



**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE
SPYROSOFT S.A.**

ZA OKRES 1 STYCZNIA – 31 GRUDNIA 2022

Wrocław, 26 kwietnia 2023

Spis Treści

1. Wstęp.....	3
2. Wybrane dane finansowe.....	4
3. Roczne sprawozdanie finansowe.....	5
3.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.....	5
3.2. Bilans.....	7
3.3. Rachunek zysków i strat	11
3.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym	12
3.5. Rachunek przepływów pieniężnych.....	14
3.6. Informacje dodatkowe i objaśnienia	16

1. Wstęp

Informacje ogólne o jednostce

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

Pozostałe informacje

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 i za okres od 1.01.2022 do 31.12.2022 zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania tej działalności.

Spółka sporządza sprawozdanie finansowe w oparciu o przepisy Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, z późniejszymi zmianami (tekst jednolity Dz.U. 2021.217). Rachunek zysków i strat prezentowany jest w wariantcie kalkulacyjnym, a rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią.

2. Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
	PLN		EUR	
Kapitał własny	37 540 236,61	24 940 350,20	8 004 485,51	5 422 522,55
Kapitał zakładowy	109 009,40	108 872,80	23 243,44	23 671,09
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	45 324 767,93	17 972 702,09	9 664 335,69	3 907 618,84
Zobowiązania długoterminowe	12 556 508,60	106 846,21	2 677 351,03	23 230,47
Zobowiązania krótkoterminowe	29 677 938,92	16 296 920,78	6 328 053,67	3 543 271,03
Aktywa razem	82 865 004,54	42 913 052,29	17 668 821,20	9 330 141,39
Należności długoterminowe	198 864,17	444 738,04	42 402,65	96 694,79
Należności krótkoterminowe	41 171 318,77	29 796 732,34	8 778 719,97	6 478 395,52
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 925 986,14	5 420 269,10	1 263 563,43	1 178 473,08

Wybrane dane finansowe	od 01.01.2022	od 01.01.2021	od 01.01.2022	od 01.01.2021
	do 31.12.2022	do 31.12.2021	do 31.12.2022	do 31.12.2021
	PLN		EUR	
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	177 241 056,74	116 861 652,35	37 804 973,39	25 529 579,98
Zysk (strata) ze sprzedaży	16 389 300,41	13 802 540,99	3 495 787,47	3 015 301,14
Amortyzacja	2 502 602,18	1 789 114,41	533 797,36	390 849,68
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	16 301 646,40	14 117 027,84	3 477 091,14	3 084 003,90
Zysk (strata) brutto	16 181 770,42	14 645 991,37	3 451 521,96	3 199 561,19
Zysk (strata) netto	12 599 749,81	11 555 890,89	2 687 487,96	2 524 498,28
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	10 015 468,54	5 315 554,67	2 136 268,70	1 095 938,08
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-13 958 026,32	-2 654 858,26	-2 977 204,17	-585 911,37
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	4 448 274,82	-1 505 154,90	948 803,37	-257 587,27
Przepływy pieniężne netto, razem	505 717,04	1 155 541,51	107 867,89	252 439,43
Liczba akcji (w szt.)	1 088 728	1 067 566	1 088 728	1 067 566
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	11,57	10,82	2,47	2,36
Wartość księgowa na jedną akcję	34,48	23,36	7,35	5,08

Przeliczenia kursu	2022	2021
Kurs euro na dzień bilansowy 31.12	4,6899	4,5994
Średni kurs euro w okresie 01.01 do 31.12	4,6883	4,5775

3. Roczne sprawozdanie finansowe

3.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Metody wyceny aktywów i pasywów

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

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

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

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

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

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

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

Ustalanie wyniku finansowego

Na wynik finansowy netto składają się wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, wynik operacji finansowych, obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów. Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem, oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a

wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia albo cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych. Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, a kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych, o których mowa w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2.

Przychody z wykonania niezakończonych usług, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się, na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli stopień ten, jak również przewidywane całkowite koszty wykonania usługi za cały czas jej realizacji, można ustalić w sposób wiarygodny. Przychody z wykonania niezakończonych usług, w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia bilansowego - po odliczeniu przychodów, które wpłynęły na wynik finansowy w ubiegłych okresach sprawozdawczych - ustala się proporcjonalnie do stopnia jej zaawansowania. Stopień zaawansowania usługi mierzy się w zależności od zawartej umowy udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi lub liczbą przepracowanych godzin bezpośrednich wykonania usługi. Bez względu na zastosowany sposób ustalania przychodów na wynik finansowy jednostki wpływają przewidywane straty związane z wykonaniem usługi objętej umową.

Pozostałe

Ujawnienia zawarte w sprawozdaniu finansowym są rzetelne i zgodne ze stosownymi przepisami prawa oraz standardami rachunkowości, kompletne w świetle założeń sprawozdawczości finansowej obowiązujących jednostkę, a dane porównawcze są we wszystkich istotnych aspektach zbieżne z założeniami sprawozdawczości finansowej mającymi zastosowanie do sprawozdania finansowego.

3.2. Bilans

AKTYWA	31.12.2022	31.12.2021
A. AKTYWA TRWAŁE	32 088 499,98	6 844 748,95
I. Wartości niematerialne i prawne	90 143,46	768 646,79
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	89 673,00	243 398,13
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	470,46	17 799,10
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	507 449,56
II. Rzeczowe aktywa trwałe	8 354 442,01	4 438 784,35
1. Środki trwałe	8 348 242,01	4 038 471,33
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	345 666,92	177 110,11
c) urządzenia techniczne i maszyny	5 949 045,41	2 632 106,78
d) środki transportu	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	2 053 529,68	1 229 254,44
2. Środki trwałe w budowie	0,00	20 000,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	6 200,00	380 313,02
III. Należności długoterminowe	198 864,17	444 738,04
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	198 864,17	444 738,04
IV. Inwestycje długoterminowe	20 544 511,09	458 137,62
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	20 544 511,09	458 137,62
a) w jednostkach powiązanych	20 544 511,09	458 137,62
- udziały lub akcje	20 544 511,09	458 137,62
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 900 539,25	734 442,15
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	397 083,79	246 738,08
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 503 455,46	487 704,07
B. AKTYWA OBROTOWE	50 776 504,56	36 068 303,34
I. Zapasy	220 135,97	75 749,50
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	44 600,35	0,00
5. Zaliczki na dostawy	175 535,62	75 749,50
II. Należności krótkoterminowe	41 171 318,77	29 796 732,34

