

KOMISJA NADZORU FINANSOWEGO

Raport bieżący nr **23/2022**

Data sporządzenia 03.10.2022

Skrócona nazwa Emitenta Spyrosoft

Temat **Korekta raportu okresowego za I półrocze 2022 r.**

Podstawa prawna § 15 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim

Treść raportu:

Zarząd spółki pod firmą SpyroSoft S.A. z siedzibą we Wrocławiu („**Emitent**”), przekazuje do publicznej wiadomości korektę raportu okresowego skonsolidowanego za pierwsze półrocze 2022 roku („**Raport**”), opublikowanego przez Emitenta w dniu 27 września 2022 r.

Korekta wynika z omyłkowego zamieszczenia w Raporcie w podstawowych elementach śródrocznych skróconych informacji finansowych Grupy Kapitałowej, w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, błędnych danych finansowych następujących w pozycjach:

- (i) wynik netto,
- (ii) inne całkowite dochody,
- (iii) inne całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, po opodatkowaniu,
- (iv) różnice kursowe z wyceny jednostek zagranicznych,
- (v) inne całkowite dochody, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, po opodatkowaniu,
- (vi) suma dochodów całkowitych,
- (vii) suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym,
- (viii) suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący.

W wyżej wymienionych pozycjach skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów zostały w wyniku oczywistej omyłki pisarskiej przedstawione identyczne dane finansowe za wszystkie okresy, czyli za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r., za okres od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r., za okres od 01.04.2022 r. do 30.06.2022 r. oraz za okres od 01.04.2021 r. do 30.06.2021 r.

Błędne dane finansowe dotyczyły okresów od 01.04.2022 r. do 30.06.2022 r. oraz od 01.04.2021 r. do 30.06.2021 r.

W związku z powyższym Emitent przekazuje do publicznej wiadomości skorygowany Raport zawierający prawidłowe dane finansowe za okresy od 01.04.2022 r. do 30.06.2022 r. oraz od 01.04.2021 r. do 30.06.2021 r.

.



spyrosoft

SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ SPYROSOFT S.A.

ZA PIERWSZE PÓŁROCZE 2022

Wrocław, 27 września 2022

Spis treści

Wstęp	4
Podstawowe dane o emitencie	4
Ogólna charakterystyka działalności Spółki i Grupy	4
Informacje o grupie kapitałowej	6
Zatwierdzenie śródrocznych informacji finansowych	8
Założenie kontynuacji działalności	8
Wybrane dane finansowe	9
Podstawowe elementy śródrocznych skróconych informacji finansowych Grupy Kapitałowej	11
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	11
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	13
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	15
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	17
Informacje objaśniające do skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacji finansowych	19
Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej	19
Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie mają zastosowania	19
Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	19
Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	24
Profesjonalny osąd i niepewność szacunków	24
Zasady konsolidacji	25
Informacja dodatkowa - Segmenty operacyjne	26
Prezentacja informacji finansowych z uwzględnieniem segmentów działalności	26
Opis segmentów	26
Informacje finansowe o poszczególnych segmentach	28
Informacja dodatkowa – Pozostałe noty objaśniające	33
Nota 1. Pozycje nietypowe z uwagi na ich charakter, wielkość lub częstość występowania	33
Nota 2. Informacje dotyczące sezonowości	33
Nota 3. Zmiany wartości szacunkowych	33
Nota 4. Dłużne i kapitałowe papiery wartościowe	33
Nota 5. Dywidendy	33
Nota 6. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałe oraz niematerialnych aktywów trwałych	33
Nota 7. Wartość firmy i połączenia jednostek	34
Nota 8. Rezerwy	35
Nota 9. Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy	35
Nota 10. Transakcje z podmiotami powiązanymi	36

Nota 11.	Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej.....	37
Nota 12.	Wpływ przejścia na międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej.....	37
Nota 13.	Zdarzenia po dniu bilansowym	37
Nota 14.	Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu	38
Nota 15.	Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów	38
Nota 16.	Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.....	38
Nota 17.	Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych	38
Nota 18.	Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów	38
Nota 19.	Informacje o zmianach sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)	38
Nota 20.	Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego.....	39
Nota 21.	Informacje o zmianie sposobu ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych	39
Nota 22.	Informacje o zmianie w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.....	39
Nota 23.	Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego	39
Jednostkowe śródroczne informacje finansowe		40
Bilans.....		40
Rachunek zysków i strat		43
Zestawienie zmian w kapitale własnym		44
Rachunek przepływów pieniężnych.....		45
Informacje dodatkowe i objaśnienia		47

Wstęp

Podstawowe dane o emitencji

	SPYROSOFT SPÓŁKA AKCYJNA
Adres	Pl. Nowy Targ 28, 50-141 Wrocław
Dane rejestrowe	KRS 0000616387 Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej VI Wydział Gospodarczy KRS Kapitał zakładowy: 108 872,80 zł
Kontakt	tel. +48 500 104 042 www.spyro-soft.com office@spyro-soft.com
Zarząd	Konrad Weiske - Prezes Zarządu Wojciech Bodnaruś - Członek Zarządu Sebastian Łękawa - Członek Zarządu Sławomir Podolski - Członek Zarządu

Ogólna charakterystyka działalności Spółki i Grupy

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

Spyrosoft dostarcza usługi programistyczne dostosowane do potrzeb i wymagań klienta. Firma wspiera klientów od momentu tworzenia koncepcji produktów i wyboru technologii, poprzez opracowanie architektury rozwiązania i jego implementację, aż po utrzymanie i prace rozwojowe. Spyrosoft współpracuje głównie z klientami z następujących branż: finanse, automotive, przemysł 4.0, telemedycyna, HR i edukacja, usługi geoprzestrzenne. Dzięki znajomości specyfiki branżowej, klientowi dostarczane jest nie tylko samo rozwiązanie, ale także usługi doradcze w zakresie doboru rozwiązań IT, jak najlepiej dopasowanych do potrzeb i regulacji występujących w konkretnej branży.

Grupa Kapitałowa Spyrosoft oferuje następujące usługi:

- **Business i Product Design** - projektowanie produktów i usług cyfrowych, ich prototypowanie i testowanie,
- **Doradztwo technologiczne** – audyty technologiczne, estymacje kosztów projektowych, rozwój strategii cyfrowych, automatyzacja procesów wytwarzania oprogramowania, a także doradztwo w zakresie wykorzystania chmur publicznych,

- **Oprogramowanie Enterprise** – rozwój oprogramowania w obszarach backend i frontend, aplikacje mobilne, architektura danych,
- **Oprogramowanie Wbudowane** – rozwój urządzeń i oprogramowania do ich automatyzacji, tworzenie rozwiązań komunikacyjnych, aplikacje do urządzeń wbudowanych,
- **Artificial Intelligence i Machine Learning** – wykorzystanie technologii AI oraz ML w projektowanych rozwiązaniach cyfrowych wraz z konsultacjami w zakresie ich funkcjonowania,
- **Rozwiązania chmurowe** – migracja do chmury, optymalizacja kosztów i dostarczanie oprogramowania w chmurze,
- **Optymalizacja** – automatyzacja wytwarzania, dostarczania i testowania oprogramowania,
- **Usługi zarządzane** – audyty i przejęcia systemów informatycznych, wsparcie i utrzymanie działających systemów, zarządzanie i utrzymanie serwerów, optymalizacja infrastruktury, bezpieczeństwo danych.

