

**Jednostkowe
sprawozdanie
finansowe Spyrosoft
S.A. za okres
1.01.2025–31.12.2025**

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 31.12.2025 i za okres od 1.01.2025 do 31.12.2025 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. 2023.120). Rachunek zysków i strat prezentowany jest w wariantcie kalkulacyjnym, a rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią.

Wszelkie dane liczbowe podane są w tysiącach złotych, chyba, że zaznaczono inaczej.

2. Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
	tPLN		tEUR	
Kapitał własny	95 812	65 646	22 668	15 363
Kapitał zakładowy	109	109	26	26
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	36 366	38 294	8 604	8 962
Zobowiązania długoterminowe	809	984	191	230
Zobowiązania krótkoterminowe	30 978	34 648	7 329	8 109
Aktywa razem	132 178	103 940	31 272	24 325
Należności długoterminowe	164	165	39	39
Należności krótkoterminowe	51 977	45 023	12 297	10 537
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	19 017	12 661	4 499	2 963

Wybrane dane finansowe	od 01.01.2025	od 01.01.2024	od 01.01.2025	od 01.01.2024
	do 31.12.2025	do 31.12.2024	do 31.12.2025	do 31.12.2024
	tPLN		tEUR	
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	245 220	205 228	57 412	47 681
Zysk (strata) ze sprzedaży	18 938	12 178	4 434	2 829
Amortyzacja	3 651	3 125	855	726
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	19 093	12 316	4 470	2 861
Zysk (strata) brutto	28 624	12 368	6 702	2 874
Zysk (strata) netto	30 166	16 981	7 062	3 945
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	19 875	36 084	4 653	8 384
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 198)	(12 256)	(983)	(2 848)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(9 328)	(24 127)	(2 184)	(5 606)
Przepływy pieniężne netto, razem	6 349	(299)	1 486	(70)
Liczba akcji (w szt.)	1 094 192	1 092 826	1 092 826	1 092 826
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	27,57	15,54	6,46	3,61
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	87,56	60,07	20,74	14,06

Przeliczenia kursu	2025	2024
Kurs euro na dzień bilansowy 31.12	4,2267	4,2730
Średni kurs euro w okresie 01.01 do 31.12	4,2713	4,3042

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	31.12.2025	31.12.2024
A. AKTYWA TRWAŁE	48 845,10	40 390,72
I. Wartości niematerialne i prawne	6 140,22	7 148,22
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	4 715,55	5 011,32
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 424,67	2 136,90
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	5 788,84	6 272,46
1. Środki trwałe	5 788,84	6 272,46
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	101,44	170,85
c) urządzenia techniczne i maszyny	5 146,23	5 208,04
d) środki transportu	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	541,17	893,57
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	163,68	164,70
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	163,68	164,70
IV. Inwestycje długoterminowe	34 356,88	25 508,16
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	34 356,88	25 508,16
a) w jednostkach powiązanych	34 356,88	25 508,16
- udziały lub akcje	27 235,34	25 508,16
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	7 121,54	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	2 395,48	1 297,17
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	676,15	449,41
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 719,33	847,76
B. AKTYWA OBROTOWE	83 332,63	63 548,96
I. Zapasy	43,09	35,91
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	32,86	30,62
5. Zaliczki na dostawy	10,22	5,29
II. Należności krótkoterminowe	51 976,99	45 022,61

1. Należności od jednostek powiązanych	21 073,75	16 567,13
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	21 056,90	16 567,13
- do 12 miesięcy	21 056,90	16 567,13
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	16,86	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	30 903,23	28 455,48
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	19 661,93	18 369,30
- do 12 miesięcy	19 661,93	18 369,30
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	11 240,76	10 085,01
c) inne	0,54	1,17
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	28 369,02	17 052,67
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	28 369,02	17 052,67
a) w jednostkach powiązanych	7 075,94	4 137,87
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	7 075,94	4 137,87
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	2 275,98	253,69
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	253,69
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	2 275,98	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	19 017,09	12 661,11
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	19 017,09	12 661,11
- 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	2 943,54	1 437,78
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM:	132 177,73	103 939,68

