztów pracowników i współpracowników w bieżącym i kolejnych latach obrotowych. Koszty wynagrodzeń i usług obcych stanowiły łącznie 91,7% wszystkich kosztów działalności operacyjnej Grupy w 2018 roku, oraz odpowiednio 86,4% w 2019 roku i 88,9% w 2020 roku. W okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa odczuła wzrost kosztów pracowniczych oraz wynagrodzeń współpracowników, a jednocześnie zakłada, że w całym 2021 roku średni wzrost kosztów z tego tytułu wyniesie do kilkunastu procent. Grupa jest zatem szczególnie podatna na ryzyko wzrostu kosztów wynagrodzeń. Kluczowe znaczenie dla wyników ma utrzymywanie odpowiedniej, wyspecjalizowanej kadry pracowniczej oraz podtrzymanie współpracy z zespołem wysoko wykwalifikowanych specjalistów zewnętrznych, będące zasadniczym środkiem do zapewnienia odpowiedniej jakości świadczonych usług, co z kolei wpłynie na poziom sprzedażowy, mający bezpośrednie przełożenie na wyniki finansowe Grupy. Ponadto przedmiotowe wysoko wzrostu kosztów wynika także z możliwych zmian w przepisach prawnych, szczególnie tych dotyczących opodatkowania umów cywilnoprawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych, a także ujednolicenia wysokości składki zdrowotnej oraz sposobu jej naliczania dla przedsiębiorców, która może spowodować wzrost oczekiwań płacowych pracowników i współpracowników Grupy. Gwałtowny wzrost kosztów wynagrodzeń przy niezmiennym lub niewielkim wzroście przychodów będzie mieć negatywny wpływ na sytuację finansową Grupy, perspektywę rozwoju, wyniki lub cenę rynkową akcji Spyrosoft S.A. Jednocześnie Grupa musi stale oferować konkurencyjny poziom wynagrodzeń na rynku pracy, aby zachować możliwość szybkiego i sprawnego pozyskania nowego kapitału ludzkiego. Dodatkowymi czynnikami zwiększającymi presję na wzrost wynagrodzeń są międzynarodowe, prestiżowe holdingi oferujące wysokie zarobki, stanowiące istotną konkurencję dla Grupy na rynku pracy. Ponadto na wzrost wynagrodzeń wpływa wzrost popytu na usługi informatyczne oraz proces konsolidacji mniejszych podmiotów przez liderów w branży informatycznej. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia niniejszego ryzyka jako wysokie, ponieważ wysokość wynagrodzenia pozostaje główną siłą motywującą do ewentualnej zmiany pracodawcy, jednak znaczenie marki i realizowane projekty częściowo mitygują rozmiar tego ryzyka. W związku z powyższym istotność niniejszego czynnika ryzyka Grupa ocenia jako średnią.



Ryzyko związane z niezrealizowaniem strategii rozwoju Grupy

Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Strategia rozwoju Grupy została opisana w rozdziale Ogólny zarys działalności. Głównymi celami Grupy są m.in. koncentracja działalności w branżach, w których Grupa posiada specjalizację i najwyższy poziom wiedzy tj.: finanse, GIS, media&entertainment, employer experience, education, IOT&Industry 4.0, rozwój na rynkach zagranicznych, zwiększenie sprzedaży dla obecnie obsługiwanych podmiotów, jak również pozyskanie nowych kontrahentów oraz pozyskanie, doskonalenie i zatrzymywanie uzdolnionych pracowników. Z uwagi jednak na zdarzenia niezależne od Grupy, szczególnie natury prawnej, ekonomicznej czy społecznej, Grupa może mieć trudności ze zrealizowaniem celów i wypełnianiem swojej strategii, bądź w ogóle jej nie zrealizować. Nie można wykluczyć, że na skutek zmian w otoczeniu wewnętrznym, Grupa będzie musiała dostosować lub zmienić swoje cele i swoją strategię. Podobna sytuacja może mieć miejsce, jeżeli koszty realizacji strategii przekroczą planowane nakłady, na przykład: w związku z koniecznością podjęcia współpracy z dodatkowymi osobami, zmianami ekonomicznymi powodującymi znaczący wzrost kosztów działalności, czy też wystąpieniem awarii i nagłych zdarzeń skutkujących koniecznością nabycia nowych urządzeń. Wskazane sytuacje mogą negatywnie wpłynąć na realizację strategii przez Grupę i spowodować osiągnięcie mniejszych korzyści, niż pierwotnie zakładane. Zgodnie z przyjętą strategią, Spółka zamierza utrzymywać stały wysoki poziom zadowolenia pracowników, lecz istnieje ryzyko, iż w dobie wysokiej konkurencji poziom rotacji pracowników będzie wysoki przy jednoczesnym utrudnieniu pozyskiwania nowych pracowników IT przez Grupę. Dalsze utrudnienia w realizacji strategii Spółki mogą wiązać się z takimi okolicznościami jak brak zainteresowania produktami Grupy ze strony klientów biznesowych o wysokim potencjale przychodów, ze szczególnym uwzględnieniem podmiotów działających na rynkach państw wysoko rozwiniętych, takich jak kraje DACH, Wielka Brytania, czy USA, niska satysfakcja klientów z usług świadczonych przez Grupę, niedostateczne dostosowanie świadczonych usług do potrzeb klientów, brak poszerzenia portfolio, brak zwiększania udziałów rynkowych w wybranych krajach. Wystąpienie nawet jednego z powyższych czynników może wpłynąć na trudności w realizacji strategii Grupy co z kolei może mieć istotny negatywny wpływ na sytuację finansową Grupy, perspektywę rozwoju, wyniki lub cenę rynkową akcji Spyrosoft S.A. Trudności w realizacji