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

▶ **Automotive**

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

▶ **Usługi finansowe**

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

▶ **Przemysł 4.0**

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

▶ **Usługi geoprzestrzenne**

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

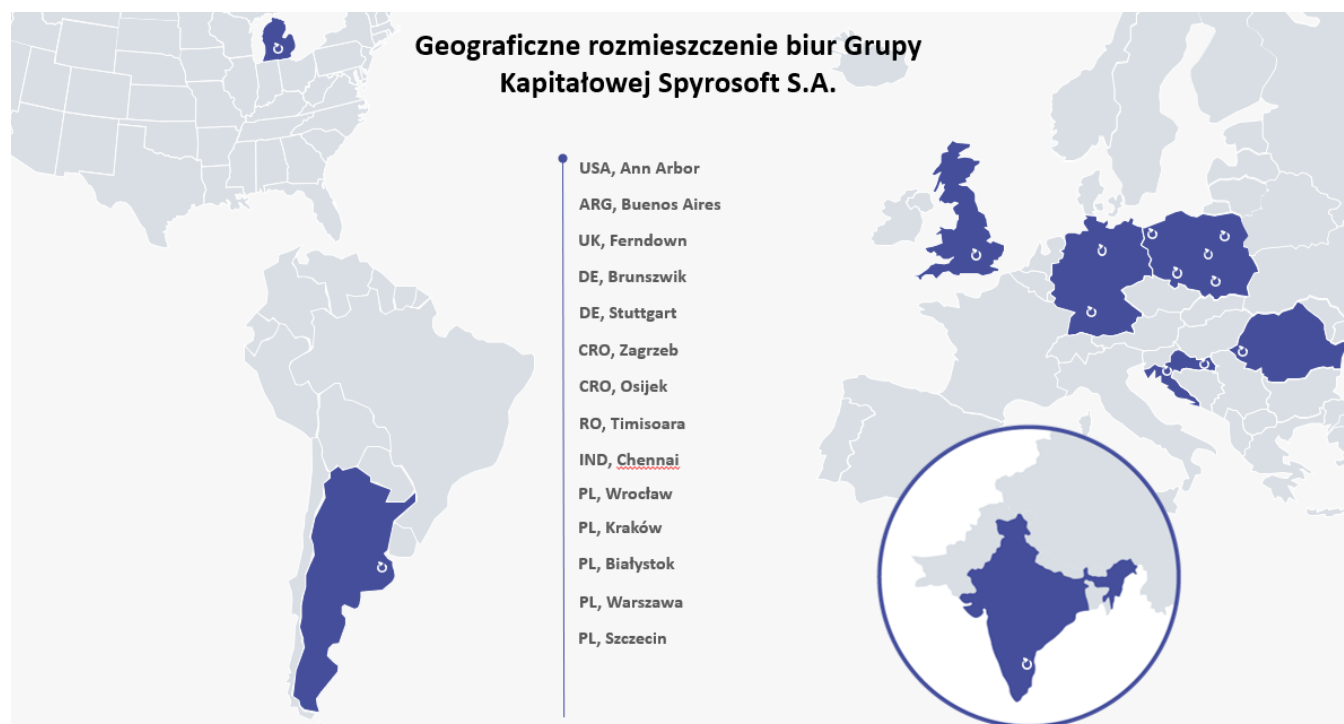
▶ **HR i edukacja**

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

▶ **Telemedycyna**

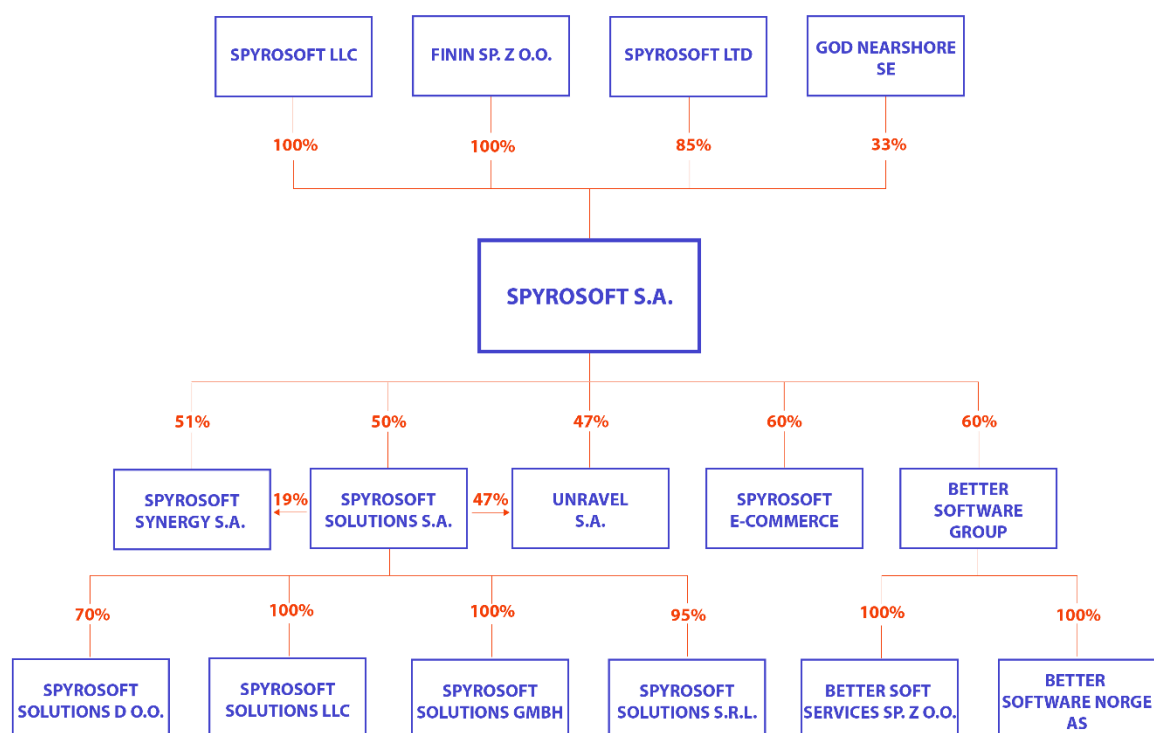
Grupa Spyrosoft dostarcza oprogramowanie wbudowane dla urządzeń medycznych, projektuje ich komunikację i wdraża zaawansowane algorytmy wspierające poprawną diagnostykę wykonywaną przez sprzęt medyczny. Ponadto oferuje projektowanie systemów typu enterprise – wspierających zarządzanie przedsiębiorstwem medycznym, opiekę nad pacjentem lub monitorujących pracę urządzeń medycznych.

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



Informacje o grupie kapitałowej

Struktura Grupy na dzień 30.06.2022 prezentuje się następująco:



Według stanu na dzień 30.06.2022 w skład grupy kapitałowej Spyrosoft S.A. poza jednostką dominującą wchodzi następujące jednostki:

Nazwa podmiotu	Kraj siedziby	Udział w kapitale	Opis powiązania
Spyrosoft Solutions S.A.	Polska	50,00%	bezpośrednio
Spyrosoft Ltd	Wielka Brytania	84,75%	bezpośrednio
GOD Nearshore SE	Niemcy	33,00%	bezpośrednio
Unravel S.A.	Polska	70,50%	47% bezpośrednio i 23,5% pośrednio
Spyrosoft Synergy S.A.	Polska	60,50%	51% bezpośrednio i 9,5% pośrednio
Spyrosoft Solutions d.o.o.	Chorwacja	35,00%	pośrednio
Spyrosoft Solutions LLC	USA	50,00%	pośrednio
Spyrosoft Solutions GmbH	Niemcy	50,00%	pośrednio
Spyrosoft LLC	USA	100,00%	bezpośrednio
Spyrosoft eCommerce S.A.	Polska	60,00%	bezpośrednio
Spyrosoft Solutions S.R.L.	Rumunia	47,50%	pośrednio
Better Software Group S.A.	Polska	60,00%	bezpośrednio
Better Software Services Sp. z o.o.	Polska	60,00%	pośrednio
Better Software Norge AS	Norwegia	60,00%	pośrednio
Finin Sp. z o.o.	Polska	100,00%	bezpośrednio

Według stanu na dzień 30.06.2022 stopień powiązania jednostki dominującej z pozostałymi jednostkami grupy kapitałowej oraz przyjęta metoda objęcia podmiotu konsolidacją przedstawia się następująco:

Nazwa podmiotu	Stopień powiązania	Metoda objęcia konsolidacją
Spyrosoft Solutions S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Ltd	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
GOD Nearshore SE	jednostka stowarzyszona	konsolidacja metodą praw własności
Unravel S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Synergy S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Solutions d.o.o.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Solutions LLC	jednostka zależna	wyłączona z konsolidacji ze względu na nieistotność
Spyrosoft Solutions GmbH	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft LLC	jednostka zależna	wyłączona z konsolidacji ze względu na nieistotność
Spyrosoft eCommerce S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Solutions S.R.L.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Better Software Group S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Better Software Services Sp. z o.o.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Better Software Norge AS	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Finin Sp. z o.o.	jednostka zależna	wyłączona z konsolidacji ze względu na nieistotność

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

Zatwierdzenie śródrocznych informacji finansowych

Niniejsze skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe zostały zatwierdzone do publikacji przez Zarząd spółki dominującej w dniu 26 września 2022 roku.

Założenie kontynuacji działalności

Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacji finansowych do publikacji nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności przez Grupę Kapitałową w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia ich zatwierdzenia do publikacji. Zarząd spółki dominującej dokonał oceny możliwości kontynuowania działalności Grupy Kapitałowej.

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.

Ewentualny dalszy wpływ pandemii COVID-19 na działalność i wyniki finansowe Emitenta oraz Grupy jest uzależniony od czasu trwania i stopnia nasilenia pandemii, wdrażanych środków zapobiegawczych, a także od ewentualnego nawrotu pandemii COVID-19 w dłuższym okresie czasu. Z uwagi na dynamicznie zmieniające się okoliczności, sytuację prawną oraz regulacje rządów państw związane z rozprzestrzenianiem się pandemii, Spółka nie jest w stanie na datę publikacji sprawozdania oszacować rozmiaru wpływu pandemii na perspektywy rozwoju Emitenta oraz sytuację operacyjną i finansową Spółki.

Spółka nie identyfikuje możliwego wpływu koronawirusa (choroby COVID-19) na inne obszary funkcjonowania Emitenta. Jednocześnie Emitent wskazuje, że Spółka stale monitoruje sytuację związaną z pandemią koronawirusa (choroby COVID-19) i analizuje jej wpływ na działalność Emitenta oraz Grupy.