PASYWA	31.12.2025	31.12.2024
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	95 812,10	65 646,12
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	109,42	109,28
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	65 536,84	48 555,60
- nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji	107,57	107,57
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	30 165,84	16 981,24
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	36 365,62	38 293,56
I. Rezerwy na zobowiązania	2 510,17	2 227,15
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 399,19	993,08
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 110,98	1 038,82
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	1 110,98	1 038,82
3. Pozostałe rezerwy	0,00	195,26
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	0,00	195,26
II. Zobowiązania długoterminowe	808,60	984,07
1. Wobec jednostek powiązanych	9,57	9,57
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	799,04	974,50
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	175,46
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	799,04	799,04
III. Zobowiązania krótkoterminowe	30 977,58	34 647,93
1. Wobec jednostek powiązanych	5 264,04	10 699,60
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 256,32	3 227,45
- do 12 miesięcy	5 256,32	3 227,45
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	7,72	7 472,15
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	25 713,54	23 948,32
a) kredyty i pożyczki	3 843,02	4 057,06
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	284,10	858,26
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	17 728,15	15 771,69
- do 12 miesięcy	17 728,15	15 771,69
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 117,17	1 774,02

h) z tytułu wynagrodzeń	1 708,07	1 459,02
i) inne	33,03	28,28
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	2 069,26	434,41
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 069,26	434,41
- długoterminowe	1 429,24	420,51
- krótkoterminowe	640,02	13,90
PASYWA RAZEM:	132 177,73	103 939,68

3.3. Rachunek zysków i strat

	2025	2024
A Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	245 220,42	205 228,48
- od jednostek powiązanych	103 552,59	93 314,79
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	244 691,23	205 133,46
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	529,20	95,02
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	157 925,69	136 240,37
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	157 396,71	136 145,33
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	528,98	95,04
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	87 294,74	68 988,11
D. Koszty sprzedaży	0,00	0,00
E. Koszty ogólnego zarządu	68 357,14	56 809,73
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	18 937,60	12 178,38
G. Pozostałe przychody operacyjne	1 669,04	1 713,68
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	37,67	192,70
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	53,17	40,00
IV. Inne Przychody operacyjne	1 578,20	1 480,98
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 513,44	1 576,27
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	140,30
III. Inne koszty operacyjne	1 513,44	1 435,97
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (FG-H)	19 093,19	12 315,79
G. Przychody finansowe	11 523,35	1 683,60
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	10 604,70	1 102,03
od jednostek powiązanych, w tym:	10 604,70	1 102,03
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	354,90	255,31
- od jednostek powiązanych	337,17	251,59
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	563,75	0,00
V. Inne	0,00	326,26
H. Koszty finansowe	1 992,36	1 631,24
I. Odsetki, w tym:	584,44	1 343,43
- dla jednostek powiązanych	270,83	435,93
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	1 407,92	287,80
K. Zysk (strata) brutto (IJ-K)	28 624,19	12 368,15
L. Podatek dochodowy	(1 607,91)	(4 671,22)
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	66,25	58,13
N. Zysk (strata) netto (L-M-N)	30 165,84	16 981,24

3.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	2025	2024
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	65 646,12	48 664,75
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	65 646,12	48 664,75
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	109,28	109,15
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,14	0,14
a) zwiększenia (z tytułu)	0,14	0,14
	0,14	0,14
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	109,42	109,28
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	48 555,60	37 431,23
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	16 981,24	11 124,37
a) zwiększenia (z tytułu)	16 981,24	11 124,37
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	16 981,24	11 124,37
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	65 536,84	48 555,60
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)	0,14	0,14
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,14	0,14
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	16 981,24	11 124,37
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	16 981,24	11 124,37
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	16 981,24	11 124,37
5.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	(16 981,24)	(11 124,37)
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	16 981,24	11 124,37
- podziału zysku z lat ubiegłych	16 981,24	11 124,37
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	30 165,84	16 981,24
a) zysk netto	30 165,84	16 981,24
b) strata netto	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	95 812,10	65 646,12
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	95 812,10	65 646,12