1. Należności od jednostek powiązanych	20 709 013,16	15 616 768,57
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	20 709 013,16	15 616 768,57
- do 12 miesięcy	20 709 013,16	15 616 768,57
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	20 462 305,61	14 179 963,77
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	16 249 954,52	10 593 441,45
- do 12 miesięcy	16 249 954,52	10 593 441,45
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	4 211 813,48	3 585 358,56
c) inne	537,61	1 163,76
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	8 761 478,07	5 732 496,10
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 761 478,07	5 732 496,10
a) w jednostkach powiązanych	2 835 491,93	312 227,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	2 835 491,93	312 227,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 925 986,14	5 420 269,10
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 925 986,14	5 420 269,10
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	623 571,75	463 325,40
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM:	82 865 004,54	42 913 052,29

PASYWA	31.12.2022	31.12.2021
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	37 540 236,61	24 940 350,20
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	109 009,40	108 872,80
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	24 831 477,40	13 275 586,51
- nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji	107 573,40	107 573,40
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	12 599 749,81	11 555 890,89
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	45 324 767,93	17 972 702,09
I. Rezerwy na zobowiązania	2 628 107,85	1 130 142,96
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 134 571,11	613 182,17
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	765 736,74	516 960,79
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	765 736,74	516 960,79
3. Pozostałe rezerwy	727 800,00	0,00
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	727 800,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	12 556 508,60	106 846,21
1. Wobec jednostek powiązanych	9 567,83	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	12 546 940,77	106 846,21
a) kredyty i pożyczki	5 624 650,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	6 922 290,77	97 278,38
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	0,00	9 567,83
III. Zobowiązania krótkoterminowe	29 677 938,92	16 296 920,78
1. Wobec jednostek powiązanych	1 837 674,85	719 441,62
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 831 768,06	715 213,24
- do 12 miesięcy	1 831 768,06	715 213,24
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	5 906,79	4 228,38
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	27 840 264,07	15 577 479,16
a) kredyty i pożyczki	2 500 200,00	802 819,57
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	6 606 634,99	627 239,81
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	14 073 729,15	9 476 218,03
- do 12 miesięcy	14 073 729,15	9 476 218,03
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	209 285,12
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 083 989,64	3 414 564,77

h) z tytułu wynagrodzeń	1 544 166,11	1 022 133,63
i) inne	31 544,18	25 218,23
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	462 212,56	438 792,14
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	462 212,56	438 792,14
- długoterminowe	448 312,24	243 197,82
- krótkoterminowe	13 900,32	195 594,32
PASYWA RAZEM:	82 865 004,54	42 913 052,29

3.3. Rachunek zysków i strat

	2022	2021
A Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	177 241 056,74	116 861 652,35
- od jednostek powiązanych	89 212 390,38	49 651 859,75
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	176 760 681,51	116 665 543,08
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	480 375,23	196 109,27
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	117 971 828,15	77 535 161,33
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	117 493 694,86	77 339 601,78
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	478 133,29	195 559,55
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	59 269 228,59	39 326 491,02
D. Koszty sprzedaży	0,00	0,00
E. Koszty ogólnego zarządu	42 879 928,18	25 523 950,03
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	16 389 300,41	13 802 540,99
G. Pozostałe przychody operacyjne	1 136 799,89	771 699,65
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	21 584,54	12 033,31
II. Dotacje	32 221,71	274 343,64
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne Przychody operacyjne	1 082 993,64	485 322,70
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 224 453,90	457 212,80
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	1 224 453,90	457 212,80
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (FG-H)	16 301 646,40	14 117 027,84
G. Przychody finansowe	1 506 430,47	960 088,83
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	1 434 889,54	659 302,45
od jednostek powiązanych, w tym:	1 434 889,54	659 302,45
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	1 434 889,54	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:	71 540,93	9 076,29
- od jednostek powiązanych	71 264,93	6 570,97
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	0,00	291 710,09
H. Koszty finansowe	1 626 306,45	431 125,30
I. Odsetki, w tym:	812 865,00	104 773,05
- 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	813 441,45	326 352,25
K. Zysk (strata) brutto (IJ-K)	16 181 770,42	14 645 991,37
L. Podatek dochodowy	3 506 330,23	3 061 630,56
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	75 690,38	28 469,92
N. Zysk (strata) netto (L-M-N)	12 599 749,81	11 555 890,89

3.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	2022	2021
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	24 940 350,20	13 382 343,11
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	24 940 350,20	13 382 343,11
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	108 872,80	106 756,60
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	136,60	2 116,20
a) zwiększenia (z tytułu)	136,60	2 116,20
- wydania udziałów (emisji akcji)	136,60	2 116,20
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	109 009,40	108 872,80
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	13 275 586,51	4 608 402,08
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	11 555 890,89	8 667 184,43
a) zwiększenia (z tytułu)	11 555 890,89	8 667 184,43
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	11 555 890,89	8 667 184,43
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	24 831 477,40	13 275 586,51
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	136,60	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	136,60	0,00
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	11 555 890,89	8 667 184,43
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	11 555 890,89	8 667 184,43
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	11 555 890,89	8 667 184,43
5.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	-11 555 890,89	-8 667 184,43
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	11 555 890,89	8 667 184,43
- podziału zysku z lat ubiegłych	11 555 890,89	8 667 184,43
5.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
5.6. Strata lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
5.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
5.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00

6. Wynik netto	12 599 749,81	11 555 890,89
a) zysk netto	12 599 749,81	11 555 890,89
b) strata netto	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	37 540 236,61	24 940 350,20
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	37 540 236,61	24 940 350,20