Wybrane dane finansowe

Dane w tys. PLN

WYBRANE DANE FINANSOWE	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	139 878	74 612
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	18 052	9 783
EBITDA*	22 180	12 685
Zysk (strata) brutto	17 952	9 679
Zysk (strata) netto	10 742	6 362
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	14 452	3 485
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 862)	(1 324)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(986)	299
Przepływy pieniężne netto – razem	8 604	2 460

WYBRANE DANE FINANSOWE	na 30.06.2022	na 31.12.2021
Aktywa / Pasywa razem	140 708	82 821
Aktywa trwałe	47 106	19 122
Aktywa obrotowe	93 602	63 699
Kapitał własny	62 397	46 828
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	78 311	35 993
Zobowiązania długoterminowe	28 113	6 369
Zobowiązania krótkoterminowe	50 198	29 624
Liczba akcji	1 088 728	1 072 958
Zyska (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł)	9,87	13,68
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	57,31	43,64

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

Powyższe dane finansowe za okres 6 miesięcy 2022 i 2021 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 30 czerwca 2022 roku – 4,6806 PLN/EUR, na dzień 30 czerwca 2021 roku – 4,5208 PLN/EUR
- pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów określonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca okresu sprawozdawczego: od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku – 4,6427 PLN/EUR, od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku – 4,5472 PLN/EUR.

Dane w tys. EUR

WYBRANE DANE FINANSOWE	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	30 129	16 408
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 888	2 151
EBITDA*	4 777	2 790
Zysk (strata) brutto	3 867	2 129
Zysk (strata) netto	2 314	1 399
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 113	766
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 047)	(291)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(212)	66
Przepływy pieniężne netto – razem	1 853	541

WYBRANE DANE FINANSOWE	na 30.06.2022	na 31.12.2021
Aktywa / Pasywa razem	30 062	18 007
Aktywa trwałe	10 064	4 158
Aktywa obrotowe	19 998	13 849
Kapitał własny	13 331	10 181
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 731	7 826
Zobowiązania długoterminowe	6 006	1 385
Zobowiązania krótkoterminowe	10 725	6 441
Liczba akcji	1 088 728	1 072 958
Zyska (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w EUR)	2,11	2,97
Wartość księgowa na jedną akcję (w EUR)	12,24	9,49

Podstawowe elementy śródrocznych skróconych informacji finansowych Grupy Kapitałowej

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Dane narastająco		Dane kwartalne	
	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021	od 01.04.2022 do 30.06.2022	od 01.04.2021 do 30.06.2021
Przychody ze sprzedaży	139 878 161,42	74 611 996,79	79 845 707,26	39 107 137,99
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	91 259 660,54	47 991 614,62	53 053 855,73	25 507 932,63
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	48 618 500,88	26 620 382,17	26 791 851,53	13 599 205,36
Koszty sprzedaży	184 018,04	0	184 018,04	0,00
Koszty ogólnego zarządu	30 051 310,02	17 134 426,95	16 394 372,76	9 444 006,61
Pozostałe przychody operacyjne	342 668,03	351 742,67	286 739,65	185 728,55
Pozostałe koszty operacyjne	673 594,51	54 603,84	487 762,89	30 483,60
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	18 052 246,34	9 783 094,05	10 012 437,49	4 310 443,70
Przychody finansowe	469 559,12	389,60	62 786,03	(395 290,24)
Koszty finansowe	1 063 182,97	357 252,54	838 388,06	140 796,94
Odpis z tytułu aktualizacji wartości firmy	0,00	103 072,12	0,00	0,00
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	493 243,68	355 536,80	243 231,83	170 702,82
Zysk (strata) brutto	17 951 866,17	9 678 695,79	9 480 067,29	3 945 059,34
Podatek dochodowy	3 328 222,84	2 152 819,42	1 427 569,26	866 125,59
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	14 623 643,33	7 525 876,37	8 052 498,03	3 078 933,75
Zyska (strata) netto z działalności zaniechanej	0,00	0	0,00	0,00
Zysk (strata) netto	14 623 643,33	7 525 876,37	8 052 498,03	3 078 933,75
Zysk (strata) netto przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	3 881 539,29	1 163 703,20	2 327 073,04	728 668,00
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego	10 742 104,04	6 362 173,17	5 725 424,99	2 350 265,75

	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021	od 01.04.2022 do 30.06.2022	od 01.04.2021 do 30.06.2021
Wynik netto	14 623 643,33	7 525 876,37	8 052 498,03	3 078 933,75
Inne całkowite dochody	(40 047,42)	(9 013,75)	(156 885,87)	10 339,66
Inne całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, po opodatkowaniu	(40 047,42)	(9 013,75)	(156 885,87)	10 339,66
Różnice kursowe z wyceny jednostek zagranicznych	(40 047,42)	(9 013,75)	(156 885,87)	10 339,66
Inne całkowite dochody, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, po opodatkowaniu	0,00	0,00	0,00	0,00

Suma dochodów całkowitych	14 583 595,91	7 516 862,62	7 895 612,16	7 536 216,03
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	3 881 539,29	1 163 703,20	2 327 073,04	1 183 056,61
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	10 702 056,62	6 353 159,42	5 568 539,12	6 372 512,83

Zysk netto na jedną akcję

Zysk netto na jedną akcję	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021	od 01.04.2022 do 30.06.2022	od 01.04.2021 do 30.06.2021
Podstawowy	9,87	6,06	5,26	2,24
Zysk na akcję z działalności kontynuowanej	9,87	6,06	5,26	2,24
Zysk na akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwodniony	9,87	6,06	5,26	2,24
Zysk na akcję z działalności kontynuowanej	9,87	6,06	5,26	2,24
Zysk na akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	na 30.06.2022	na 31.12.2021	na 30.06.2021
Aktywa trwałe	47 105 690,16	19 121 703,73	18 840 068,58
Aktywa niematerialne	2 380 178,69	1 758 635,77	1 352 629,58
Rzeczowe aktywa trwałe	23 500 080,08	14 600 496,12	14 402 458,15
Wartość firmy	18 589 640,15	0,00	0,00
Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	1 430 196,72	1 588 142,49	1 071 657,17
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją	109 042,14	109 042,14	109 042,14
Rozliczenia międzyokresowe	696 163,43	489 562,68	5 594,16
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
Pozostałe aktywa trwałe	400 388,95	575 824,53	1 898 687,38
Aktywa obrotowe	93 602 234,96	63 698 836,57	49 452 216,71
Aktywa obrotowe inne niż aktywa przeznaczone do sprzedaży	93 602 234,96	63 698 836,57	49 452 216,71
Zapasy	144 185,96	0,00	152 176,93
Należności handlowe od jednostek powiązanych	7 191 843,04	5 946 846,28	2 338 767,34
Należności handlowe od jednostek pozostałych	46 798 860,23	33 341 223,90	23 786 193,79
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	381 320,00	0,00	7 874,00
Należności z tytułu podatków innych niż podatek dochodowy	7 333 024,20	5 043 130,45	4 354 256,87
Pozostałe należności	409 447,73	49 957,08	39 472,83
Krótkoterminowe przedpłaty i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	3 981 316,90	2 346 266,09	3 492 537,66
Aktywa finansowe	424 397,08	424 397,08	381 426,56
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25 150 698,50	16 547 015,69	14 899 510,73
Pozostałe aktywa obrotowe	1 787 141,32	0,00	0,00
Aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
Aktywa razem	140 707 925,12	82 820 540,30	68 292 285,29

	na 30.06.2022	na 31.12.2021	na 30.06.2021
Kapitały własne	62 396 703,06	46 828 033,20	34 013 003,55
Kapitał akcjonariuszy jednostki dominującej	48 055 974,63	38 103 354,32	27 675 239,40
Kapitał podstawowy	108 872,80	108 872,80	106 756,60
Kapitał z nadwyżki ceny emisyjnej nad nominalną	107 573,40	107 573,40	107 573,40
Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	630 000,00	630 000,00	600 000,00
Różnice kursowe z przeliczenia	220 906,60	260 954,02	83 330,98
Zyski zatrzymane	46 988 621,83	36 995 954,10	26 777 578,42
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	14 340 728,43	8 724 678,88	6 337 764,15
Zobowiązania	78 311 222,06	35 992 507,10	34 279 281,74
Zobowiązania długoterminowe	28 113 136,83	6 368 766,98	7 813 056,72
Kredyty i pożyczki	9 374 950,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	12 298 208,31	6 164 648,59	7 451 576,04
Pozostałe zobowiązania finansowe	6 000 000,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania	0,00	9 567,83	30 451,35
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	439 978,52	194 550,56	331 029,33
Zobowiązania krótkoterminowe	50 198 085,23	29 623 740,12	26 466 225,02
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	50 198 085,23	29 623 740,12	26 466 225,02
Kredyty i pożyczki	4 937 258,42	998 956,44	4 198 441,06
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	4 488 960,33	4 401 618,42	4 780 750,75
Pozostałe zobowiązania finansowe	6 000 000,00	0,00	0,00
Zobowiązania handlowe	20 408 628,73	13 150 156,04	10 699 712,36
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	1 685 974,38	3 087 302,02	1 275 548,43
Zobowiązania podatkowe i inne publicznoprawne	6 555 172,40	4 449 770,73	3 095 521,24
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 110 180,97	1 851 500,43	1 342 416,24
Pozostałe zobowiązania	1 518 120,32	337 930,03	352 459,46
Rezerwy na świadczenia pracownicze	851 642,96	879 657,53	512 389,95
Pozostałe rezerwy	322 346,08	28 056,34	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	319 800,64	438 792,14	208 985,53
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
Pasywa razem	140 707 925,12	82 820 540,30	68 292 285,29