3.5. Rachunek przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	2025	2024
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	30 165,84	16 981,24
II. Korekty razem	(10 290,41)	19 103,01
1. Amortyzacja	3 650,82	3 125,13
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(476,44)	(85,46)
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(10 220,18)	258,42
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(32,72)	(192,70)
5. Zmiana stanu rezerw	283,02	310,50
6. Zmiana stanu zapasów	(7,18)	(16,62)
7. Zmiana stanu należności	(6 953,36)	5 445,69
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	4 767,49	10 775,94
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(1 301,86)	(517,90)
10. Inne korekty	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I /-II)	19 875,43	36 084,25
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	13 628,55	4 141,77
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 625,56	895,38
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	11 747,19	3 246,39
a) w jednostkach powiązanych	11 747,19	3 246,39
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	255,80	0,00
II. Wydatki	17 826,59	16 397,97
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 419,39	6 084,17
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	12 702,12	10 063,80
a) w jednostkach powiązanych	12 702,12	10 063,80
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	1 705,08	250,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(4 198,04)	(12 256,20)
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	1 634,85	7 000,14
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	0,14	0,14
2. Kredyty i pożyczki	1 634,72	7 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	10 963,16	31 127,60
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	9 032,96	28 930,32
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	742,43	1 017,72
8.	Odsetki	1 187,78	891,76
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	287,80
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	(9 328,31)	(24 127,46)
D.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III/-B.III/-C.III)	6 349,08	(299,41)
E.	BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	6 355,99	(214,40)
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	6,91	85,01
F.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	12 661,11	12 875,51
G.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F/-D), W TYM	19 010,18	12 576,10
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	243,41	71,96

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 01.01.2025	5 719,81	0,00	2 401,46	0,00	8 121,26
Zwiększenia, w tym:	332,65	0,00	1,61	0,00	334,26
- nabycie	0,00	0,00	1,61	0,00	1,61
- zakończenie prac	332,65	0,00	0,00	0,00	332,65
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na 31.12.2025	6 052,45	0,00	2 403,07	0,00	8 455,52
Umorzenie na 01.01.2025	708,48	0,00	264,56	0,00	973,04
Zwiększenia, w tym:	628,42	0,00	713,84	0,00	1 342,26
- amortyzacja	628,42	0,00	713,84	0,00	1 342,26
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na 31.12.2025	1 336,90	0,00	978,40	0,00	2 315,31
Wartość księgowa netto na 31.12.2025	4 715,55	0,00	1 424,67	0,00	6 140,22

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 01.01.2025	0,00	515,14	10 986,81	0,00	3 971,15	15 473,10
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	3 410,82	0,00	6,96	3 417,78
- nabycie	0,00	0,00	3 410,82	0,00	6,96	3 417,78
- z umów leasingu	0,00	0,00		0,00		0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	2 495,25	0,00	0,00	2 495,25
- sprzedaż	0,00	0,00	2 495,25	0,00	0,00	2 495,25
Wartość brutto na 31.12.2025	0,00	515,14	11 902,37	0,00	3 978,11	16 395,62
Umorzenie na 01.01.2025	0,00	344,29	5 778,77	0,00	3 077,57	9 200,63
Zwiększenia, w tym:	0,00	69,41	1 879,78	0,00	359,36	2 308,56
- amortyzacja	0,00	69,41	1 879,78	0,00	359,36	2 308,56
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	902,41	0,00	0,00	902,41
- sprzedaż	0,00	0,00	902,41	0,00	0,00	902,41
Umorzenie na 31.12.2025	0,00	413,70	6 756,14	0,00	3 436,94	10 606,78
Wartość księgowa netto na 31.12.2025	0,00	101,44	5 146,23	0,00	541,17	5 788,84