strategii Spółki mogą być również następstwem zmian legislacyjnych i trudności związanych ze zmianą polityki gospodarczej w obszarze dofinansowywania spółek innowacyjnych, m.in. z branży technologicznej, wskutek czego Spółka będzie zmuszona do zmiany struktury finansowania swojej działalności, co może opóźnić realizację kolejnych projektów przez Spółkę. Biorąc pod uwagę powyższe, istnieje ryzyko, że strategia Spółki nie zostanie zrealizowana w ogóle lub w mniejszym stopniu niż oczekiwano, ze znacznym opóźnieniem lub z niesatysfakcjonującymi wynikami. Jeżeli Spółka napotka niespodziewane bariery w trakcie realizacji opracowanej strategii, Spółka może być zmuszona do jej zmiany, odstąpienia lub opracowania nowej strategii, co może mieć negatywne przełożenie na jej wyniki finansowe. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia niniejszego ryzyka jako niskie, ponieważ Grupa udowodniła wysoką elastyczność w podejściu do planów i założeń. W związku z powyższym istotność niniejszego czynnika ryzyka Grupa ocenia jako niską.

Ryzyko związane z opóźnieniami w produkcji oprogramowania i świadczeniu usług.

Grupa realizuje złożone projekty informatyczne, w tym świadczy usługi kompleksowego tworzenia oprogramowania. Tworzenie oprogramowania oraz przeprowadzanie testów oprogramowania jest procesem złożonym i wieloetapowym, zależnym nie tylko od czynnika ludzkiego i realizacji kolejnych etapów pracy, ale także od czynników technicznych oraz wystarczającego poziomu finansowania. Ponadto, procesy te wymagają największych nakładów na początku procesu, natomiast przychody z ich realizacji są uzyskiwane przez Grupę w następnych okresach. Niejednokrotnie, rozpoczęcie kolejnego etapu produkcji lub testowania możliwe jest dopiero po zakończeniu poprzedniej fazy. Istnieje w związku z tym ryzyko opóźnienia na danym etapie produkcji lub testowania, co dodatkowo może wpłynąć na opóźnienie ukończeniu całego projektu informatycznego. W związku z tym przedłużający się proces tworzenia oprogramowania lub aplikacji albo testowania może wpłynąć negatywnie na sytuację finansową Grupy. Zbyt duże opóźnienia w realizacji prac mogą również spowodować odstąpienie klienta od zawartej umowy, co przełoży się negatywnie na działalność operacyjną Grupy oraz jego wyniki finansowe. Niespełnienie założonego harmonogramu produkcji może spowodować opóźnienie zakończenia danego projektu, co może mieć negatywny wpływ na poziom otrzymanego wynagrodzenia z tytułu realizacji projektu informatycznego, dalszą współpracę z danym kontrahentem i osiągnięcie przez Grupę oczekiwanych wyników finansowych. Przeważająca część projektów realizowanych przez Grupę rozliczana jest w oparciu o model T&M, w którym z góry ustalana jest stała cena za projekt już na etapie negocjacji umowy, wraz ze szczegółowym zakresem i harmonogramem, w związku z tym sytuacje takie występowały sporadycznie w przeszłości i nie miały istotnego wpływu na działalność i wyniki finansowe Grupy. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia niniejszego ryzyka jako niskie, ponieważ posiada bogate doświadczenie w branży, umożliwiające efektywne planowanie pracy z uwzględnieniem mogących wystąpić trudności. W związku z powyższym istotność niniejszego czynnika ryzyka Grupa ocenia jako niską.



Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Ryzyko pogorszenia się wizerunku Grupy.

Rozwój działalności Grupy uzależniony jest od przyszłego popytu na usługi przez niego oferowane. Grupa może wspierać wzrost zapotrzebowania na swoje usługi poprzez działania marketingowe i wizerunkowe. Najważniejszym wskaźnikiem jakości usług oferowanych przez Grupę jest rynkowa opinia na ich temat. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa nie ma wiadomości na temat negatywnych informacji opublikowanych na jej temat na żadnym z portali branżowych w internecie. Grupa identyfikuje jednak ryzyko związane z narażeniem na działania nieuczciwej konkurencji, materializujące się poprzez próby zniszczenia renomy Grupy w wyniku podawania na różnych kanałach nieprawdziwych informacji dotyczących działalności Grupy. Ewentualne pejoratywne opinie na temat działalności Grupy mogłyby niekorzystnie przełożyć się na przyszły poziom popytu na usługi Grupy oraz wynikające z tego tytułu przepływy finansowe. Dodatkowo, ucierpieć może pozycja Grupy jako dobrego pracodawcy, co spowoduje ograniczenie dostępności do wykwalifikowanej kadry pracowniczej oraz zwiększenie kosztów wynagrodzeń. Ryzyko pogorszenia wizerunku może być związane przede wszystkim z nieterminową lub niedokładną realizacją projektów powierzonych Grupie, awariami sprzętowymi i systemowymi, czy czynnikiem ludzkim. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia niniejszego ryzyka jako niskie, ponieważ dba o swój wizerunek i realizuje założenia strategii komunikacji marki pomocą działań własnych oraz współpracujących z Grupą agencji PR i IR. W związku z powyższym istotność niniejszego czynnika ryzyka Grupa ocenia jako niską.