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

od 01.01.2022 do 30.06.2022	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 01.01.2022	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
Emisja akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101,05	101,05
Płatności w formie akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Objęcie jednostki kontrolą	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	984 972,90	984 972,90
Zmiana proporcji udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00	(749 436,31)	(749 436,31)	749 436,31	0,00
Całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	(40 047,42)	10 742 104,04	10 702 056,62	3 881 539,29	14 583 595,91
Wynik netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	10 742 104,04	10 742 104,04	3 881 539,29	14 623 643,33
Inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	(40 047,42)	0,00	(40 047,42)	0,00	(40 047,42)
Inne zmiany	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana kapitału	0,00	0,00	0,00	(40 047,42)	9 992 667,73	9 952 620,31	5 616 049,55	15 568 669,86
Stan na 30.06.2022	108 872,80	107 573,40	630 000,00	220 906,60	46 988 621,83	48 055 974,63	14 340 728,43	62 396 703,06

od 01.01.2021 do 30.06.2021	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 niekontrolują ce	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Płatności w formie akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Objęcie jednostki kontrolą	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102 855,23	102 855,23
Zmiana proporcji udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00	181 533,21	181 533,21	(182 133,21)	(600,00)
Całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	(9 013,75)	6 362 173,17	6 353 159,42	1 163 703,20	7 516 862,62
Wynik netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	6 362 173,17	6 362 173,17	1 163 703,20	7 525 876,37
Inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	(9 013,75)		(9 013,75)	0,00	(9 013,75)
Inne zmiany	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana kapitału	0,00	0,00	0,00	(9 013,75)	6 543 706,38	6 534 692,63	1 084 425,22	7 619 117,85
Stan na 30.06.2021	106 756,60	107 573,40	600 000,00	83 330,98	26 777 578,42	27 675 239,40	6 337 764,15	34 013 003,55

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	0,00	0,00	0,00	0,00	2 116,20	0,00	2 116,20
Płatności w formie akcji	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00
Objęcie jednostki kontrolą	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132 855,23	132 855,23
Zmiana proporcji udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00	2 083 272,52	2 083 272,52	(176 133,21)	1 907 139,31
Całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	168 609,29	14 678 809,54	14 847 418,83	3 514 617,93	18 362 036,76
<i>Wynik netto roku obrotowego</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	14 678 809,54	14 678 809,54	3 514 617,93	18 193 427,47
<i>Inne całkowite dochody</i>	0,00	0,00	0,00	168 609,29	0,00	168 609,29	0,00	168 609,29
Inne zmiany	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana kapitału	2 116,20		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

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Działalność operacyjna		
Zysk (strata) brutto	17 951 866,18	9 678 695,79
Korekty razem	(3 499 959,33)	(6 193 800,06)
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	(493 243,68)	(355 536,81)
Amortyzacja	4 128 093,79	2 902 161,20
Odpis wartości firmy	0,00	66 256,51
Przychody z okazjnego nabycia	0,00	
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	185 886,23	(11 905,74)
Odsetki	1 081 877,88	475 272,42
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(27 586,18)	(2 698,76)
Zmiana stanu rezerw	10 450,43	(324 110,07)
Zmiana stanu zapasów	(144 185,96)	(94 826,73)
Zmiana stanu należności	(16 639 213,13)	(5 314 809,99)
Zmiana stanu zobowiązań	11 793 177,37	2 866 028,05
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(2 116 691,84)	(2 810 430,11)
Inne korekty działalności operacyjnej	3 296 743,33	(233 353,83)
Przepływy z tytułu podatku dochodowego	(4 575 267,58)	(3 355 846,20)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	14 451 906,85	3 484 895,73
Działalność inwestycyjna		
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	136 820,20	91 598,03
Splaty udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	(4 161 615,31)	(2 257 717,32)
Udzielone pożyczki	(757 999,48)	0,00
Wydatki na inne aktywa finansowe	(8 000 000,00)	(600,00)
Inne wpływy/wydatki inwestycyjne	7 920 621,68	842 761,81
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 862 172,92)	(1 323 957,48)
Działalność finansowa		
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek	11 378 700,36	3 519 989,16
Splaty kredytów i pożyczek	(7 953 535,00)	(584 934,86)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	(3 638 186,72)	(2 081 889,59)
Zapłacone odsetki	(339 315,88)	(384 761,33)
Inne wpływy/wydatki finansowe	(433 713,88)	(169 060,47)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(986 051,12)	299 342,91

Przepływy pieniężne netto razem	8 603 682,81	2 460 281,16
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	0,00	0,00
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	8 603 682,81	2 460 281,16
Środki pieniężne na początek okresu	16 547 015,69	12 439 229,57
Środki pieniężne na koniec okresu	25 150 698,50	14 899 510,73

Informacje objaśniające do skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacji finansowych

Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe Grupy sporządzone zostały zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 r.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie mają zastosowania.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie standardów, interpretacji lub zmian, które nie weszły dotychczas w życie. Zarząd Spółki jest w trakcie analizy ich wpływu na stosowane przez Grupę zasady (polityki) rachunkowości oraz przyszłe sprawozdania finansowe.

Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zastosowano takie same zasady rachunkowości i metody wyliczeń jak przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2021, nie dokonywano zmian danych porównawczych ani korekt błędów.

Przychody i koszty działalności operacyjnej

Przychody są wpływami korzyści ekonomicznych danego okresu, powstałymi w wyniku zwykłej działalności gospodarczej Grupy, skutkującymi zwiększeniem kapitału własnego, innymi niż zwiększenie kapitału wynikające z wpłat akcjonariuszy. Grupa ujmuje przychody stosując tzw. Model Pięciu Kroków przewidziany w MSSF 15. Do przychodów zalicza się jedynie otrzymane lub należne kwoty równe cenom transakcyjnym, jakie przypadają Grupie po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia, polegającego na przekazaniu przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Grupa stosuje także zasadę wyceny przychodów oraz zobowiązań do wykonania świadczenia spełniane w czasie dla tych umów, dla których w wyniku wykonania świadczenia nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu, a Grupie przysługuje egzekwowne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie. Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w miarę upływu czasu jednostka ujmuje przychody w miarę upływu czasu, mierząc stopień całkowitego spełnienia tego zobowiązania do wykonania świadczenia. W przypadku usług programistycznych wycenianych w oparciu o liczbę przepracowanych godzin („time & material”), za wykonanie zobowiązania uznaje się moment przepracowania każdej godziny, a na koniec każdego okresu sprawozdawczego jednostka ujmuje przychody w oparciu o rzeczywiście przepracowane godziny oraz ustaloną stawkę. W przypadku usług wycenianych w oparciu o z góry ustaloną cenę za wykonane prace programistyczne („fixed price” lub „milestone”) za całkowite wykonanie zobowiązania uznaje się moment przekazania efektów prac programistycznych, a w okresie trwania tych prac, dokonuje się kalkulacji ich zaawansowania, z zachowaniem ostrożności wyceny w zakresie ryzyka niewykonania całości zobowiązania w przyszłości. Stopień zaawansowania prac mierzony jest według metody opartej na nakładach, w oparciu o wartość poniesionych kosztów w całości kosztów zaplanowanych z uwzględnieniem spodziewanych lub poniesionych strat. Przychody z tego rodzaju umów są ujmowane w czasie, w oparciu o kwartalną wycenę. Koszty zużytych materiałów, towarów i wyrobów gotowych oraz koszty usług Grupa ujmuje w tym samym okresie w jakim są ujmowane przychody ze sprzedaży tych składników lub przychody ze świadczenia usług, do których te składniki są wykorzystywane, zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów.

Przychody i koszty działalności finansowej

Na przychody finansowe składają się głównie odsetki od lokat wolnych środków na rachunkach bankowych, prowizje i odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki z tytułu zwłoki w regulowaniu należności, wielkość rozwiązanych rezerw dotyczących działalności finansowej, przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, dodatnie różnice kursowe (per saldo), przywrócenie

utraconej wartości inwestycji finansowych, wartość umorzonych kredytów i pożyczek, zyski z rozliczenia instrumentów pochodnych. Na koszty finansowe składają się głównie odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, utworzone rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty z operacji finansowych, wartość w cenie nabycia sprzedanych udziałów, akcji, papierów wartościowych, prowizje i opłaty manipulacyjne, odpisy aktualizujące należności odsetkowe oraz wartość inwestycji krótkoterminowych, dyskonto i różnice kursowe (per saldo) oraz w przypadku leasingu inne opłaty za wyjątkiem rat kapitałowych.

Dotacje państwowe

Dotacje nie są ujmowane do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że spółka z Grupy spełni konieczne warunki i otrzyma dotację. Dotacje państwowe, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez spółkę aktywów trwałych, 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 kapitale własnym.