Nota 1.3. Szczegółowy zakres zmian wartości inwestycji długoterminowych

	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem
Stan na 01.01.2025	0,00	0,00	25 508,16	0,00	25 508,16
w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	25 508,16	0,00	25 508,16
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	8 921,39	0,00	8 921,39
- nabycie/udzielenie	0,00	0,00	8 921,39	0,00	8 921,39
- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	72,67	0,00	72,67
- sprzedaż/spłata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	72,67	0,00	72,67
Stan na 31.12.2025	0,00	0,00	34 356,88	0,00	34 356,88
w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	34 356,88	0,00	34 356,88

Na zwiększenie w pozycji nabycie długoterminowych aktywów finansowych składa się kwota 1.572,18 tys. zł z tytułu dopłaty opartej o mechanizm earn-out'u zaszytego w umowie nabycia udziałów spółki Codibly S.A..

Długoterminowe aktywa finansowe

	udziały lub akcje	inne papiery wartościowe	udzielone pożyczki	inne	Razem
w jednostkach powiązanych					
Stan na 01.01.2025	25 508,16	0,00	0,00	0,00	25 508,16
w tym w cenie nabycia	25 508,16	0,00	0,00	0,00	25 508,16
Zwiększenia w tym:	1 727,18	0,00	7 194,21	0,00	8 921,39
- nabycie/udzielenie	1 727,18	0,00	7 194,21	0,00	8 921,39
- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- naliczenie odsetek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	72,67	0,00	72,67
- sprzedaż/spłata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	72,67	0,00	72,67
Stan na 31.12.2025	27 235,34	0,00	7 121,54	0,00	34 356,88
w tym w cenie nabycia	27 235,34	0,00	7 121,54	0,00	34 356,88
w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
Stan na 01.01.2025	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 31.12.2025	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 01.01.2025	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 31.12.2025	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	31.12.2025	31.12.2024	Przyjęty okres odpisywania
Koszty zakończonych prac rozwojowych, w tym:	4 715,55	5 011,32	
Allpro moduł - Availability planning	69,59	106,89	10% rocznie
Allpro moduł - Business Trips	95,01	276,92	10% rocznie
Allpro moduł - Contractors' salary	246,15	356,30	10% rocznie
Allpro moduł - SKP calculator	316,71	142,52	10% rocznie
Allpro moduł - External Settlements	126,68	285,04	10% rocznie
Allpro moduł - Invoicing	253,37	282,54	10% rocznie
Allpro moduł - Payroll	251,14	447,89	10% rocznie
Allpro moduł - Recruitment	398,12	61,86	10% rocznie
Allpro moduł - Enova integration	54,99	104,92	10% rocznie
Allpro moduł - Allpro Q&A	93,26	276,64	10% rocznie
Allpro moduł - TR	245,91	235,41	10% rocznie
Allpro moduł - Staffing	209,25	262,31	10% rocznie
Allpro moduł - HR data	233,16	78,29	10% rocznie
Allpro - moduł główny	0,00	0,00	40% rocznie
Allpro-Playbook Module	289,08	321,20	10% rocznie
Allpro-Internal Settlements module	325,22	361,35	10% rocznie
Allpro-Benefits module documentation and mockups	36,14	40,15	10% rocznie
Allpro -Project Overview module documentation and mockups	36,14	40,15	10% rocznie
Allpro -Onboarding module documentation	36,14	40,15	10% rocznie
Allpro - ZUS integration	184,91	205,45	10% rocznie
Allpro -Internal Overhead Percentage	184,91	205,45	10% rocznie
Allpro - Business Trip Settlement Configuration method	138,68	154,09	10% rocznie