Ryzyko utraty kluczowych klientów

Grupa w trybie ciągłym prowadzi działania mające na celu dywersyfikację struktury odbiorców swoich usług zgodnie z przyjętą strategią rozwoju. Portfel klientów Grupy jest mocno zdywersyfikowany, a udział najbardziej istotnego klienta w całości przychodów nie przekracza 23%. Ponadto, większość zleceń i świadczonych na ich podstawie usług (wartościowo ponad 90%) ma charakter stały. Specyfika usług świadczonych przez Grupę na rzecz odbiorców zakłada względnie długi okres wypowiedzenia kontraktów (od 3 do 6 miesięcy). Dodatkowo stosunkowo wysokie zapotrzebowanie na profesjonalne usługi tworzenia oprogramowania sprawia, iż zdaniem Zarządu, Grupa nie jest narażona na wysokie ryzyko z tytułu braku odbiorców. Nie można jednak wykluczyć, iż w wyniku działań niezależnych od Grupy, np. spowodowanych problemami finansowymi danego odbiorcy, liczba potencjalnych klientów ulegnie zmniejszeniu, a Grupa przez okres dłuższy niż miesiąc nie będzie w stanie pozyskać kolejnych kontraktów. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia niniejszego ryzyka jako niskie, ponieważ w historii swojej działalności

realizował głównie kontrakty długoterminowe oraz wykazał się wysokim poziomem elastyczności w podejściu do oczekiwań klientów. W związku z powyższym istotność niniejszego czynnika ryzyka Grupa ocenia jako niską.

Ryzyko zatorów płatniczych lub niewypłacalności odbiorców

Grupa może być narażony na sytuację, w której jeden z odbiorców nie będzie w stanie terminowo uregulować swoich zobowiązań. Dodatkowo, niektórzy klienci mogą w ogóle nie wywiązać się ze zobowiązań finansowych należnych Grupie zgodnie z podpisanymi umowami. Opisana sytuacja może mieć negatywny wpływ na sytuację płynnościową Grupy, a dodatkowo spowoduje konieczność utworzenia odpisów na przeterminowane należności. Zjawisko to będzie miało niekorzystny wpływ na wynik finansowy Grupy. Co więcej, opisywana sytuacja może dotyczyć jednego z kluczowych klientów Grupy, co wiązałoby się z koniecznością rozwiązania podpisanej wcześniej umowy, a w konsekwencji znacznym ograniczeniem przepływów gotówkowych. Regulowanie należności z tytułu usług wykonywanych przez Grupę jest stale monitorowane, a ponadto fakt znajomości klientów powoduje, że wszystkie zaległości są uiszczane i nie wymagają dodatkowych działań mających na celu ich windykację. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia niniejszego ryzyka jako niskie, ponieważ w Grupie stosowane są metody rozliczeń ograniczające ryzyko powstania długotrwałych zobowiązań a sprawnie działający nadzór nad należnościami gwarantuje najwyższy poziom skuteczności w ich egzekwowaniu. W związku z powyższym istotność niniejszego czynnika ryzyka Grupa ocenia jako niską.

Ryzyko awarii produktu przygotowanego przez Grupę

Działalność Grupy, jak każda działalność produkcyjna, obarczona jest ryzykiem wytworzenia wadliwego produktu. Nie można wykluczyć, iż w przypadku pewnych wad konstrukcyjnych produkt stworzony przez Grupę ulegnie awarii. Powstała dysfunkcja może być na tyle istotna, iż część działań podejmowanych przez pracowników Grupy będzie musiała zostać przerwana w celu likwidacji awarii. Istnieje ryzyko, iż w wyniku awarii systemu u jednego z kontrahentów zaniedbane zostaną zadania projektowe związane z aktualnie realizowanym przedsięwzięciem na rzecz innego podmiotu. Może to doprowadzić do opóźnień w

str. 60



Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

procesie realizacji danego systemu oraz narażać Grupę na dodatkowe koszty z tytułu opóźnień. Grupa w przeszłości nie zidentyfikowała takich zdarzeń, ponadto Spółka, jak i Grupa posiada polisy ubezpieczeniowe, które obejmują ryzyka charakterystyczne dla branży IT, co zapobiega konsekwencjom materializacji tej kategorii ryzyka. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia niniejszego ryzyka jako niskie, ponieważ posiadając wieloletnie doświadczenie w branży oraz współpracując z wysoko wykwalifikowanymi specjalistami produkuje oprogramowanie wysokiej jakości o niskim ryzyku awaryjności działania. W związku z powyższym istotność niniejszego czynnika ryzyka Grupa ocenia jako niskie.