Rzeczowe aktywa trwałe

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

Aktywa niematerialne

Wartości niematerialne są ujmowane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ korzyści ekonomicznych, które mogą być powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według

cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości. Amortyzację wylicza się dla aktywów niematerialnych przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej. Aktywa niematerialne o niskiej jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej 500 zł umarzone są w sposób uproszczony przez dokonanie jednorazowego odpisu. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania aktywów niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych aktywów.

Wartość firmy

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

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

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

Leasing

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

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy. Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów chyba, że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które są w większości niezależne od generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest

wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania odzwierciedlającej bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmują się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości. Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Grupa szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od momentu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po uwzględnieniu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmują 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 datą 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 ujmują 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, ujmują się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały. Zyski lub straty wynikające z wyceny pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują również przychody z tytułu odsetek i dywidendy.

Instrumenty finansowe zabezpieczające są to instrumenty pochodne, wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające. Instrumenty finansowe zabezpieczające podlegają wycenie zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń. Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, dlatego regulacje MSSF 9 w tym zakresie nie mają do niej zastosowania.

Zapasy

Wartość początkowa (koszt) zapasów obejmuje wszystkie koszty (nabycia, wytworzenia i inne) poniesione w związku z doprowadzeniem zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu. Cena nabycia zapasów obejmuje cenę zakupu powiększoną o cła importowe i inne podatki (niemożliwe do późniejszego odzyskania od władz podatkowych), koszty transportu, załadunku, wyładunku i inne koszty bezpośrednio związane z pozyskaniem zapasów, pomniejszoną o opusty, rabaty i inne podobne zmniejszenia. Zapasy wycenia się w wartości początkowej (cenie nabycia lub koszcie wytworzenia) lub w cenie sprzedaży netto możliwej do uzyskania w zależności od tego, która z nich jest niższa. Cena sprzedaży netto możliwa do uzyskania odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do zakończenia produkcji oraz koszty doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży, marketingu itp.). Ze względu na fakt, iż w Grupie występują w zapasach wyłącznie towary w postaci sprzętu komputerowego nabytego w celu odsprzedaży, koszt ustala się drogą szczegółowej identyfikacji.

Należności handlowe i pozostałe

Należności z tytułu dostaw i usług wyceniane są w księgach w wartości odpowiadającej cenom transakcyjnym skorygowanym o odpowiednie odpisy z tytułu utraty wartości w ramach modelu strat oczekiwanych.

Rozliczenia międzyokresowe czynne

Grupa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli koszty już poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych, chyba że ich kwota jest nieistotna dla sprawozdania finansowego, wówczas kwota kosztów odnoszona jest w ciężar kosztów w dacie nabycia towaru lub usługi.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne składają się z gotówki w kasie, depozytów płatnych na żądanie oraz lokat bankowych o terminie realizacji do 3 miesięcy. Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności łatwo wymienialnymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości. Niespłacone kredyty w rachunkach bieżących prezentowane są w przepływach z działalności finansowej w pozycji Kredyty i pożyczki.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

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

Kapitały własne

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

Rezerwy na zobowiązania

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

Zobowiązania finansowe

Zobowiązanie finansowe to każde zobowiązanie będące:

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

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

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

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

Zobowiązania handlowe i pozostałe inne niż finansowe

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

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacjach finansowych wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Grupa prowadzi działalność (waluta funkcjonalna). Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe prezentowane są 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 skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacji finansowych Grupy wymaga od Zarządu jednostki dominującej osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i

powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości. Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego

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

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

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

Stawki amortyzacyjne

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

Wycena rezerw

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

Zasady konsolidacji

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

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

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

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

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

Informacja dodatkowa - Segmenty operacyjne

Prezentacja informacji finansowych z uwzględnieniem segmentów działalności

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

Opis segmentów

Spyrosoft PL

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

Spyrosoft współpracuje głównie z klientami z następujących branż:

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

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

Firma oferuje swoje usługi głównie na rynku polskim i UE.

Spyrosoft Solutions PL

Działalność segmentu realizuje Spyrosoft Solutions S.A., zajmująca się wytwarzaniem oprogramowania wbudowanego głównie dla firm produktowych z branży Automotive, Connectivity i Industry Automation oraz Healthcare i Life Science. Spółka oferuje rozwój urządzeń i oprogramowania do ich automatyzacji, tworzy rozwiązania komunikacyjne oraz aplikacje do urządzeń wbudowanych. Spyrosoft Solutions dostarcza usługi programistyczne dostosowane do potrzeb i wymagań klienta. Firma wspiera klientów od momentu tworzenia koncepcji produktów i wyboru technologii, poprzez opracowanie architektury rozwiązania i jego implementację, aż po utrzymanie i prace rozwojowe wraz uzyskaniem koniecznych certyfikacji i audytów.

Firma oferuje swoje usługi głównie na rynku niemieckim i polskim.

Spyrosoft GB

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

Unravel PL

Działalność segmentu realizuje spółka Unravel SA. Przedmiotem działalności spółki jest obszar tworzenia produktów cyfrowych na podstawie wyzwań, jakie stawiają oczekiwania biznesowe klientów. Działania spółki obejmują:

- odkrywanie (design thinking, badanie rynku, mapowanie doświadczeń)
- badanie (design sprint, szybkie prototypowanie testy użytkownika)
- tworzenie (tworzenie produktu, interfejsu, systemów projektowych, kierunków języka marki i projektu)

- budowanie (wsparcie zespołu produktowego i zarządzania produktem)
- testowanie (testy użyteczności oraz A/B)
- skalowanie (dane i pomiary analityczne)
- ulepszanie (audyty produktów i ich użyteczności)

Firma oferuje swoje usługi głównie na rynku polskim, brytyjskim i UE.

Spyrosoft Solutions HR

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

Spyrosoft Solutions DE

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

Spyrosoft Synergy PL

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

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

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

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

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

BSG

Działalność segmentu realizuje Better Software Group S.A. i jej spółki zależne, zajmujące się consultingiem oraz wytwarzaniem oprogramowania i kompleksowych rozwiązań z szeroko pojętego zakresu aplikacji video i serwisów streamingowych. Do świadczonych usług należy rozwój customowych projektów, produktów, a także przeprowadzanie integracji z rozwiązaniami stron trzecich skierowanych głównie do agencji mediowych, nadawców telewizyjnych, firm telekomunikacyjnych, twórców materiałów audio oraz video, a także innych podmiotów działających w branży medialno-rozrywkowej. Better Software Group bazując na wieloletnim doświadczeniu dostarcza wielopoziomowe aplikacje dla firm o zasięgu globalnym. Spółka specjalizuje się w dostarczaniu multiplatformowych rozwiązań dla szerokiego przekroju technologii i urządzeń takich jak:

- web

- mobile
- Smart TV
- Connected TV
- Roku
- HbbTV
- set-top-boxy.

Spyrosoft eCommerce

Działalność segmentu realizuje SpyroSoft eCommerce S.A., zajmująca się wdrożeniami platform eCommerce B2C / B2B i PIM. W ramach świadczonych usług oferuje kompleksowe rozwiązania w zakresie implementacji platform Adobe Commerce Cloud, Magento, Shopware oraz PIMów Akeneo i Ergonode. SpyroSoft eCommerce przeprowadza Klientów przez cały proces od koncepcji, strategii, designu, specyfikacji funkcjonalności po implementację, utrzymanie i hosting. Wszystkie prace programistyczne po stronie backendu i frontendu (zarówno PWA jak i natywnego dla danej platformy) są przedmiotem działalności SpyroSoft eCommerce. SpyroSoft eCommerce współpracuje głównie z klientami z następujących branż Retail, Handel hurtowy, eCommerce, Producenci.

Dzięki znajomości specyfiki branżowej, klientowi dostarczane jest nie tylko samo rozwiązanie, ale także usługi doradcze w zakresie doboru rozwiązań IT i układania procesów eCommerce'owych, jak najlepiej dopasowanych do potrzeb i branży.