3.5. Rachunek przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	2022	2021
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	12 599 749,81	11 555 890,89
II. Korekty razem	-2 584 281,27	-6 240 336,22
1. Amortyzacja	2 502 602,18	1 789 114,41
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-1 563,23	3 721,45
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 310 078,96	413 648,95
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-21 584,54	-12 033,31
5. Zmiana stanu rezerw	1 497 964,89	486 966,89
6. Zmiana stanu zapasów	-144 386,47	-29 444,31
7. Zmiana stanu należności	-11 128 712,56	-13 095 911,81
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	5 704 242,53	4 681 006,63
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 302 923,03	-477 405,12
10. Inne korekty	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I /-II)	10 015 468,54	5 315 554,67
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	1 551 710,95	1 405 804,55
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 551 710,95	882 731,68
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	523 072,87
a) w jednostkach powiązanych	0,00	523 072,87
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	15 509 737,27	4 060 662,81
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 971 363,80	3 703 062,81
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	10 538 373,47	357 600,00
a) w jednostkach powiązanych	10 538 373,47	357 600,00
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)	-13 958 026,32	-2 654 858,26
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	10 000 136,60	2 116,20
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	136,60	2 116,20
2. Kredyty i pożyczki	10 000 000,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	5 551 861,78	1 507 271,10
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	2 548 933,20	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	1 494 111,55	902 797,91
8.	Odsetki	940 338,14	91 754,03
9.	Inne wydatki finansowe	568 478,89	326 049,16
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	4 448 274,82	-1 505 154,90
D.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III/-B.III/-C.III)	505 717,04	1 155 541,51
E.	BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	505 717,04	1 155 541,51
	- 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	5 925 986,14	5 420 269,10
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	127 999,21	38 544,29

3.6. Informacje dodatkowe i objaśnienia

Nota.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych

	Koszty prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne	Zaliczki	Razem
Wartość brutto na 01.01.2022	384 312,84	0,00	244 137,32	507 449,56	1 135 899,72
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	16 195,93	0,00	16 195,93
- nabycie	0,00	0,00	16 195,93	0,00	16 195,93
- zakończenie prac		0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	2 069,91	507 449,56	509 519,47
- sprzedaż	0,00	0,00	2 069,91	0,00	2 069,91
- przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	507 449,56	507 449,56
Wartość brutto na 31.12.2022	384 312,84	0,00	258 263,34	0,00	642 576,18
Umorzenie na 01.01.2022	140 914,71	0,00	226 338,22	0,00	367 252,93
Zwiększenia, w tym:	153 725,13	0,00	33 524,57	0,00	187 249,70
- amortyzacja	153 725,13	0,00	33 524,57	0,00	187 249,70
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	2 069,91	0,00	2 069,91
- sprzedaż	0,00	0,00	2 069,91	0,00	2 069,91
Umorzenie na 31.12.2022	294 639,84	0,00	257 792,88	0,00	552 432,72
Wartość księgowa netto na 31.12.2022	89 673,00	0,00	470,46	0,00	90 143,46

Nota.1.2. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych

	Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na 01.01.2022	0,00	249 318,64	4 249 829,22	0,00	2 335 482,65	6 834 630,51
Zwiększenia, w tym:	0,00	228 452,07	5 067 123,14	0,00	1 472 674,90	6 768 250,11
- nabycie	0,00	228 452,07	4 137 740,36	0,00	103 538,56	4 469 730,99
- z umów leasingu	0,00	0,00	929 382,78	0,00	1 369 136,34	2 298 519,12
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	496 220,35	0,00	20 319,00	516 539,35
- sprzedaż	0,00	0,00	496 220,35	0,00	20 319,00	516 539,35
Wartość brutto na 31.12.2022	0,00	477 770,71	8 820 732,01	0,00	3 787 838,55	13 086 341,27
Umorzenie na 01.01.2022	0,00	72 208,53	1 617 722,44	0,00	1 106 228,21	2 796 159,18
Zwiększenia, w tym:	0,00	59 895,26	1 611 232,65	0,00	644 224,57	2 315 352,48
- amortyzacja	0,00	59 895,26	1 611 232,65	0,00	644 224,57	2 315 352,48
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	357 268,49	0,00	16 143,91	373 412,40
- sprzedaż	0,00	0,00	356 357,11	0,00	16 143,91	372 501,02
- inne	0,00	0,00	911,38	0,00	0,00	911,38
Umorzenie na 31.12.2022	0,00	132 103,79	2 871 686,60	0,00	1 734 308,87	4 738 099,26
Wartość księgowa netto na 31.12.2022	0,00	345 666,92	5 949 045,41	0,00	2 053 529,68	8 348 242,01

Nota 1.3. Szczegółowy zakres zmian wartości inwestycji długoterminowych

	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem
Stan na 01.01.2022	0,00	0,00	458 137,62	0,00	458 137,62
w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	458 137,62	0,00	458 137,62
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	20 086 373,47	0,00	20 086 373,47
- nabycie	0,00	0,00	20 086 373,47	0,00	20 086 373,47
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2022	0,00	0,00	20 544 511,09	0,00	20 544 511,09
w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	20 544 511,09	0,00	20 544 511,09

Długoterminowe aktywa finansowe

	udziały lub akcje	inne papiery wartościowe	udzielone pożyczki	inne	Razem
--	-------------------	--------------------------	--------------------	------	-------

w jednostkach powiązanych

Stan na 01.01.2022	458 137,62	0,00	0,00	0,00	458 137,62
w tym w cenie nabycia	458 137,62	0,00	0,00	0,00	458 137,62
Zwiększenia w tym:	20 086 373,47	0,00	0,00	0,00	20 086 373,47
- nabycie	20 086 373,47	0,00	0,00	0,00	20 086 373,47
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2022	20 544 511,09	0,00	0,00	0,00	20 544 511,09
w tym w cenie nabycia	20 544 511,09	0,00	0,00	0,00	20 544 511,09

w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

Stan na 01.01.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

w pozostałych jednostkach

Stan na 01.01.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 1.4. Wartość dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

W roku bieżącym oraz w roku poprzednim nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

Nota 1.5. Koszty zakończonych prac rozwojowych oraz wartość firmy

Pozycja aktywów niematerialnych	31.12.2022	31.12.2021	Przyjęty okres odpisywania
Koszty zakończonych prac rozwojowych, w tym:	89 673,00	243 398,13	-
- system Allpro moduł główny	89 673,00	243 398,13	40% rocznie
Wartość firmy	0,00	0,00	-

Ustalając okres odpisów amortyzacyjnych brano pod uwagę fakt, iż prace nad zakończonym modułem głównym systemu Allpro pozwalają na korzystanie jedynie z podstawowych funkcji większego systemu planowanego do przygotowania na kolejne lata. Prace te zostały zakończone z końcem 2020 roku, ich przydatność bez odpowiednich ulepszeń, w dziedzinie podlegającej szybkiemu postępowi po ustalonym okresie będzie bardzo niska.