Ryzyko związane z prawem własności intelektualnej

Umowy o świadczenie usług informatycznych zawierane przez Grupę zawierają klauzule dotyczące przeniesienia części lub całości praw autorskich związanych z realizacją danego projektu na zleceniodawcę. Grupa zezwala również na modyfikację wykonanego dzieła przez podmioty trzecie. Niniejszym, istnieje ryzyko iż produkt Grupy trafi do podmiotów, które mogą stanowić konkurencję dla Grupy. Co więcej, może się okazać, iż produkt Grupy posłuży jako podstawa do stworzenia zupełnie nowego systemu w innym przedsiębiorstwie. Przedstawione powyżej ryzyko jest ograniczone poprzez specyfikację systemu, która obejmuje wiele szczegółów dotyczących konkretnego kontrahenta. Nie można jednak wykluczyć, iż pewne podmioty, z którymi klienci Spółki będą w przyszłości współpracować, będą wzorować się na rozwiązaniach stworzonych przez Grupę. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia niniejszego ryzyka jako niskie, ponieważ grupa realizuje projekty o wysokim stopniu dopasowania produktu do potrzeb konkretnego klienta o niskiej możliwości uniwersalnego zastosowania. W związku z powyższym istotność niniejszego czynnika ryzyka Grupa ocenia jako niską.

Ryzyko związane z dokonywaniem transakcji z podmiotami powiązanymi

Pomiędzy podmiotami z Grupy były zawierane, oraz będą zawierane w przyszłości, transakcje gospodarcze określane mianem transakcji z podmiotami powiązanymi. Transakcje z podmiotami powiązanymi podlegają dodatkowym wymogom i obostrzeniom z perspektywy prawa podatkowego, które również cechują się znacznym stopniem skomplikowania. Ponadto mogą one podlegać badaniu przez organy podatkowe, zarówno polskie jak i zagraniczne – właściwe dla innych krajów, w których działalność prowadzi Grupa. W przypadku każdego badania jego kryterium jest analiza zgodności parametrów finansowych i pozafinansowych. Transakcje z podmiotami powiązanymi powinny być zawierane na zasadach rynkowych. Zgodnie z najlepszą wiedzą Grupy, stosowane w rozliczeniach wewnątrzgrupowych ceny odpowiadają cenom rynkowym dla tego typu transakcji. Pomimo stosowania wewnętrznych zasad ustalania warunków transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi nie można wykluczyć, że dokumentacja cen transferowych może zostać zakwestionowana przez organy skarbowe przeprowadzające kontrole podatkowe w Grupie. Jeżeli krajowe bądź zagraniczne organy podatkowe skutecznie zakwestionują interpretację podatkową zaistniałych zdarzeń gospodarczych, w drodze kontroli lub w inny sposób, efektywna stawka podatkowa, może wzrosnąć oraz Grupa może zostać zobowiązana do zapłaty dodatkowych podatków, kar i odsetek, a także zostać narażona na poniesienie kosztów prawnych obrony w sporach sądowych lub zawarcia ugody z odpowiednim organem podatkowym. Każda z powyższych sytuacji może mieć niekorzystny wpływ na działalność, wyniki operacyjne i sytuację finansową Grupy. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia niniejszego ryzyka jako niskie, ponieważ wszelkie dane wraz z dokumentacją finansową są

poddawane okresowym audytom, nie budząc jak dotąd zastrzeżeń. W związku z powyższym istotność niniejszego czynnika ryzyka Grupa ocenia jako niską.

Ryzyko zmniejszenia tempa wzrostu

Grupa w ostatnich latach rozwijała się dynamicznie, jednakże utrzymanie tego trendu i poziomu wzrostu wymaga znaczącego zwiększenia poziomu sprzedaży. Jest to możliwe tylko poprzez powiększanie zespołu oraz, od pewnego momentu, poprzez poczynienie nakładów na działania marketingowe, zmierzające do wypromowania Grupy i jej produktów wśród potencjalnych klientów. Jednocześnie pozyskanie wykwalifikowanych przedstawicieli handlowych na rynkach, na których Grupa działa oraz docelowych, jest procesem czasochłonnym i generującym wysokie koszty. Wobec powyższego, Grupa w najbliższym czasie może nie rozwijać się w zakładanym tempie. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia niniejszego ryzyka jako niskie, ponieważ udowodniła elastyczność w realizowaniu przyjętych założeń budżetowych, ponadto posiada efektywny zespół sprzedażowy wspierany szeregiem narzędzi, ułatwiających aktywne uczestnictwo w rynku. W związku z powyższym istotność niniejszego czynnika ryzyka Grupa ocenia jako niską.



Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Ryzyko bezpieczeństwa IT

Grupa działając w branży programistycznej nie może wykluczyć wszelkiego rodzaju prób cyberataków nakierowanych na jego systemy informatyczne oraz inne systemy operacyjne. Awaria tych systemów może uniemożliwić Grupie skuteczne i efektywne prowadzenie działalności w zakresie świadczonych usług, a także spowodować tymczasowe zakłócenie czy przerwy w funkcjonowaniu. Przywrócenie pełnej funkcjonalności takich systemów może okazać się niemożliwe, czasochłonne lub trwać dłużej niż zakładano, oraz może wymagać znaczących nakładów finansowych. Ponadto technologie i systemy operacyjne Grupy mogą być podatne na szkody lub zakłócenia spowodowane przez m.in. złośliwe oprogramowanie, ataki wirusów komputerowych, które wykorzystują luki w zabezpieczeniach systemów informatycznych Grupy, błędy ludzkie, naruszenie zasad bezpieczeństwa, nieuprawniony dostęp oraz inne podobne zdarzenia. Okoliczności te mogą spowodować przerwanie świadczenia usług przez Grupę. W przypadku wystąpienia powyższych zdarzeń obsługa klientów przez Grupę może zostać zakłócona, może to również doprowadzić do wycieku lub innego nieuprawnionego dostępu do danych osobowych. Wszelkie zakłócenia w świadczeniu przez Grupę usług mogą z kolei istotnie nadszarpnąć jej reputację i spowodować obniżenie zaufania odbiorców, co z kolei może istotnie negatywnie wpłynąć na jej zdolność do pozyskiwania i utrzymywania klientów. Ponadto wszelkie rzeczywiste lub domniemane awarie lub niezadowolająca reakcja klientów na obsługę mogą negatywnie wpłynąć na satysfakcję klienta. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia niniejszego ryzyka jako średnie, ponieważ mimo dochowania najwyższej staranności oraz zatrudniania profesjonalnych pracowników i współpracowników w Grupie, zabezpieczenie przed profesjonalnymi atakami hackerskimi i w konsekwencji ewentualnymi awariami systemów jest trudne do ewentualnego zapobieżenia. Materializacja omawianego ryzyka może mieć niekorzystny wpływ na perspektywę rozwoju Grupy, zmianę założeń biznesowych i strategii przyjętej przez Grupę, a w konsekwencji wyniki operacyjne i sytuację finansową Grupy. Mając powyższe na uwadze, Grupa istotność powyższego ryzyka ocenia jako wysoką.

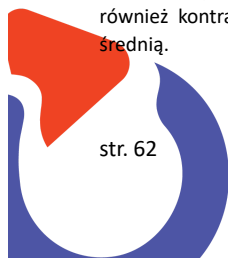
Ryzyko związane z koniunkturą w branży informatycznej

Koniunktura w branży informatycznej zależy od wielu czynników o charakterze gospodarczym. Szczególnie istotny jest w tym przypadku poziom wydatków przedsiębiorstw na rozwiązania IT. Zgodnie z Raportem Cyfryzacja Polskiego Sektora MMŚP prezentującego wyniki badania przeprowadzonego przez Home.pl, Konfederację Lewiatan i polski oddział Microsoft, poziom inwestycji mikro, małych i średnich przedsiębiorstw w rozwiązania z całego segmentu ICT (segment IT oraz segment telekomunikacyjny) spowodowany jest głównie dostosowywaniem sytuacji przedsiębiorstwa do bieżącego postępu technicznego, a nie chęcią wdrożenia nowoczesnych technologii w celu osiągnięcia przewagi konkurencyjnej. Przedsiębiorstwa, relatywnie częściej wolą inwestować w środki trwałe niż w rozwiązania ICT. Powyższa tendencja może stanowić istotne ograniczenie potencjału rozwojowego Grupy, której główną grupą klientów są mikro, małe i średnie przedsiębiorstwa. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia niniejszego ryzyka jako średnie, ponieważ siłą postępu technicznego sama w sobie generuje wysoki poziom zapotrzebowania na usługi programistyczne, a tempo postępu technologicznego wymusza na przedsiębiorstwach poziom inwestycji, gwarantujący dalszy wzrost branży IT. W związku z powyższym istotność niniejszego czynnika ryzyka Grupa ocenia jako średnie.

Ryzyko umów krótkoterminowych

Cechą charakterystyczną dla branży programistycznej jest krótkoterminowy charakter części umów i zamówień z klientami, często nieprzekraczający okresu 3-6 miesięcy. Grupa nie jest w stanie zapewnić, że po wykonaniu zlecenia otrzymanego od danego klienta, ten sam klient będzie zainteresowany dalszym korzystaniem z usług Grupy. Specyfika kontraktów krótkoterminowych, właściwych dla branży IT, wymusza w Grupie konieczność aktywnego poszerzania bazy klientów. W przypadku braku napływu zleceń od nowych klientów oraz zakończenia współpracy z obecnymi klientami, okoliczności te mogą mieć negatywny wpływ na działalność, sytuację finansową, perspektywę rozwoju, wyniki Spółki lub cenę rynkową akcji. Grupa minimalizuje to ryzyko poprzez koncentrowanie się na zapewnieniu najwyższej jakości oferowanych usług w celu zapewnienia lojalności klientów i długofalowych przychodów, jak również dąży do pozyskiwania kontraktów gwarantujących

przychody długookresowe. Ponadto Grupa aktywnie poszerza bazę klientów poprzez zwiększanie zaangażowania na rynkach zagranicznych. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia niniejszego ryzyka jako średnie, ponieważ praktyka wskazuje, że początkowo planowany krótkotrwały charakter kontraktów często zmienia się w długofalową współpracę, ponadto Grupa ma szanse pozyskiwania również kontraktów długookresowych. W związku z powyższym istotność niniejszego czynnika ryzyka Grupa ocenia jako średnią.



str. 62

Grupa Kapitałowa Spyrosoft S.A. | Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Ryzyko walutowe