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

Informacje finansowe o poszczególnych segmentach

	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Przychody ze sprzedaży		
Spyrosoft	79 232 034,30	52 162 541,13
Spyrosoft Solutions	46 360 014,49	21 599 991,93
Spyrosoft Synergy	4 651 547,71	0,00
Spyrosoft GB	29 997 974,48	18 820 667,76
Unravel	4 109 422,02	2 205 726,88
Spyrosoft Solutions HR	5 863 295,11	1 845 006,85
Spyrosoft Solutions DE	2 249 642,11	12 891,22
Spyrosoft Solutions RO	544 010,70	0,00
Spyrosoft Ecommerce	0,00	0,00
BSG	12 400 672,99	0,00
Korekty konsolidacyjne	(45 530 452,49)	(22 034 828,98)
Przychody ze sprzedaży Grupy	139 878 161,42	74 611 996,79

	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów		
Spyrosoft	53 303 041,85	36 863 319,13
Spyrosoft Solutions	30 371 821,92	13 702 168,40
Spyrosoft Synergy	3 636 260,41	0,00
Spyrosoft GB	24 625 669,67	16 721 378,74
Unravel	2 649 373,34	1 309 256,74
Spyrosoft Solutions HR	4 225 715,87	1 410 488,39
Spyrosoft Solutions DE	1 994 214,83	12 891,22
Spyrosoft Solutions RO	318 278,13	0,00
Spyrosoft Ecommerce	0,00	0,00
BSG	8 196 532,41	0,00
Korekty konsolidacyjne	(38 061 247,88)	(22 027 888,00)
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów Grupy	91 259 660,54	47 991 614,62

	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Koszty ogólnego zarządu		
Spyrosoft	18 797 361,62	9 524 347,86
Spyrosoft Solutions	9 958 165,47	5 268 791,99
Spyrosoft Synergy	1 357 937,68	0,00
Spyrosoft GB	3 734 024,18	1 460 584,54
Unravel	706 838,34	561 918,20
Spyrosoft Solutions HR	923 398,90	0,00
Spyrosoft Solutions DE	368 090,97	424 382,51
Spyrosoft Solutions RO	216 561,97	0,00
Spyrosoft Ecommerce	145 948,31	0,00
BSG	1 518 036,77	0,00
Korekty konsolidacyjne	(7 675 054,19)	(105 598,15)
Koszty ogólnego zarządu Grupy	30 051 310,02	17 134 426,95

	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		
Spyrosoft	6 885 085,13	6 033 895,00
Spyrosoft Solutions	6 035 580,07	2 628 327,73
Spyrosoft Synergy	(344 436,29)	0,00
Spyrosoft GB	1 649 219,11	639 415,36
Unravel	750 405,78	334 578,43
Spyrosoft Solutions HR	719 646,82	434 518,46
Spyrosoft Solutions DE	(77 368,46)	(423 113,71)
Spyrosoft Solutions RO	(116 507,99)	0,00
Spyrosoft Ecommerce	(145 948,76)	0,00
BSG	2 490 721,36	0,00
Spyrosoft	205 849,58	135 472,78
Zysk (strata) z działalności operacyjnej Grupy	18 052 246,34	9 783 094,05

	na 30.06.2022	na 31.12.2021
Aktywa trwałe		
Spyrosoft	30 084 669,38	7 057 090,23
Spyrosoft Solutions	2 581 125,15	1 462 977,95
Spyrosoft Synergy	808 004,16	0,00
Spyrosoft GB	469 662,67	168 742,98
Unravel	209 506,51	97 033,71
Spyrosoft Solutions HR	268 388,85	125 946,74
Spyrosoft Solutions DE	20 341,89	11 003,90
Spyrosoft Solutions RO	19 758,86	0,00
Spyrosoft Ecommerce	0,00	0,00
BSG	900 439,74	0,00
Korekty konsolidacyjne	11 743 792,95	9 917 273,07
Aktywa trwałe Grupy	47 105 690,16	18 840 068,58

	na 30.06.2022	na 31.12.2021
Aktywa obrotowe		
Spyrosoft	41 754 575,78	29 016 847,08
Spyrosoft Solutions	29 756 510,71	16 825 879,74
Spyrosoft Synergy	2 718 941,23	0,00
Spyrosoft GB	18 899 105,50	10 204 865,93
Unravel	2 836 769,79	1 207 128,33
Spyrosoft Solutions HR	3 826 776,10	1 056 011,51
Spyrosoft Solutions DE	931 666,88	332 780,57
Spyrosoft Solutions RO	772 729,13	0,00
Spyrosoft Ecommerce	189 982,32	0,00
BSG	14 555 670,42	0,00
Korekty konsolidacyjne	(22 640 492,89)	(9 191 296,45)
Aktywa obrotowe Grupy	93 602 234,96	49 452 216,71

	na 30.06.2022	na 31.12.2021
Zobowiązania długoterminowe (w tym rezerwy)		
Spyrosoft	17 116 723,86	671 453,19
Spyrosoft Solutions	870 865,20	768 121,33
Spyrosoft Synergy	223 667,03	0,00
Spyrosoft GB	33 288,78	18 704,99
Unravel	13 002,86	7 685,17
Spyrosoft Solutions HR	0,00	0,00
Spyrosoft Solutions DE	0,00	0,00
Spyrosoft Solutions RO	0,00	0,00
Spyrosoft Ecommerce	0,00	0,00
BSG	337 715,78	0,00
Korekty konsolidacyjne	9 517 873,32	6 347 092,04
Zobowiązania długoterminowe Grupy	28 113 136,83	7 813 056,72

	na 30.06.2022	na 31.12.2021
Zobowiązania krótkoterminowe (w tym rezerwy)		
Spyrosoft	24 145 178,43	16 613 129,37
Spyrosoft Solutions	10 513 328,89	5 395 865,60
Spyrosoft Synergy	3 752 818,33	0,00
Spyrosoft GB	13 529 373,75	7 416 640,81
Unravel	952 486,78	575 832,15
Spyrosoft Solutions HR	2 196 962,33	680 746,44
Spyrosoft Solutions DE	1 818 988,11	753 481,68
Spyrosoft Solutions RO	820 825,91	0,00
Spyrosoft Ecommerce	236 431,71	0,00
BSG	10 374 026,67	0,00
Korekty konsolidacyjne	(18 142 335,68)	(4 969 471,03)
Zobowiązania krótkoterminowe Grupy	50 198 085,23	26 466 225,02

Informacja dodatkowa – Pozostałe noty objaśniające

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

W prezentowanym okresie nie wystąpiły nietypowe pozycje.

Nota 2. Informacje dotyczące sezonowości

Działalność grupy kapitałowej nie ma charakteru sezonowego.

Nota 3. Zmiany wartości szacunkowych

W prezentowanym okresie śródrocznym nie wystąpiły zmiany wartości szacunkowych kwot publikowanych w poprzednich latach obrotowych.

Nota 4. Dłużne i kapitałowe papiery wartościowe

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie nastąpiła emisja, wykup ani spłata dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

Nota 5. Dywidendy

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie wypłacono dywidendy na rzecz akcjonariuszy.

Nota 6. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałe oraz niematerialnych aktywów trwałych

W okresie od 1 stycznia 2022 do 30.06.2022 nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych oraz niematerialnych aktywów trwałych prezentowało się następująco:

- nabycie rzeczowych aktywów trwałych na kwotę 3.607.249,02 zł
- nabycie niematerialnych aktywów trwałych na kwotę: 225.866,23 zł
- wartość sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych na kwotę: 109.027,22 zł
- wartość sprzedanych wartości niematerialnych i prawnych na kwotę: 0,00

Ponadto w prezentowanym okresie ujawniono w rzeczowych aktywach trwałych umowy leasingowe i o podobnym charakterze w postaci wyposażenia biura na kwotę 1.248.128,75 zł oraz urządzeń technicznych i maszyn na kwotę 881.624,53 zł i lokalu użytkowego na podstawie umów najmu na kwotę 6.721.573,97 zł.

Nota 7. Wartość firmy i połączenia jednostek

Wyszczególnienie	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Wartość firmy na początek okresu	0,00	0,00
Powstanie wartości firmy w efekcie połączenia	18 589 640,15	0,00
Odpis aktualizujący wartość firmy	0,00	0,00
Wartość firmy na koniec okresu	18 589 640,15	0,00

W 2022 roku sprawozdaniem skonsolidowanym objęta została spółka zależna Spyrosoft Ecommerce S.A. z siedzibą we Wrocławiu. Dane finansowe związane z połączeniem prezentują się następująco:

Nazwa jednostki przejmowanej	Spyrosoft Ecommerce S.A.
Data przejęcia	08.03.2022
Procent przejętych udziałów	60%
Wartość firmy	0,00
Wartość godziwa zapłaty w formie środków pieniężnych	60.000,00
Wartość godziwa zapłaty w innej formie	0,00
Kwota zysku z okazijnego nabycia ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0,00
Kwota niekontrolującego udziału w jednostce przejmowanej ujmowanego na dzień przejęcia	40.000,00
Przychody jednostki przejmowanej	0,00
Zysk / strata jednostki przejmowanej	0,00

Ponadto w bieżącym kwartale sprawozdaniem skonsolidowanym objęta też została spółka zależna Spyrosoft Solutions S.R.L. z siedzibą w Rumunii, której założenie zostało zarejestrowane w dniu 17 marca 2022 roku. Dane finansowe związane z połączeniem prezentują się następująco:

Nazwa jednostki przejmowanej	Spyrosoft Solutions S.R.L.
Data przejęcia	17.03.2022
Procent przejętych udziałów	47,50%
Wartość firmy	0,00
Wartość godziwa zapłaty w formie środków pieniężnych	88.141,00
Wartość godziwa zapłaty w innej formie	0,00
Kwota zysku z okazijnego nabycia ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0,00
Kwota niekontrolującego udziału w jednostce przejmowanej ujmowanego na dzień przejęcia	4.733,00
Przychody jednostki przejmowanej	544.010,70
Zysk / strata jednostki przejmowanej	(121.943,16)