Allpro -History view on projects and assignments	92,45	102,73	10% rocznie
Allpro -Eyeglassess subsidize	46,23	51,36	10% rocznie
Allpro - Virtual Projects	46,23	51,36	10% rocznie
BI4RETAIL V1 - Model tabularyczny	42,58	53,23	20% rocznie
BI4RETAIL V1 - Hurtownia danych	37,81	47,27	20% rocznie
BI4RETAIL V1 - Raport Produktowy	27,92	34,90	20% rocznie
BI4RETAIL V1 - Raport Sprzedaży	26,38	32,98	20% rocznie
BI4RETAIL V1 - Raport zapasu	15,22	19,02	20% rocznie
BI4RETAIL V1 - Raport P&L	9,45	11,82	20% rocznie
Aplikacja LEAP	214,06	321,12	33% rocznie
Allpro - Feature to manage VM invoices	62,37	0,00	20% rocznie
Allpro - Certificate management	83,16	0,00	20% rocznie
Allpro - Settlements Controlling	103,95	0,00	20% rocznie
Allpro - Personal Documents module	83,16	0,00	20% rocznie
Wartość firmy	0,00	0,00	-

Od momentu przyjęcia do użytkowania podstawowej wersji systemu Allpro Spyrosoft prowadziło intensywne prace rozwojowe nad rozbudowaniem i ulepszeniem licznych modułów, kompleksowo wspierających działanie spółki i grupy kapitałowej. Sutkiem tego było doprowadzenie działań rozwojowych do poziomu, w którym system dostarcza kompletnych funkcjonalności w obszarach operacyjnych, HR i finansów. Kluczowe kompetencje systemu nie podlegają częstym zmianom ze względu na postęp technologiczny, sytuację rynkową ani wymogi branżowe, stąd przyjęty dziesięcioletni okres amortyzacji. Pomijając kwestie utrzymaniowe, w tym związane z dostosowaniem do zmieniającego się otoczenia biznesowego - niezbędne działania rozwojowe w kolejnych latach będą już znacznie ograniczone, wciąż jednak pozostaje przestrzeń do dalszego rozwoju systemu.

Wartości prezentowane powyżej to wartości netto, czyli pomniejszone o odpisy aktualizujące.

Nota 1.6. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

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 31.12.2024	14 321,11	0,00	0,00	14 321,11
Stan na 31.12.2025	10 288,13	0,00	0,00	10 288,13

Nota 1.8. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw

Wyszczególnienie	Liczba na 31.12.2025	Liczba na 31.12.2024	Wartość na 31.12.2025	Wartość na 31.12.2024
Udziały i akcje w jednostkach powiązanych				
Spyrosoft Solutions S.A.	50%	50%	50,00	50,00
Spyrosoft Ltd	85%	85%	27,10	27,10
Unravel S.A.	45%	45%	50,00	50,00
Spyrosoft Synergy S.A.	35%	35%	52,50	52,50
Spyrosoft India Private Ltd	50%	50%	24,87	24,87
God Nearshore GmbH	33%	33%	180,04	180,04
Spyrosoft LLC	100%	100%	0,00	0,00
Better Software Group S.A.	60%	60%	20 960,00	20 960,00
Spyrosoft eCommerce S.A.	60%	60%	60,00	60,00
Spyrosoft Connect S.A.	80%	80%	84,21	84,21
Spyrosoft Nordic A/S	50%	50%	119,44	119,44
Codibly S.A.	58%	58%	5 372,18	3 800,00
Finin Sp. z o.o.	100%	100%	100,00	100,00
Spyrosoft AdTech S.A.	100%	0%	100,00	0,00
Spyrosoft Innovo S.A.	55%	0%	55,00	0,00
Udziały i akcje w pozostałych jednostkach - nie występują				
Świadczenia udziałowe - nie występują				
Zamienne dłużne papiery wartościowe - nie występują				
Warranty i opcje - nie występują				
Razem			27 235,34	25 508,16