Grupa ponosi koszty wytworzenia oprogramowania w walucie krajowej (PLN), jednakże istotna część przychodów Grupy realizowana jest w walutach obcych. W związku z tym, istotnym ryzykiem z punktu widzenia przyszłych przepływów finansowych są zmiany kursów walutowych. Dotyczy to szczególnie następujących par walutowych: EUR/PLN, GBP/PLN oraz USD/PLN. Ponadto wskazuje się na tendencję wzrostową wartości przychodów osiąganych przez Grupę w walutach obcych. W 2019 roku przychód w walutach obcych wyniósł 76% wszystkich przychodów. Z kolei w 2020 roku było to już 85% wszystkich przychodów. Mając na uwadze powyższe Grupa podkreśla, że wahania walut mogą zmniejszać wartość należności Grupy lub zwiększać wartość jego zobowiązań, powodując powstanie różnic kursowych obciążających wynik finansowy Grupy. Istnieje ryzyko, że w przypadku dużych wahań kursów walut przychody z zawieranych transakcji mogą znacznie różnić się od zakładanych przez Grupę. W przypadku aprecjacji złotego wobec EUR, GBP i USD oraz niewielkiej możliwości przeniesienia ciężaru walutowego na odbiorców Grupa jest narażona na spadek prognozowanych przychodów proporcjonalnie do spadku kursu par walut, a w konsekwencji niższej rentowności Grupy. Grupa nie stosuje działań mających na celu zabezpieczenie przed wahaniami kursów walut. Grupa monitoruje kursy walut w celu umożliwienia modyfikacji cen produktów w sytuacji, gdy zmiana kursu waluty jest na tyle duża, że rzeczywiście uzyskiwany zysk nie osiąga oczekiwanego zakresu. Dodatkowo w celu ochrony przed materializacją ryzyka, Spółka stara się maksymalizować tzw. hedging naturalny, dostosowując walutę inwestowanego kapitału do walut, w których realizowane są przychody Grupy. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa nie stosuje instrumentów finansowych zabezpieczających ryzyko walutowe. Nie ma pewności, że stosowane w Spółce metody ograniczania istniejącego ryzyka walutowego poprzez stosowanie wybranych instrumentów okażą się w pełni skuteczne. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa nie zawarła umowy ubezpieczeniowej w zakresie ochrony przed materializacją opisywanego ryzyka. W związku z faktem, że na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa w dalszym ciągu aktywnie rozwija swoją działalność, nie identyfikuje tym samym ryzyka kursowego jako istotnego zagrożenia dla poziomu zakładanej rentowności działalności operacyjnej. Ryzyko to może mieć jednak zintensyfikowany wpływ wraz z rozwojem działalności biznesowej Grupy, w tym realizacją kluczowych projektów. Grupa stale monitoruje osiągany poziom przychodów w walutach obcych, a w przypadkach tego wymagających, Spółka będzie wykorzystywała dostępne na rynku bankowym instrumenty zarządzania ryzykiem walutowym. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia niniejszego ryzyka jako średnie, ponieważ pomimo braku stosowania instrumentów finansowych zabezpieczających ryzyko walutowe Spółka posiada procedury monitorowania kursów walut oraz maksymalizuje tzw. hedging naturalny dostosowując walutę inwestowanego kapitału do walut, w których realizowane są jej przychody. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji opisywane ryzyko nie zmaterializowało się w przeszłości. Materializacja ryzyka może jednak spowodować niezagrażające działalności Spółki obniżenie wartości uzyskiwanych przychodów, a w konsekwencji może zmniejszyć osiągnięte wyniki finansowe Grupy. W związku z powyższym istotność niniejszego czynnika ryzyka Grupa ocenia jako średnią.

Ryzyko związane z otoczeniem konkurencyjnym

Rynek oprogramowania i rozwiązań IT charakteryzuje bardzo dynamiczny rozwój i rosnący poziom konkurencyjności. Usługi oferowane przez Spółkę zaliczają się do produktów innowacyjnych, należących do tzw. zaawansowanej technologii. Na rynku tym działalność prowadzi szereg podmiotów dysponujących znacznie większym doświadczeniem oraz zasobami kapitałowymi niż Spółka. Ze względu na dużą dynamikę rynku, istnieje także ryzyko pojawienia się nowego podmiotu, którego oferta będzie bardziej innowacyjna od oferty Spółki. Uzyskanie przewagi konkurencyjnej jest możliwe poprzez wdrożenie innowacyjnych, unikalnych rozwiązań atrakcyjnych użytkowo i ekonomicznie dla potencjalnych odbiorców. Kluczowymi aspektami związanymi z działalnością informatyczną jest zdolność do efektywnego doprowadzania realizowanych projektów do końca, optymalizacja kosztowa (ze szczególnym uwzględnieniem zarządzania kosztami zasobów ludzkich), zaufanie odbiorców oraz świadomość obecności danego przedsiębiorstwa na rynku. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa nie może wykluczyć ryzyka, że w przyszłości nie będzie w stanie wystarczająco szybko ani skutecznie zareagować na zmieniające się otoczenie rynkowe pod kątem czasu realizacji projektów lub kosztów dostarczanych rozwiązań technologicznych, co może doprowadzić do utraty pozycji rynkowej przez Spółkę. Ziszczenie się tego ryzyka może mieć negatywny wpływ na sprzedaż produktów i usług Spółki oraz w konsekwencji na osiągnięte przez nią wyniki finansowe. Obecnie, za bezpośrednią konkurencję ze względu na wielkość przedsiębiorstwa, zakres oferowanych usług oraz grupę docelową konsumentów, Spółka uważa przedsiębiorstwa takie jak: PGS Software, Exadel, Infopulse, NetGuru, UNITY Group oraz inne podmioty zajmujące się produkcją oprogramowania na zlecenie. Spółka pośrednie zagrożenie widzi również w firmach outsourcingowych pochodzących z krajów stanowiących dawne republiki byłego ZSRR, oferujących wynajem kapitału ludzkiego