W dniu 13 kwietnia 2022 roku Spyrosoft S.A. nabyło akcje spółki Better Software Group S.A., która z kolei jest w posiadaniu spółki Better Software Services S.A. i Better Software Norge AS. Dane finansowe związane z połączeniem prezentują się następująco:

Nazwa jednostki przejmowanej	Grupa kapitałowa Better Software Group S.A.
Data przejęcia	13.04.2022
Procent przejętych udziałów	60%
Wartość firmy	18.589.640,15
Wartość godziwa zapłaty w formie środków pieniężnych	20.000.000,00
Wartość godziwa zapłaty w innej formie	0,00
Kwota zysku z okazijnego nabycia ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0,00
Kwota niekontrolującego udziału w jednostce przejmowanej ujmowanego na dzień przejęcia	940.239,90
Przychody jednostki przejmowanej	12.400.672,99
Zysk / strata jednostki przejmowanej	2.400.156,84

Nota 8. Rezerwy

Wyszczególnienie	30.06.2022	31.12.2021
Rezerwy na świadczenia pracownicze	851 642,96	879 657,53
Rezerwy na koszty bieżącej działalności	322 346,08	28 056,34
Razem	1 173 989,04	907 713,87
- w tym rezerwy krótkoterminowe	1 173 989,04	907 713,87
- w tym rezerwy długoterminowe	0,00	0,00

Nota 9. Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

Wyszczególnienie	30.06.2022	31.12.2021
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 090.341,31	927 668,51
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	1 530 319,83	1 122 219,07
Aktywa na podatek odroczony prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	0,00	0,00
Rezerwa na podatek odroczony prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	439 978,52	194 550,56

Nota 10. Transakcje z podmiotami powiązаными

Transakcje z podmiotami powiązаными według stanu na dzień 30.06.2022 i w okresie od 1.01.2022 do 30.06.2022:

Podmiot powiązany	Należności (w tym pożyczki)	Zobowiązania (w tym pożyczki)	Przychody (w tym odsetki)	Koszty (w tym odsetki)
PODMIOTY POWIĄZANE KAPITAŁOWO				
Spyrosoft Solutions LLC	7 555 333,78	134 526,18	13 760 562,17	162 364,05
Finin Sp. z o.o.	2 567,54	1 230,00	570,00	398 400,00
GOD Nearshore SE	62 002,08	138 754,56	599 466,09	95 788,75
PODMIOTY POWIĄZANE OSOBOWO				
Konrad Weiske	0,00	56 970,07	0,00	263 868,62
Wojciech Bodnaruś	0,00	57 258,06	0,00	257 159,29
Sebastian Łękawa	0,00	41 510,22	0,00	199 214,05
Sławomir Podolski	0,00	49 446,00	0,00	296 800,00
Wioletta Bodnaruś	0,00	0,00	0,00	0,00
Dorota Łękawa	0,00	0,00	0,00	0,00
Organizacja Pracodawców Usług IT	0,00	0,00	0,00	0,00
Med Band Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00

Transakcje z podmiotami powiązаными według stanu na dzień 31.12.2021 i w okresie od 1.01.2020 do 30.06.2021:

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	2 667 253,12	0,00
Finin Sp. z o.o.	3 660,48	11 439,00	1 593,57	252 261,20
GOD Nearshore SE	31 473,95	22 317,31	560 296,82	127 142,84
PODMIOTY POWIĄZANE OSOBOWO				
Konrad Weiske	0,00	29 028,00	0,00	138 600,00
Wojciech Bodnaruś	0,00	24 108,00	0,00	156 500,00
Sebastian Łękawa	0,00	9 348,00	0,00	80 200,00
Sławomir Podolski	0,00	34 194,00	0,00	166 400,00
Wioletta Bodnaruś	0,00	117 099,98	0,00	0,00
Dorota Łękawa	0,00	569 189,01	0,00	0,00
Organizacja Pracodawców Usług IT	0,00	0,00	0,00	0,00
Med Band Sp. z o.o.	619,92	0,00	0,00	0,00

Nota 11. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej

Wyszczególnienie	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Zarząd jednostki dominującej	120 000,00	54 000,00
- Konrad Weiske	30 000,00	15 000,00
- Wojciech Bodnaruś	30 000,00	15 000,00
- Sławomir Podolski	30 000,00	15 000,00
- Sebastian Łękawa	30 000,00	9 000,00
Rada Nadzorcza jednostki dominującej	0,00	0,00
Razem	120 000,00	54 000,00

Nota 12. Wpływ przejścia na międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej

Wpływ na kapitał własny	30.06.2022	31.12.2021
Kapitał własny zgodnie z dotychczasowymi zasadami rachunkowości	49 751 253,03	39 458 725,93
- wpływ korekt z lat poprzednich	(1 355 371,61)	(995 164,54)
- korekta z tytułu utworzenia odpisów na należności	0,00	(370 792,28)
- korekta z tytułu ujęcia i wyceny umów leasingowych	(339 906,79)	30 440,66
- inne	0,00	(19 855,45)
Kapitał własny zgodnie z MSSF	48 055 974,63	38 103 354,32

Wpływ na skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Zysk brutto zgodnie z dotychczasowymi zasadami rachunkowości	18 369 101,38	9 940 453,18
- korekta z tytułu utworzenia odpisów na należności	0,00	0,00
- korekta z tytułu ujęcia i wyceny umów leasingowych	(417 235,21)	-241 901,94
- korekta z tytułu płatności w formie akcji	0,00	0,00
- inne	0,00	-19 855,45
Zysk brutto zgodnie z MSSF	17 951 866,17	9 678 695,79

Nota 13. Zdarzenia po dniu bilansowym

W okresie od dnia 30 czerwca 2022 do dnia publikacji niniejszego raportu nie wystąpiły zdarzenia wymagające ujawnienia.

Nota 14. Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie miały miejsca odpisy aktualizujące wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu.

Nota 15. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie miały miejsca odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwrócenie takich odpisów.

Nota 16. Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie występowały istotne zobowiązania z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

Nota 17. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie występowały istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

Nota 18. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie występowały korekty błędów poprzednich okresów.

Nota 19. Informacje o zmianach sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)

W okresie objętym śródrocznymi informacjami nie miały miejsca zmiany sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.

Nota 20. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie wystąpiła sytuacja niespłacenia kredytu lub pożyczki ani naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki.

Nota 21. Informacje o zmianie sposobu ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie występowały instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej.

Nota 22. Informacje o zmianie w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie występowały zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

Nota 23. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego nie występowały zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych.

Jednostkowe śródroczne informacje finansowe

Bilans

AKTYWA	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
A. AKTYWA TRWAŁE	30 084 669,38	6 844 748,95	7 057 090,23
I. Wartości niematerialne i prawne	1 275 065,98	768 646,79	1 091 125,60
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	166 535,57	243 398,13	640 521,40
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	5 258,77	17 799,10	21 356,97
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	1 103 271,64	507 449,56	429 247,23
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 053 060,99	4 438 784,35	3 682 309,85
1. Środki trwałe	7 053 060,99	4 038 471,33	3 682 309,85
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	220 721,41	177 110,11	101 930,94
c) urządzenia techniczne i maszyny	4 744 080,73	2 632 106,78	2 123 816,37
d) środki transportu	0,00	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	2 088 258,85	1 229 254,44	1 456 562,54
2. Środki trwałe w budowie	0,00	20 000,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	380 313,02	0,00
III. Należności długoterminowe	324 611,92	444 738,04	1 845 294,01
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	324 611,92	444 738,04	1 845 294,01
IV. Inwestycje długoterminowe	20 518 137,62	458 137,62	305 054,42
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	20 518 137,62	458 137,62	305 054,42
a) w jednostkach powiązanych	20 518 137,62	458 137,62	305 054,42
- udziały lub akcje	20 518 137,62	458 137,62	305 054,42
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	913 792,87	734 442,15	133 306,35
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	222 124,85	246 738,08	130 378,36
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	691 668,02	487 704,07	2 927,99
B. AKTYWA OBROTOWE	41 754 575,78	36 068 303,34	29 016 847,08
I. Zapasy	41 604,48	75 749,50	2 700,00
1. Materiały	0,00	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00

4. Towary	13 722,48	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	27 882,00	75 749,50	2 700,00
II. Należności krótkoterminowe	34 232 739,18	29 796 732,34	20 867 490,45
1. Należności od jednostek powiązanych	18 389 355,83	15 616 768,57	8 717 004,39
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	18 389 355,83	15 616 768,57	8 717 004,39
- do 12 miesięcy	18 389 355,83	15 616 768,57	8 717 004,39
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	15 843 383,35	14 179 963,77	12 150 486,06
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 700 156,89	10 593 441,45	9 032 266,30
- do 12 miesięcy	11 700 156,89	10 593 441,45	9 032 266,30
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	4 131 715,54	3 585 358,56	3 111 681,03
c) inne	11 510,92	1 163,76	6 538,73
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	6 739 825,58	5 732 496,10	7 569 854,95
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 739 825,58	5 732 496,10	7 569 854,95
a) w jednostkach powiązanych	1 717 727,00	312 227,00	55 968,37
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	1 717 727,00	312 227,00	55 968,37
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 022 098,58	5 420 269,10	7 513 886,58
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 022 098,58	5 420 269,10	7 513 886,58
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	740 406,54	463 325,40	576 801,68
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM:	71 839 245,16	42 913 052,29	36 073 937,31