Nota 1.9. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Aktualizowane pozycje aktywów	Należności długoterminowe	Należności krótkoterminowe			Razem
		z tytułu dostaw i usług	dochodzone na drodze sądowej	pozostałe	
Stan na 01.01.2025	0,00	193,47	0,00	0,00	193,47
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	53,17	0,00	0,00	53,17
Stan na 31.12.2025	0,00	140,30	0,00	0,00	140,30

Nota 1.10. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego według stanu na 31.12.2025

Numer serii	liczba akcji	wartość nominalna w zł	łącznie wartość serii
Seria A1	850 000	0,10	85,00
Seria A2	150 000	0,10	15,00
Seria B	18 900	0,10	1,89
Seria C	10 866	0,10	1,09
Seria D	18 900	0,10	1,89
Seria E	18 900	0,10	1,89

Seria F	21 162	0,10	2,12
Seria H	5 464	0,10	0,55
Razem	1 094 192	xxxx	109,42

Dnia 31 lipca 2025 roku zarejestrowane zostało podwyższenia kapitału podstawowego o kwotę 136,60 zł dokonane poprzez emisję akcji serii H aktem notarialnym z dnia 11 czerwca 2025 (Rep. A numer 1497/2025).

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

Wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2025 do 31.12.2025 wyniósł: 30.165,84 tys. zł

Zarząd proponuje przekazać zysk netto na kapitał zapasowy.

Nota 1.12. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2025	Zwiększenia	Rozwiązanie	Wykorzystanie	Stan na 31.12.2025
Na odroczony podatek dochodowy					
Z tytułu amortyzacji	782,03	102,20	0,00	0,00	884,22
Z tytułu wyceny przychodów	101,14	173,43	0,00	0,00	274,57
Z tytułu odsetek	109,92	23,37	0,00	0,00	133,29
Z pozostałych tytułów	0,00	107,11	0,00	0,00	107,11
Razem	993,08	406,11	0,00	0,00	1 399,19
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne					
Na niewykorzystane urlopy	1 038,82	72,16	0,00	0,00	1 110,98
Na pozostałe tytuły	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	1 038,82	72,16	0,00	0,00	1 110,98
Pozostałe rezerwy					
Na przewidywane straty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Na przewidywane koszty	195,26	3,04	198,30	0,00	0,00
Na pozostałe tytuły	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	195,26	3,04	198,30	0,00	0,00
Razem wszystkie tytuły	2 227,15	478,28	198,30	0,00	2 510,17

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	0,00	0,00
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 31.12.2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wobec jednostek innych niż powiązane					
do 1 roku	0,00	0,00	284,10	0,00	284,10
powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00	0,00	799,04	799,04
powyżej 5 lat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2025	0,00	0,00	284,10	799,04	1 083,13

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 na majątku:

Bank	Przedmiot umowy	Data umowy	Kwota	Data zapadalności	Oprocentowanie
ING BŚ S.A.	Umowa wieloproduktowa - limit na gwarancje (PLN i EUR) i kredyt w rachunku bankowym (PLN, EUR i GBP) (aneks)	28.08.2023	27 500	31.08.2026	WIBOR 1M + marża

Nota 1.15. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Czynne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
Koszty prac rozwojowych w toku	1 709,28	832,88
Licencje	0,00	0,00
Pozostałe	10,05	14,88
RAZEM	1 719,33	847,76

Czynne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
Przyszłe należności z tytułu produkcji usług w toku	1 977,42	532,30
Licencje	893,10	848,40
Polisy	70,66	57,07
Koszty na przełomie roku	2,36	0,00
Pozostałe	0,00	0,00
RAZEM	2 943,54	1 437,78