(w modelu pracy zdalnej lub bezpośrednio u klienta). Istnieje ryzyko, że Spółka nie będzie w stanie odpowiednio skutecznie i szybko reagować na oczekiwania klientów, którzy mogą zdecydować się na rozwiązania konkurencji. Taka sytuacja w dłuższej perspektywie może mieć negatywny wpływ na wielkość sprzedaży Spółki i osiągnięte przez nią wyniki finansowe. W celu zminimalizowania prawdopodobieństwa materializacji niniejszego ryzyka Spółka aktywnie bada i monitoruje rynek oprogramowania i rozwiązań IT w celu identyfikacji panujących standardów jakościowych i cenowych dotyczących dostarczanych produktów jak również terminów ich dostarczania przez podmioty konkurencyjne względem Grupy. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia niniejszego ryzyka jako średnie, ponieważ w szczególności na arenie międzynarodowej występuje wysoki poziom konkurencji o silnym rozproszeniu, natomiast istotność powyższego ryzyka Grupa ocenia jako niską. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa nie widzi zagrożenia dla prowadzonej działalności ze strony nowych podmiotów, z uwagi na fakt, iż zakres usług Spółki obejmuje kompleksową analizę otoczenia klienta, analizę strategii rozwoju, szczegółowe projektowanie procesów biznesowych klienta co w efekcie prowadzi do zaoferowania mu dobrze dopasowanego rozwiązania informatycznego, realizację, wdrożenie i utrzymanie systemu w odpowiednio szybkim terminie i za wynagrodzeniem właściwym dla rynkowych standardów. Jednocześnie nie można wykluczyć, że ewentualna przyszła zmiana modeli biznesowych przez podmioty konkurujące z Grupą lub zmiany w otoczeniu rynkowym może istotnie zmniejszyć udział Grupy w rynku, co w rezultacie może mieć negatywny wpływ na działalność, perspektywę rozwoju, sytuację finansową lub wyniki Grupy.

Ryzyko związane ze zmianami technologicznymi w branży informatycznej

Dynamika rynku, na którym działa Grupa powoduje konieczność ciągłego dostosowywania oferty do nowych wymogów technologicznych. Dynamika panująca na rynku nowoczesnych rozwiązań IT wymusza prowadzenie ciągłych prac nad modernizacją produktów, a także kreowaniem kolejnych rozwiązań informatycznych. Brak wystarczającego zaplecza projektowego może powodować zjawisko starzenia się produktów, a tym samym osłabiać pozycję konkurencyjną Grupy. Może doprowadzić do spadku sprzedaży Grupy i co za tym idzie zmniejszenia wartości osiągniętych wyników finansowych. Spółka nie może w pełni wykluczyć ryzyka zaistnienia na tyle istotnych zmian technologicznych w zakresie oferowanego przez nią oprogramowania, iż pozycja konkurencyjna Grupy na rynku zostanie osłabiona. Taka sytuacja może nastąpić w przypadku, gdy produkty oferowane przez Grupę wskutek wprowadzenia nowych rozwiązań technologicznych będą w znaczący sposób odstawać jakością od produktów oferowanych przez podmioty konkurencyjne. Działania podejmowane przez Grupę w celu przeciwdziałania temu ryzyku skupiają się na utrzymywaniu zatrudnienia stałej grupy pracowników o wysokim poziomie kompetencji w obszarze technologii. Ponadto Grupa angażuje dodatkowe środki finansowe w perspektywiczne inwestycje dotyczące innowacyjnych projektów i rozwiązań IT mogących w przyszłości stanowić o przewadze rynkowej danego podmiotu. Istotność powyższego ryzyka Grupa ocenia jako niską, ponieważ Spółka stale monitoruje trendy technologiczne w branży IT i w zależności od sytuacji na bieżąco wdraża nowe rozwiązania do nowych standardów. Dodatkowo Spółka wdrożyła wewnętrzny proces ciągłego podnoszenia kwalifikacji wszystkich pracowników, który pozwala na bieżące opanowanie przez nich nowych rozwiązań technologicznych. W związku z powyższym istotność niniejszego ryzyka Grupa ocenia jako średnią.

Ryzyko związane z procesami konsolidacyjnymi podmiotów konkurencyjnych

Procesy konsolidacyjne w branży informatycznej prowadzą do umocnienia pozycji rynkowej kilku największych podmiotów, co ogranicza możliwość pozostałych przedsiębiorstw rynku działających na rynku oprogramowania i rozwiązań IT. Najsilniejsze krajowe firmy dążą do przejęcia firm mniejszych, szczególnie z sektora małych oraz średnich przedsiębiorstw, obsługujących niszowe segmenty rynku informatycznego. Dzięki temu największe podmioty poszerzają swoje kompetencje lub uzyskują dostęp do nowych grup odbiorców. Mając na uwadze powyższe Grupa wskazuje, że opisane zjawisko konsolidacji wśród podmiotów konkurencyjnych może przyczynić się do osłabienia pozycji Spółki na rynku zarówno krajowym jak i międzynarodowym. Wpływa na to przede wszystkim fakt, iż większe spółki działające w branży informatycznej co do zasady są podmiotami bardziej rozpoznawalnymi oraz posiadającymi dłuższą historię działalności, przez co mogą charakteryzować się większym poziomem zaufania wśród potencjalnych kontrahentów. Ponadto w wyniku procesów konsolidacyjnych większa ilość podmiotów konkurencyjnych względem Spółki może uzyskać dostęp do innowacyjnych rozwiązań technologicznych, wskutek czego będą one w stanie dostarczać usługi na podobnym, lub wyższym, niż Spółka poziomie. Dodatkowo wskutek procesów konsolidacyjnych przedsiębiorstwa konkurencyjne mogą uzyskać dostęp do nowych kanałów dystrybucji bądź nowych grup klientów, co doprowadzi do zwiększenia ich wyników sprzedażowych i w efekcie do poprawy sytuacji finansowej co z kolei doprowadzi do umocnienia ich pozycji na rynku względem Grupy. Istotność niniejszego czynnika ryzyka Grupa ocenia jako niską. Spółka prowadzi działalność usługową o wysokiej jakości, potwierdzoną zaufaniem obecnych i dotychczasowych klientów.