Nota 1.6. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie występują

Nota 1.7. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

	Rodzaj umowy			Razem
	Najem	Leasing	Inne	
Stan na 31.12.2021	7 471 041,48	0,00	0,00	7 471 041,48
Stan na 31.12.2022	11 816 194,54	0,00	0,00	11 816 194,54

Nota 1.8. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw

Wyszczególnienie	Liczba na 31.12.2022	Liczba na 31.12.2021	Wartość na 31.12.2022	Wartość na 31.12.2021
Udziały i akcje w jednostkach powiązanych				
Spyrosoft Solutions S.A.	50%	50%	50 000,00	50 000,00
Spyrosoft Ltd	85%	100%	27 102,62	27 102,62
Unravel S.A.	45%	50%	50 000,00	50 000,00
Spyrosoft Synergy S.A.	35%	51%	52 500,00	51 000,00
Spyrosoft India Private Ltd	50%	-	24 873,47	-
God Nearshore GmbH	33%	33%	180 035,00	180 035,00
Spyrosoft LLC	100%	100%	-	-
Better Software Group S.A.	60%	-	20 000 000,00	-
Spyrosoft eCommerce S.A.	60%	-	60 000,00	-
Spyrosoft Connect S.A.	80%	-	-	-
Finin Sp. z o.o.	100%	100%	100 000,00	100 000,00
Udziały i akcje w pozostałych jednostkach - nie występują				
Świadczenia udziałowe - nie występują				
Zamienne dłużne papiery wartościowe - nie występują				
Warranty i opcje - nie występują				
Razem			20 544 511,09	458 137,62

Nota 1.9. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Aktualizowane pozycje aktywów	Należności długotermini- nowe	Należności krótkoterminowe			Razem
		z tytułu dostaw i usług	dochodzone na drodze sądowej	pozostałe	
Stan na 01.01.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 1.10. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego według stanu na 31.12.2022

Numer serii	liczba akcji	wartość nominalna	łącznie wartość serii
Seria A1	850 000	0,10	85 000,00
Seria A2	150 000	0,10	15 000,00
Seria B	18 900	0,10	1 890,00
Seria C	10 866	0,10	1 086,60
Seria D	18 900	0,10	1 890,00
Seria E	18 900	0,10	1 890,00
Seria F	21 162	0,10	2 116,20
Seria H	1 366	0,10	136,60
Razem	1 090 094	xxxx	109 009,40

Dnia 23 września 2022 roku zarejestrowane zostało podwyższenia kapitału podstawowego o kwotę 136,60 zł dokonane poprzez emisję akcji serii F aktem notarialnym z dnia 23 czerwca 2022 (Rep. A numer 1943/2022).

Nota 1.11. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2022 do 31.12.2022 wyniósł: 12 599 749,81 zł

Zarząd proponuje przekazać zysk netto na kapitał zapasowy.

Nota 1.12. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2022	Zwiększenia	Rozwiązanie	Wykorzystanie	Stan na 31.12.2022
Na odroczony podatek dochodowy					
Z tytułu amortyzacji	579 366,74	518 660,03	0,00	0,00	1 098 026,77
Z tytułu wyceny przychodów	33 592,43	22 781,00	33 592,43	0,00	22 781,00
Z tytułu odsetek	223,00	13 540,34	0,00	0,00	13 763,34
Razem	613 182,17	554 981,37	33 592,43	0,00	1 134 571,11
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne					
Na niewykorzystane urlopy	516 960,79	248 775,95	0,00	0,00	765 736,74
Na pozostałe tytuły	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	516 960,79	248 775,95	0,00	0,00	765 736,74
Pozostałe rezerwy					
Na przewidywane straty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Na przewidywane koszty	0,00	727 800,00	0,00	0,00	727 800,00
Na pozostałe tytuły	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	727 800,00	0,00	0,00	727 800,00
Razem wszystkie tytuły	1 130 142,96	1 531 557,32	33 592,43	0,00	2 628 107,85

Nota 1.13. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

Przedział czasowy	Kredyty i pożyczki	Z tyt. emisji dłużnych papierów wart.	Inne zobowiązania finansowe	Inne	Razem
Wobec jednostek powiązanych					
do 1 roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	0,00	0,00	9 567,83	9 567,83
powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
powyżej 5 lat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2022	0,00	0,00	0,00	9 567,83	9 567,83

Wobec jednostek innych niż powiązane					
do 1 roku	2 500 200,00	0,00	6 606 634,99	0,00	9 106 834,99
powyżej 1 roku do 3 lat	5 000 400,00	0,00	6 922 290,77	0,00	11 922 690,77
powyżej 3 do 5 lat	624 250,00	0,00	0,00	0,00	624 250,00
powyżej 5 lat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2022	8 124 850,00	0,00	13 528 925,76	0,00	21 653 775,76

Zobowiązania długoterminowe o przewidywanym okresie spłaty do jednego roku prezentowane są w bilansie w odpowiedniej pozycji zobowiązań krótkoterminowych.

Nota 1.14. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku

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

Bank	Przedmiot umowy	Data umowy	Kwota (tys. PLN)	Data zapadalności	Oprocentowanie
ING BŚ S.A.	Umowa wieloproduktowa - kredyt w rachunku bankowym	20.12.2022	6 000	19.12.2023	WIBOR 1M + marża
ING BŚ S.A.	Umowa wieloproduktowa – limit na gwarancje	20.12.2022	6 800	19.12.2023	WIBOR 1M + marża
ING BŚ S.A.	Kredyt obrotowy	06.04.2022	10 000	31.03.2024	WIBOR 1M + marża

Nota 1.15. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Czynne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Koszty prac rozwojowych w toku	2 502 264,92	486 395,66
Licencje	1 190,54	1 246,57
Pozostałe	0,00	61,84
RAZEM	2 503 455,46	487 704,07

Czynne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Przyszłe należności z tytułu produkcji usług w toku	119 900,00	176 802,25
Licencje	432 734,81	248 945,84
Polisy	57 129,34	29 775,36
Koszty na przełomie roku	13 807,60	7 308,13
Pozostałe	0,00	493,82
RAZEM	623 571,75	463 325,40

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Otrzymane dotacje dotyczące aktywów trwałych	403 135,89	243 197,82
Pozostałe	45 176,35	0,00
RAZEM	448 312,24	243 197,82

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Otrzymane dotacje dotyczące kosztów przyszłych okresów	0,00	195 594,32
Pozostałe	13 900,32	0,00
RAZEM	13 900,32	195 594,32

Nota 1.16. Składniki aktywów lub pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Wyszczególnienie	Kwota łączna	Kwota prezentowana w aktywach / pasywach krótkoterminowych	Kwota prezentowana w aktywach / pasywach długoterminowych
Aktywa - nie występują			
Pasywa			
Inne zobowiązania finansowe	13 528 925,76	6 606 634,99	6 922 290,77
Kredyty i pożyczki	8 124 850,00	2 500 200,00	5 624 650,00

Nota 1.17. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe, niewykazane w bilansie.