Ponadto jako długoterminowe rozliczenia międzyokresowe prezentowane są też aktywa na podatek odroczony w kwocie 676,15 tys. zł, którego podstawą są głównie koszty rezerw na niewykorzystane urlopy, koszty odsetek, które nie zostały zapłacone w bieżącym roku oraz koszty wytworzenia przychodów opodatkowanych w okresach przyszłych.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
Otrzymane dotacje dotyczące aktywów trwałych	420,51	420,51
Udzielone licencje wieloletnie	948,53	0,00
Pozostałe	60,20	0,00
RAZEM	1 429,24	420,51

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
Otrzymane zwroty dotyczące kosztów przyszłych okresów	13,90	13,90
Udzielone licencje wieloletnie	569,12	0,00
Pozostałe	57,00	0,00
RAZEM	640,02	13,90

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	284,10	284,10	0,00
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00

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	Stan na 31.12.2025	Przedmiot
Spyrosoft Solutions S.A.	ING Commercial Finance (Polska) S.A.	1 500	EUR	nieaktywne	Poręczenie weksla własnego Spyrosoft Solutions S.A., stanowiącego zabezpieczenie limitu faktoringowego w wysokości 1,5 mln EUR
Spyrosoft eCommerce S.A.	ING Commercial Finance (Polska) S.A.	1 000	PLN	nieaktywne	Poręczenie weksla własnego Spyrosoft eCommerce S.A., stanowiącego zabezpieczenie limitu faktoringowego w wysokości 1 mln zł
Spyrosoft LTD	ING Commercial Finance (Polska) S.A.	2 000	GBP	nieaktywne	Poręczenie weksla własnego Spyrosoft Ltd., stanowiącego zabezpieczenie limitu faktoringowego w wysokości 2 mln GBP

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.	1 080,72	PLN	31.07.2026	gwarancja bankowa - zobowiązania z tytułu umowy najmu
ING BŚ S.A.	Stena H5 Sp. z o.o.	189,86	EUR	31.01.2027	gwarancja bankowa - zobowiązania z tytułu umowy najmu
ING BŚ S.A.	Instytut Medycyny Innowacyjnej	244,44	PLN	31.12.2026	gwarancja bankowa - zobowiązania z tytułu umowy najmu
ING BŚ S.A.	Inopa Investment C200 Sp. z o.o.	33,57	PLN	04.09.2026	gwarancja bankowa - zobowiązania z tytułu umowy najmu
ING BŚ S.A.	Zabłocie Park Sp. z o.o.	68,23	EUR	13.03.2026	gwarancja bankowa - zobowiązania z tytułu umowy najmu

ING BŚ S.A.	Adgar BCI Sp. z o.o.	28,63	PLN	07.08.2026	gwarancja bankowa - zobowiązania z tytułu umowy najmu
ING BŚ S.A.	Polska Agencja Kosmiczna	65,00	PLN	14.07.2025	gwarancja bankowa - przetarg

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 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
Środki pieniężne w kasie	24,46	11,18
Na rachunkach bankowych (PLN)	9 646,56	3 201,25
- w tym na rachunku VAT	243,41	71,96
Na rachunkach w walutach obcych	9 346,08	9 448,68
Środki pieniężne w drodze	0,00	0,00
Razem	19 017,09	12 661,11

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	90 927,42	24 064,29	129 699,52	244 691,23
- usługi programistyczne i doradcze w tym zakresie	66 698,73	22 179,97	125 095,25	213 973,95
- podnajem biura i obsługa administracyjna	24 001,33	1 673,96	4 579,85	30 255,14
- udzielanie licencji	223,03	210,36	24,41	457,81
- inne, refakturowanie	4,33	0,00	0,00	4,33
Przychody ze sprzedaży towarów w bieżącym okresie sprawozdawczym				
łącznie	471,24	57,95	0,00	529,20
- sprzęt komputerowy	471,24	57,95	0,00	529,20
Przychody ze sprzedaży materiałów w bieżącym okresie sprawozdawczym				
łącznie	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	91 398,66	24 122,24	129 699,52	245 220,42