Ryzyko ze strony potencjalnych, nowych, skonsolidowanych podmiotów jest ograniczane w wyniku ciągłej specjalizacji oraz rozwoju Grupy w ramach segmentu, w którym operuje. W związku z powyższym prawdopodobieństwo wystąpienia niniejszego ryzyka Grupa ocenia jako niskie.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia strat finansowych na skutek niewypełnienia przez klienta lub kontrahenta będącego stroną instrumentu finansowego swoich kontraktowych zobowiązań. Ryzyko kredytowe wiąże się głównie ze ściągalskością należności, w tym udzielonych pożyczek. Zarząd stosuje politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco. Zarządzanie ryzykiem kredytowym opiera się na weryfikacji klienta i systematycznej, cotygodniowej analizie należności. Na tej podstawie, zarówno w dłuższej jak i krótszej perspektywie podejmowane są decyzje odnośnie kształtu polityki kredytowej na danym obszarze, czy w stosunku do danego klienta. Grupa zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Dzięki powyższym działaniom narażenie grupy kapitałowej na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne. W przypadku udzielonych pożyczek jednostkom powiązanym, ryzyko kredytowe wiąże się bezpośrednio z sytuacją finansową tych podmiotów, na którą grupa kapitałowa ma znaczny wpływ i stale ją monitoruje. W grupie kapitałowej nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego, a ekspozycja na to ryzyko jest określona jako niska.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności finansowej jest to ryzyko wystąpienia braku możliwości spłaty przez Spółkę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności. Kierownictwo grupy kapitałowej monitoruje ryzyko braku funduszy jednak ze względu na jej na stabilną pozycję finansową ryzyko to jest nieznaczne. Dodatkowo wyniki finansowe kumulowane w kapitale zapasowym powodują powstanie nadwyżek finansowych, a niskie ryzyko kredytowe odzwierciedla się w terminowych spłatach należności, dzięki czemu grupa kapitałowa nie jest narażona na ryzyko opóźnień w spłacie zobowiązań, w tym także w spłacie zobowiązań o charakterze finansowym, czyli pożyczkowych i kredytowych oraz leasingowych.

Nota 46. Inne istotne informacje mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Od marca 2020 roku świat mierzy się z pandemią związaną z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2, która wpływa istotnie na gospodarkę w skali makroekonomicznej. Wraz z początkiem pandemii, wprowadzanymi obostrzeniami, grupa kapitałowa poczyniła niezwłoczne kroki w celu dostosowania warunków pracy do epidemiologicznych obostrzeń, w szczególności przygotowała natychmiastowe rozwiązania umożliwiające pracę zdalną lub bezpieczną pracę w biurach z zachowaniem reżimów i wszelkich wymogów sanitarnych. Wiosną 2020 r. dokonano rewizji budżetów w celu zapewnienia bezpieczeństwa prowadzonej działalności oraz przepływów finansowych. Skutkiem tych działań było ograniczenie kosztów pozapłatowych do niezbędnego minimum oraz ostrożne planowanie wzrostu przychodów i taką politykę prowadzono także w roku 2021.

Mimo negatywnych oczekiwań związanych z pandemią rok 2020 a także 2021 okazał się dla branży IT wyjątkowo dobry z uwagi na większe zainteresowanie biznesu rozwiązaniami informatycznymi. W ostatnim kwartale 2020 spółka zdołała nie tylko zwiększyć przychody ówczesnym portfelu klientów, ale również pozyskać kilka nowych podmiotów do obsługi.



W dobie zatorów płatniczych wywołanych skutkami epidemii Grupa Kapitałowa Spyrosoft ze szczególną ostrożnością podchodzi do analizy cashflow oraz oceny kondycji płatniczej swoich kontrahentów. W 2021 roku wśród obsługiwanych podmiotów nie zanotowano istotnych opóźnień w obsłudze wierzytelności, tym samym nie wystąpiły problemy z terminową realizacją zobowiązań.

Grupa kapitałowa nie zanotowała w 2021 roku spadku przychodów, nie występowała o pomoc publiczną łagodzącą skutki pandemii.

Osoba sporządzająca**Zarząd**

Agnieszka Przybyt - Biegły Rewident nr 10625

Konrad Weiske – Prezes Zarządu
Wojciech Bodnaruś – Członek Zarządu
Sławomir Podolski – Członek Zarządu
Sebastian Łękawa – Członek Zarządu

Wrocław, 28 kwietnia 2022 r.