W roku obrotowym objętym niniejszym sprawozdaniem w Spyrosoft S.A. obowiązywały ponadto poręczenia wekslowe do istniejących umów kredytowych i faktoringowych.

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

Ponadto w roku obrotowym objętym niniejszym sprawozdaniem w Spółce obowiązywały następujące gwarancje otrzymane:

Wystawca	Beneficjent	Kwota gwarancji	Waluta	Data ważności	Przedmiot
ING BŚ S.A.	Nowy Targ Wrocław Real Estate Sp. z o.o.	1 416 480,88	PLN	31.07.2023	gwarancja bankowa - zobowiązania z tytułu umowy najmu
ING BŚ S.A.	INESITE 1 Sp. z o.o.	159 342,51	EUR	30.04.2023	gwarancja bankowa - zobowiązania z tytułu umowy najmu
ING BŚ S.A.	Stena H5 Sp. z o.o.	2 466 480,00	PLN	15.08.2022	gwarancja bankowa - zobowiązania z tytułu umowy najmu
ING BŚ S.A.	Stena H5 Sp. z o.o.	172 110,38	EUR	22.03.2024	gwarancja bankowa - zobowiązania z tytułu umowy najmu
ING BŚ S.A.	INWEST POPULARNA s.c.	75 000,00	PLN	31.10.2022	gwarancja bankowa - zobowiązania z tytułu umowy najmu
ING BŚ S.A.	Miquido Sp. z o.o. Sp. k.	120 126,12	PLN	15.03.2022	gwarancja bankowa - zobowiązania z tytułu umowy najmu
ING BŚ S.A.	Miquido Sp. z o.o. Sp. k.	265 575,28	PLN	15.03.2022	gwarancja bankowa - zobowiązania z tytułu umowy najmu
ING BŚ S.A.	Skanska SA	50 784,62	EUR	31.07.2023	gwarancja bankowa - zobowiązania z tytułu umowy najmu

ING BŚ S.A.	Instytut Medycyny Innowacyjnej	244 436,67	PLN	31.07.2023	gwarancja bankowa - zobowiązania z tytułu umowy najmu
-------------	-----------------------------------	------------	-----	------------	---

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

Wystawca	Beneficjent	Kwota poręczenia	Waluta	Data ważności	Przedmiot
BGK na podstawie Umowy Portfelowej linii gwarancyjnej FGP	ING BŚ S.A.	5 280 000	PLN	19.03.2026	Zabezpieczenie kredytu w rachunku w wys. 6 mln zł
BGK na podstawie Umowy Portfelowej linii gwarancyjnej FGP	ING BŚ S.A.	8 000 000	PLN	20.06.2024	Zabezpieczenie kredytu obrotowego w wys. 10 mln zł

Nota 1.18. Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi a wyceniane według wartości godziwej.

Nie występują.

Nota 1.19. Struktura środków pieniężnych, w tym środki zgromadzone na rachunku VAT

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Środki pieniężne w kasie	16 959,05	4 366,53
Na rachunkach bankowych (PLN)	1 876 452,95	1 142 326,14
- w tym na rachunku VAT	127 999,21	38 544,29
Na rachunkach w walutach obcych	4 032 574,14	4 273 576,43
Środki pieniężne w drodze	0,00	0,00
Razem	5 925 986,14	5 420 269,10

Na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych lokaty o terminie realizacji do 3 miesięcy są ujmowane jako środki pieniężne na rachunku bankowym i nie są prezentowane jako wydatki lub wpływy z działalności inwestycyjnej.

Nota 2.1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów.

	Przychody ze sprzedaży krajowej	Przychody ze sprzedaży do pozostałych krajów UE	Przychody ze sprzedaży eksportowej	Razem
Przychody ze sprzedaży produktów w bieżącym okresie sprawozdawczym				
łącznie	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody ze sprzedaży usług w bieżącym okresie sprawozdawczym				
łącznie	126 470 290,81	10 476 461,26	39 813 929,44	176 760 681,51
- usługi programistyczne i doradcze w tym zakresie	122 317 561,25	10 466 144,32	39 810 524,94	172 594 230,51
- podnajem biura i obsługa administracyjna	4 123 606,00	0,00	0,00	4 123 606,00
- udzielanie licencji	23 417,45	10 316,94	3 404,50	37 138,89
- inne, refakturowanie	5 706,11	0,00	0,00	5 706,11
Przychody ze sprzedaży towarów w bieżącym okresie sprawozdawczym				
łącznie	424 742,12	55 633,11	0,00	480 375,23
- sprzęt komputerowy	424 742,12	55 633,11	0,00	480 375,23
Przychody ze sprzedaży materiałów w bieżącym okresie sprawozdawczym				
łącznie	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	126 895 032,93	10 532 094,37	39 813 929,44	177 241 056,74

Nota 2.2. Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.

Wyszczególnienie	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022	W okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021
- amortyzacja	2 502 602,18	1 789 114,41
- zużycie materiałów i energii	627 426,70	255 325,25
- usługi obce	125 113 049,61	82 871 346,89
- podatki i opłaty	477 368,54	252 912,49
- wynagrodzenia	22 349 415,32	12 968 580,91
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 628 462,06	3 318 518,16
- pozostałe koszty rodzajowe	4 907 401,43	2 269 177,50
Razem koszty rodzajowe	161 605 725,84	103 724 975,61
- zmiana stanu produktów	-210 531,26	-144 779,59
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	-1 021 571,54	-716 644,21

Nota 2.3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Nie wystąpiły odpisy aktualizujące środki trwałe.

Nota 2.4. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących zapasy.

Nie wystąpiły odpisy aktualizujące zapasy.

Nota 2.5. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

W roku bieżącym nie wystąpiła działalność zaniechana i nie jest też przewidziana na rok kolejny.

Nota 2.6. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

	Ogółem	w tym wytworzone we własnym zakresie
Stan na 01.01.2022	20 000,00	0,00
Poniesione nakłady w roku obrotowym	0,00	0,00
Rozliczenie inwestycji (środki trwałe gr. 1-2)	20 000,00	0,00
Odpisanie w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych poniesionych nakładów bez efektu gospodarczego	0,00	0,00
Stan na 31.12.2021	0,00	0,00

Nota 2.7. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym.