PASYWA	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	30 577 342,87	24 940 350,20	18 789 354,75
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	108 872,80	108 872,80	106 756,60
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	24 831 477,40	13 275 586,51	13 275 586,51
- nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji	107 573,40	107 573,40	107 573,40
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	5 636 992,67	11 555 890,89	5 407 011,64
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	41 261 902,29	17 972 702,09	17 284 582,56
I. Rezerwy na zobowiązania	1 209 188,64	1 130 142,96	712 404,72
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	579 589,74	613 182,17	419 878,18
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	516 960,79	516 960,79	277 212,18
- długoterminowa	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowa	516 960,79	516 960,79	277 212,18
3. Pozostałe rezerwy	112 638,11	0,00	15 314,36
- długoterminowa	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowa	112 638,11	0,00	15 314,36
II. Zobowiązania długoterminowe	16 537 134,12	106 846,21	251 575,01
1. Wobec jednostek powiązanych	9 567,83	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	16 527 566,29	106 846,21	251 575,01
a) kredyty i pożyczki	9 374 950,00	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	7 152 616,29	97 278,38	221 123,66
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	9 567,83	30 451,35
III. Zobowiązania krótkoterminowe	23 211 574,05	16 296 920,78	16 134 233,48
1. Wobec jednostek powiązanych	1 163 662,61	719 441,62	958 148,80
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 159 434,23	715 213,24	953 920,42
- do 12 miesięcy	1 159 434,23	715 213,24	953 920,42
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	4 228,38	4 228,38	4 228,38
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	22 047 911,44	15 577 479,16	15 176 084,68
a) kredyty i pożyczki	905 455,00	802 819,57	4 113 092,78
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	6 251 960,46	627 239,81	883 920,28
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	11 293 552,30	9 476 218,03	7 575 331,04
- do 12 miesięcy	11 293 552,30	9 476 218,03	7 575 331,04
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	209 285,12	209 285,12
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00

g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 242 056,86	3 414 564,77	1 637 087,58
h) z tytułu wynagrodzeń	1 336 098,83	1 022 133,63	735 962,52
i) inne	18 787,99	25 218,23	21 405,36
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	304 005,48	438 792,14	186 369,35
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	304 005,48	438 792,14	186 369,35
- długoterminowe	290 105,40	243 197,82	0,00
- krótkoterminowe	13 900,08	195 594,32	186 369,35
PASYWA RAZEM:	71 839 245,16	42 913 052,29	36 073 937,31

Rachunek zysków i strat

	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
A Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	79 232 034,30	52 162 541,13
- od jednostek powiązanych	41 613 416,96	19 398 553,36
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	78 856 256,44	52 099 365,84
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	375 777,86	63 175,29
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	53 430 557,56	36 863 319,13
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	52 928 093,20	36 800 693,54
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	374 948,65	62 625,59
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	25 801 476,74	15 299 222,00
D. Koszty sprzedaży	0,00	0,00
E. Koszty ogólnego zarządu	18 797 361,62	9 524 347,86
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	7 131 630,83	5 774 874,14
G. Pozostałe przychody operacyjne	481 346,17	352 710,33
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	17 731,17	3 136,79
II. Dotacje	28 635,58	261 943,02
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne Przychody operacyjne	434 979,42	87 630,52
E. Pozostałe koszty operacyjne	727 891,87	93 689,47
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	727 891,87	93 689,47
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (FG-H)	6 885 085,13	6 033 895,00
G. Przychody finansowe	831 857,09	842 615,44
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	651 189,43	659 302,45
od jednostek powiązanych, w tym:	651 189,43	659 302,45
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	651 189,43	659 302,45
od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	276,00	4 241,11
- od jednostek powiązanych	0,00	4 241,11
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	180 391,66	179 071,88
H. Koszty finansowe	655 588,54	211 857,59

I. Odsetki, w tym:	252 594,61	42 494,03
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	402 993,93	169 363,56
K. Zysk (strata) brutto (I+K)	7 061 353,68	6 664 652,85
L. Podatek dochodowy	1 390 010,80	1 229 171,29
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	34 350,21	28 469,92
N. Zysk (strata) netto (L-M-N)	5 636 992,67	5 407 011,64

Zestawienie zmian w kapitale własnym

	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2021 do 30.06.2021
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	24 940 350,20	13 382 343,11	13 382 343,11
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	24 940 350,20	13 382 343,11	13 382 343,11
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	108 872,80	106 756,60	106 756,60
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,00	2 116,20	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	2 116,20	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	2 116,20	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	108 872,80	108 872,80	106 756,60
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	13 275 586,51	4 608 402,08	4 608 402,08
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	11 555 890,89	8 667 184,43	8 667 184,43
a) zwiększenia (z tytułu)	11 555 890,89	8 667 184,43	8 667 184,43
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	11 555 890,89	8 667 184,43	8 667 184,43
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00	0,00
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	24 831 477,40	13 275 586,51	13 275 586,51
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	11 555 890,89	8 667 184,43	8 667 184,43
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	11 555 890,89	8 667 184,43	8 667 184,43
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	11 555 890,89	8 667 184,43	8 667 184,43

5.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	(11 555 890,89)	(8 667 184,43)	(8 667 184,43)
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	11 555 890,89	8 667 184,43	8 667 184,43
- podziału zysku z lat ubiegłych	11 555 890,89	8 667 184,43	8 667 184,43
5.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00
5.6. Strata lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00
5.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
5.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
5.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
6. Wynik netto	5 636 992,67	11 555 890,89	5 407 011,64
a) zysk netto	5 636 992,67	11 555 890,89	5 407 011,64
b) strata netto	0,00	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	30 577 342,87	24 940 350,20	18 789 354,75
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	30 577 342,87	24 940 350,20	18 789 354,75

Rachunek przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	5 636 992,67	5 407 011,64
II. Korekty razem	-2 440 552,84	-3 694 453,41
1. Amortyzacja	1 122 399,88	825 986,23
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	2 157,48	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	24 882,11	207 008,42
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-17 731,17	-3 136,79
5. Zmiana stanu rezerw	79 045,68	69 228,65
6. Zmiana stanu zapasów	34 145,02	43 605,19
7. Zmiana stanu należności	-4 315 880,72	-5 567 225,89
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 187 297,19	972 249,17
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-591 218,52	-242 168,39
10. Inne korekty	34 350,21	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I /-II)	3 196 439,83	1 712 558,23
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	0,00	0,00
I. Wpływy	709 275,68	513 453,82
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	92 436,46	42 452,18
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	616 839,22	471 001,64
a) w jednostkach powiązanych	616 839,22	471 001,64
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00

- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	12 163 037,88	1 550 294,36
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 697 537,88	1 549 694,36
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	9 465 500,00	600,00
a) w jednostkach powiązanych	9 465 500,00	600,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-11 453 762,20	-1 036 840,54
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	0,00	0,00
I. Wpływy	10 901 733,55	3 449 671,79
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	10 901 733,55	3 449 671,79
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	3 042 581,70	876 230,49
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	1 426 305,60	186 670,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	947 289,15	447 133,76
8. Odsetki	265 993,02	73 366,26
9. Inne wydatki finansowe	402 993,93	169 060,47
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	7 859 151,85	2 573 441,30
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III/-B.III/-C.III)	-398 170,52	3 249 158,99
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-398 170,52	3 249 158,99
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	5 420 269,10	4 264 727,59
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F/-D), W TYM	5 022 098,58	7 513 886,58
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Informacje dodatkowe i objaśnienia

Nota 1. informacje o zasadach przyjętych przy sporządzeniu raportu , w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.

Jednostkowe dane finansowe jednostki dominującej Spyrosoft S.A. zostały sporządzone według przepisów ustawy o rachunkowości. W prezentowanym okresie nie wystąpiły zmiany w stosowanych zasadach rachunkowości.

Nota 2. informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych

W prezentowanym okresie nie wystąpiły istotne zmiany wielkości szacunkowych.

Wrocław, 30 września 2022 r.



Dokument
podpisany przez
Sebastian Łękawa
Data: 2022.09.30
13:24:34 CEST

Konrad Weiske – Prezes Zarządu

Signed by /
Podpisano przez:

Wojciech Bodnaruś - Członek Zarządu

Wojciech Bodnaruś

Sebastian Łękawa – Członek Zarządu

Date / Data: 2022-
09-30 09:08



Signed by /
Podpisano przez:

Sławomir Podolski – Członek Zarządu

Sławomir Podolski

Date / Data:
2022-09-30 13:30

Agnieszka Przybyt – Główna Księgowa



Signed by /
Podpisano przez:

Konrad Jerzy
Weiske

Date / Data:
2022-09-30 14:35

Elektronicznie
podpisany przez
Agnieszka Przybyt
Data: 2022.09.30
14:41:28 +02'00'

Agnieszka Przybyt