Nie wystąpiły odsetki lub różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów.

Nota 2.8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

Wyszczególnienie	Poniesione	Planowane
1. Wartości niematerialne i prawne	16 195,93	1 000 000,00
2. Środki trwałe,	4 469 730,99	5 000 000,00
- tym dotyczące ochrony środowiska	0,00	0,00
3. Środki trwałe w budowie,	0,00	0,00
- tym dotyczące ochrony środowiska	0,00	0,00
4. Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Razem	4 485 926,92	6 000 000,00

Nota 2.9. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie w bieżącym okresie.

Spółka w bieżącym roku obrotowym nie osiągnęła przychodów ani nie wygenerowała kosztów o nadzwyczajnej wartości ani też o incydentalnych charakterze.

Nota 2.10. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych.

Spółka w bieżącym roku obrotowym kontynuowała prace nad opracowaniem systemu symulacji mobilności ludności, jednakże prace przeszły do etapu prac rozwojowych i były ujmowane w aktywach spółki. Jednocześnie spółka jest podmiotem wytwarzającym oprogramowanie i specjalizującym się w dostarczaniu nowoczesnych rozwiązań informatycznych dla różnych branż. Spółka w sposób twórczy i systematyczny dokonuje nabywania, łączenia, kształtowania i wykorzystywania dostępnej wiedzy i umiejętności, w tym w zakresie narzędzi informatycznych i oprogramowania do tworzenia nowych rozwiązań. Działalność realizowana w ramach tych projektów ma charakter badawczo - rozwojowy.

Nota 2.11. Kursy walut przyjęte do wyceny wyrażonych w walutach obcych pozycji bilansu.

Waluta	Kurs	
	Aktywa	Pasywa
EUR	4,6899	4,6899
USD	4,4018	4,4018
GBP	5,2957	5,2957
HRK	0,6224	0,6224

Nota 2.12. Wyjaśnienie różnic pomiędzy zmianami stanu pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych.

W rachunku przepływów pieniężnych w bilansowej zmianie stanu należności krótkoterminowych została zaprezentowana także zmiana stanu należności długoterminowych o charakterze operacyjnym. Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych została skorygowana o zmianę stanu zobowiązań o charakterze finansowym z tytułu leasingu

w kwocie -20.604,82 zł oraz z tytułu zakupu akcji w kwocie 6.000.000,00 zł. Ponadto zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych została skorygowana o kwotę zmiany stanu zobowiązań krótkoterminowych kredytowych i pożyczkowych, czyli o kwotę 1.697.380,43 zł.

Nota 2.13. Transakcje zawarte na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi.

Nie wystąpiły istotne transakcje na warunkach innych niż rynkowe.

Nota 2.14. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu (w przeliczeniu na pełne etaty), z podziałem na grupy zawodowe

Wyszczególnienie	W okresie	W okresie
	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
Pracownicy umysłowi	171,52	111,18
Razem	171,52	111,18

Nota 2.15. Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących

Wyszczególnienie	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022	W okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021
Zarząd	2 228 180,73	1 339 415,52
- z tytułu pełnienia funkcji	240 000,00	207 000,00
- z tytułu umów o współpracy	1 988 180,73	1 132 415,52
- z tytułu wynagrodzeń z zysku	0,00	0,00
Rada Nadzorcza	5 000,00	0,00
Razem	2 233 180,73	1 339 415,52

Nota 2.16. Zaliczki, kredyty, pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących

Nie występują.

Nota 2.17. Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.

Wyszczególnienie	Kwota
Obowiązkowe badanie rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	74 000,00
Pozostałe usługi	0,00
Razem	74 000,00

Nota 3.1. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał własny

Nie wystąpiły przychody lub koszty ujęte w księgach rachunkowych roku bieżącego, a wynikające z błędów popełnionych w latach ubiegłych.

Nota 3.2. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Po dniu bilansowym nie wystąpiły zdarzenia wymagające uwzględnienia w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Nota 3.3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości

W roku obrotowym objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym, spółka nie dokonała zmian zasad rachunkowości w stosunku do poprzedniego roku obrotowego.

Nota 3.4. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi

Nazwa jednostki	Należności (w tym pożyczki udzielone)	Zobowiązania (w tym pożyczki otrzymane)	Przychody (w tym odsetki)	Koszty (w tym odsetki)
	na dzień 31.12.2022		od 01.01.2022 do 31.12.2022	
Spyrosoft Solutions S.A.	5 170 108,78	361 818,73	20 630 803,17	2 180 197,12
Spyrosoft Solutions d.o.o	75 539,99	151 746,27	445 657,94	783 901,44
Spyrosoft Solutions LLC	5 450 309,99	12 493,54	22 424 129,22	662 881,66
Spyrosoft Solutions GmbH	1 044,91	0,00	2 146,68	0,00
Spyrosoft Solutions S.R.L.	56 561,42	98 437,77	57 996,87	130 535,88
Spyrosoft Ltd	7 789 818,21	150 597,52	39 343 041,67	2 437 258,17
Unravel S.A.	333 531,99	694 145,50	1 462 354,54	1 581 604,06
Spyrosoft Synergy S.A.	1 944 834,19	254 850,17	1 172 008,67	1 786 189,87
Spyrosoft India Private Ltd	0,00	0,00	0,00	0,00
God Nearshore GmbH	71 723,70	4 228,38	1 560 423,57	52 557,01
Spyrosoft LLC	0,00	0,00	0,00	0,00
Better Software Group S.A.	1 538 474,68	15 539,33	5 309 095,98	42 638,40
Better Soft Services Sp. z o.o.	1 230,00	9 567,83	446 879,96	0,00
Better Software Norge AS	0,00	0,00	0,00	0,00
Spyrosoft eCommerce S.A.	1 106 049,37	28 012,64	161 285,88	40 132,74
Spyrosoft Connect S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00
Finin Sp. z o.o.	5 277,86	65 805,00	32 080,77	635 200,00
Razem	23 544 505,09	1 847 242,68	93 047 904,92	10 333 096,35

Nota 3.5. Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w jej organie stanowiącym

Nazwa	Siedziba	Udział	Kapitał własny	Zysk (strata) netto za bieżący rok obrotowy
Spyrosoft Solutions S.A.	Polska	50%	25 597 396,05	9 573 215,41
Spyrosoft Ltd	Wielka Brytania	85%	7 318 929,87	2 884 355,02
Unravel S.A.	Polska	45%	2 857 473,70	1 515 767,13
Spyrosoft Synergy S.A.	Polska	35%	13 994,22	74 221,18
Spyrosoft India Private Ltd	Indie	50%	24 000,00	0,00
God Nearshore GmbH	Niemcy	33%	9 295 708,01	2 991 139,53
Better Software Group S.A.	Polska	60%	16 838 939,40	4 018 096,52
Spyrosoft eCommerce S.A.	Polska	60%	- 1 085 185,07	- 1 185 185,07
Finin Sp. z o.o.	Polska	100%	108 873,27	617,45

Nota 4.1. Informacje o przychodach z tytułu z odsetek

Wyszczególnienie	Odsetki naliczone i zrealizowane	Odsetki naliczone i niezrealizowane w tym:			Odsetki ogółem
		wg terminów zapłaty			
		do 3 miesięcy	powyżej 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	71 264,93	0,00	71 264,93
- pożyczki udzielone	0,00	0,00	71 264,93	0,00	71 264,93
- inne aktywa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek	276,00	0,00	0,00	0,00	276,00
- pożyczki udzielone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- lokaty i inne aktywa	276,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	276,00	0,00	71 264,93	0,00	71 540,93

Nota 4.2. Informacje o kosztach z tytułu z odsetek

Wyszczególnienie	Odsetki naliczone i zrealizowane	Odsetki naliczone i niezrealizowane w tym:			Odsetki ogółem
		wg terminów zapłaty			
		do 3 miesięcy	powyżej 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek	812 865,00	0,00	0,00	0,00	812 865,00
- dłużne instrumenty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- pożyczki otrzymane	7 616,58	0,00	0,00	0,00	7 616,58
- kredyty otrzymane	697 299,01	0,00	0,00	0,00	697 299,01
- zobowiązania leasingowe	106 998,97	0,00	0,00	0,00	106 998,97
- zobowiązania handlowe	284,44	0,00	0,00	0,00	284,44
- inne zobowiązania	666,00	0,00	0,00	0,00	666,00
Razem	812 865,00	0,00	0,00	0,00	812 865,00

Nota 4.3. Przyjęte cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Ryzyko walutowe

Spółka ponosi koszty wytworzenia oprogramowania w walucie krajowej (PLN), jednakże istotna część jej przychodów realizowana jest w walutach obcych. W związku z tym, istotnym ryzykiem z punktu widzenia przyszłych przepływów finansowych są zmiany kursów walutowych. Dotyczy to szczególnie następujących par walutowych: EUR/PLN, GBP/PLN oraz USD/PLN. Ponadto wskazuje się na tendencję wzrostową wartości przychodów osiąganych w walutach obcych. Mając na uwadze powyższe Spółka podkreśla, że wahania walut mogą zmniejszać wartość należności lub zwiększać wartość zobowiązań, powodując powstanie różnic kursowych obciążających wynik finansowy. Istnieje ryzyko, że w przypadku dużych wahań kursów walut przychody z zawieranych transakcji mogą znacznie różnić się od zakładanych. W przypadku aprecjacji złotego wobec EUR, GBP i USD oraz niewielkiej możliwości przeniesienia ciężaru walutowego na odbiorców Spółka jest narażona na spadek prognozowanych przychodów proporcjonalnie do spadku kursu par walut, a w konsekwencji niższej rentowności. Spółka nie stosuje działań mających na celu zabezpieczenie przed wahaniami kursów walut, ale monitoruje kursy walut w celu umożliwienia modyfikacji cen produktów w sytuacji, gdy zmiana kursu waluty jest na tyle duża, że rzeczywiście uzyskiwany zysk nie osiąga oczekiwanego zakresu. Dodatkowo w celu ochrony przed materializacją ryzyka, Spółka stara się maksymalizować tzw. hedging naturalny, dostosowując walutę inwestowanego kapitału do walut, w których realizowane są przychody. Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji Spółka nie stosuje instrumentów finansowych zabezpieczających ryzyko walutowe. Nie ma

pewności, że stosowane w Spółce metody ograniczania istniejącego ryzyka walutowego poprzez stosowanie wybranych instrumentów okażą się w pełni skuteczne. Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji Spółka nie zawarła umowy ubezpieczeniowej w zakresie ochrony przed materializacją opisywanego ryzyka. W związku z faktem, że na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji Spółka w dalszym ciągu aktywnie rozwija swoją działalność, nie identyfikuje tym samym ryzyka kursowego jako istotnego zagrożenia dla poziomu zakładanej rentowności działalności operacyjnej. Ryzyko to może mieć jednak zintensyfikowany wpływ wraz z rozwojem działalności biznesowej, w tym realizacją kluczowych projektów. Spółka stale monitoruje osiągnięty poziom przychodów w walutach obcych, a w przypadkach tego wymagających, Spółka będzie wykorzystywała dostępne na rynku bankowym instrumenty zarządzania ryzykiem walutowym. Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji Spółka ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia niniejszego ryzyka jako średnie, ponieważ pomimo braku stosowania instrumentów finansowych zabezpieczających ryzyko walutowe, Spółka posiada procedury monitorowania kursów walut oraz maksymalizuje tzw. hedging naturalny dostosowując walutę inwestowanego kapitału do walut, w których realizowane są jej przychody. Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji opisywane ryzyko nie zmaterializowało się w przeszłości. Materializacja ryzyka może jednak spowodować niezagrażające działalności Spółki obniżenie wartości uzyskiwanych przychodów, a w konsekwencji może zmniejszyć osiągnięte wyniki finansowe. W związku z powyższym istotność niniejszego czynnika ryzyka Spółka ocenia jako średnią.

Ryzyko kredytowe

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

Ryzyko płynności

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

Nota 5.1. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto.

Numer	Opis	Rok bieżący			Rok poprzedni		
		Wartość łączna	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodu	Wartość łączna	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodu
A.	Zysk / strata	16 181 770,42	0,00		14 645 991,37	0,00	
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania	42 647,04	0,00	42 647,04	274 343,64	0,00	274 343,64
B.1.	Dotacja Podstawa prawna: Art. 17 Ust. 1 Pkt 48 Lit.	32 221,71	0,00	32 221,71	274 343,64	0,00	274 343,64
B.2.	Pozostałe	10 425,33	0,00	10 425,33	0,00	0,00	0,00
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	158 463,13	0,00	158 463,13	185 878,54	0,00	185 878,54
C.1.	Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej Podstawa prawna: Art. 15a Ust. Pkt Lit.	143 824,45	0,00	143 824,45	0,00	0,00	0,00
C.2.	Naliczone odsetki lecz nieotrzymane Podstawa prawna: Art. 12 Ust. 4 Pkt 2 Lit.	71 540,93	0,00	71 540,93	9 076,29	0,00	9 076,29
C.3.	Przychody z usług w toku Podstawa prawna: Art. 12 Ust. 3a	-56 902,25	0,00	-56 902,25	176 802,25	0,00	176 802,25
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w latach ubiegłych	69 502,00	0,00	69 502,00	45 578,19	0,00	45 578,19
D.1.	Odsetki otrzymane Podstawa prawna: Art. 12 Ust. 4 Pkt 2 Lit.	0,00	0,00	0,00	45 578,19	0,00	45 578,19
D.2.	Pozostałe	69 502,00	0,00	69 502,00	0,00	0,00	0,00
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	2 452 966,39	0,00	2 452 966,39	1 765 530,49	0,00	1 765 530,49
E.1.	Spisanie płatności niepokrytej fakturą oraz innych wierzytelności Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 25 Lit.	15 175,44	0,00	15 175,44	28 190,49	0,00	28 190,49
E.2.	Koszty reprezentacji Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 28 Lit.	1 126 224,48	0,00	1 126 224,48	1 027 329,21	0,00	1 027 329,21
E.3.	Składki członkowskie Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 37 Lit. a	0,00	0,00	0,00	11 100,00	0,00	11 100,00
E.4.	Koszty składek PFRON Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 36 Lit.	274 534,00	0,00	274 534,00	170 813,00	0,00	170 813,00
E.5.	Koszty nie związane z uzyskaniem przychodu Podstawa prawna: Art. 15 Ust. 1 Pkt Lit.	681 605,20	0,00	681 605,20	201 835,08	0,00	201 835,08
E.6.	Darowizna Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 14 Lit.	307 544,54	0,00	307 544,54	12 350,95	0,00	12 350,95
E.7.	Odsetki budżetowe Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 21 Lit.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.8.	Koszty sfinansowane dotacją Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 58 Lit.	47 882,73	0,00	47 882,73	313 911,76	0,00	313 911,76
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów	3 126 715,60	0,00	3 126 715,60	1 261 517,12	0,00	1 261 517,12
F.1.	Koszty odsetek Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 11 Lit.	812 865,00	0,00	812 865,00	104 773,05	0,00	104 773,05
F.2.	Składki ZUS Podstawa prawna: Art. 15 Ust. 4h Pkt Lit.	721 165,16	0,00	721 165,16	503 265,08	0,00	503 265,08
F.3.	Wynagrodzenie z umów cywilnoprawnych Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 57 Lit.	87 130,50	0,00	87 130,50	55 577,21	0,00	55 577,21
F.4.	Rezerwy na koszty Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 27 Lit.	976 575,95	0,00	976 575,95	239 748,61	0,00	239 748,61
F.5.	Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej Podstawa prawna: Art. 15a Ust. Pkt Lit.	528 502,33	0,00	528 502,33	293 579,40	0,00	293 579,40
F.6.	Odpisy aktualizujące należności Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 26a Lit.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F.7.	Korekta kosztów z 2021 roku Podstawa prawna: Art. 15 Ust. 4i Pkt Lit.	0,00	0,00	0,00	64 573,77	0,00	64 573,77
F.8.	Nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową Podstawa prawna: Art. 16d Ust. 1 Pkt Lit.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

F.9.	Pozostałe	476,66	0,00	476,66	0,00	0,00	0,00
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów, ujęte w latach ubiegłych	3 693 446,26	0,00	3 693 446,26	1 833 281,43	0,00	1 833 281,43
G.1.	Raty leasingowe Podstawa prawna: Art. 17g Ust. 1 Pkt Lit.	1 051 743,87	0,00	1 051 743,87	929 543,45	0,00	929 543,45
G.2.	Składku ZUS Podstawa prawna: Art. 15 Ust. 4h Pkt Lit.	503 265,08	0,00	503 265,08	205 519,21	0,00	205 519,21
G.3.	Wyplacone umowy cywilnoprawne Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 57 Lit.	55 577,21	0,00	55 577,21	45 681,90	0,00	45 681,90
G.4.	Przyspieszona amortyzacja podatkowa Podstawa prawna: Art. 16d Ust. 1 Pkt Lit.	1 251 842,36	0,00	1 251 842,36	588 161,52	0,00	588 161,52
G.5.	Koszty odsetek zapłaconych Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 11 Lit.	831 017,74	0,00	831 017,74	64 375,35	0,00	64 375,35
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	- 1 434 889,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	16 501 508,44			15 425 113,56		
K.	Podatek dochodowy	3 135 287,00			2 930 772,00		

Nota 5.2. Inne istotne informacje mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Spyrosoft S.A. 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. Spyrosoft S.A. w ramach nowej polityki pracy zdalnej wdrożyła 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.

Spyrosoft S.A. 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.

Najwyższy w historii działalności spółki i rekordowy w okresie ostatnich 30 lat polskiej gospodarki poziom inflacji nie pozostaje bez wpływu na wyniki finansowe i działalność spółki. Wysoki poziom wzrostu cen przekłada się na presję płacową. Wynagrodzenia i usługi obce stanowią główną kategorię kosztów, a ich wzrost może prowadzić do obniżenia rentowności Spółki. Zarząd uważnie śledzi trendy rynkowe i dąży do studzenia nacisków na wzrost płac m.in. poprzez wprowadzenie widełek wynagrodzeń na poszczególnych stanowiskach. Ponadto podejmowana są działania zmierzające do podwyższania cen realizowanych usług w celu zachowania rentowności realizowanych projektów.

Rosnąca inflacja wpływa także na wysoki poziom stóp procentowych w polskiej gospodarce, co z jednej strony generuje podwyższenie poziomu kosztów prowadzenia działalności, z drugiej natomiast wpływa na obniżenie poziomu rentowności inwestycji i ma istotne przełożenie na pogorszenie koniunktury w całej gospodarce. Z punktu widzenia spółki może oznaczać to znacznie wolniejsze tempo wzrostu portfela klientów stosunku do przyjętych założeń i jej możliwości operacyjnych.

Osoba sporządzająca

Zarząd

Agnieszka Przybyt - Biegły Rewident nr 10625

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

Wrocław, 26 kwietnia 2023 r.