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

Wyszczególnienie	W okresie od 01.01.2025 do 31.12.2025	W okresie od 01.01.2024 do 31.12.2024
- amortyzacja	3 650,82	3 125,13
- zużycie materiałów i energii	254,18	228,97
- usługi obce	185 697,00	160 165,18
- podatki i opłaty	495,02	339,20
- wynagrodzenia	27 602,15	23 065,19
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 956,83	5 898,01
- pozostałe koszty rodzajowe	3 129,58	2 847,53
Razem koszty rodzajowe	227 785,60	195 669,20
- zmiana stanu produktów	(266,27)	(1 170,00)
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	(1 765,48)	(1 544,14)

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 01.01.2025	0,00	0,00
Poniesione nakłady w roku obrotowym	0,00	0,00
Rozliczenie inwestycji (środki trwałe gr. 1-2)	0,00	0,00
Odpisanie w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych poniesionych nakładów bez efektu gospodarczego	0,00	0,00
Stan na 31.12.2025	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	1,61	1 000,00
2. Środki trwałe,	3 417,78	5 000,00
- 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	3 419,39	6 000,00

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 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 rozwojowy.

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

Waluta	Kurs	
	Aktywa	Pasywa
EUR	4,2267	4,2267
USD	3,6016	3,6016
GBP	4,8399	4,8399

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 bilansowa stanu zobowiązań krótkoterminowych została skorygowana o zmianę stanu zobowiązań o charakterze finansowym z tytułu leasingu w kwocie 574,16 tys. zł oraz o kwotę zmiany stanu zobowiązań kredytowych czyli o kwotę 214,04 tys. zł oraz z tytułu spłaty otrzymanej w latach poprzednich pożyczki w kwocie 7.435,93 tys. zł.

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

W 2025 roku w Spółce ani w Grupie Kapitałowej nie wystąpiły transakcje zawarte z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe, z zastrzeżeniem nieoprocentowanej umowy pożyczki wskazanej w tabeli w pkt. 6.1 niniejszego sprawozdania, pomiędzy Spyrosoft S.A. a Carimus LLC w kwocie 730 tys. USD, udzielonej w celu wsparcia bieżącej działalności spółki, zgodnie z umową nabycia udziałów Carimus LLC przez Spyrosoft LLC.

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

Wyszczególnienie	W okresie od 01.01.2025 do 31.12.2025	W okresie od 01.01.2024 do 31.12.2024
Pracownicy umysłowi	184,12	170,38
Razem	184,12	170,38

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

Wyszczególnienie	W okresie od 01.01.2025 do 31.12.2025	W okresie od 01.01.2024 do 31.12.2024
Zarząd	3 581,10	2 652,65
- z tytułu pełnienia funkcji	240,00	240,00
- z tytułu umów o współpracy	3 341,10	2 412,65
- z tytułu wynagrodzeń z zysku	0,00	0,00
Rada Nadzorcza	0,00	0,00
Razem	3 581,10	2 652,65

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	75,00
Pozostałe usługi	66,00
Razem	141,00

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. W bieżącym roku ujęto natomiast zmniejszenie zobowiązania z tytułu podatku dochodowego, wynikające ze sporządzenia korekty deklaracji CIT w efekcie zastosowania ulgi na działalność badawczo-rozwojową za rok 2021. Łączna kwota zmniejszenia zobowiązania podatkowego wyniosła 1.787,29 tys. zł.

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 31.12.2025		od 01.01.2025 do 31.12.2025	
Spyrosoft Solutions S.A.	2 867,41	852,45	13 605,73	4 590,20
Spyrosoft Solutions d.o.o	57,15	478,21	627,74	2 523,31
Spyrosoft Solutions LLC	535,26	0,00	2 674,93	206,78
Spyrosoft Solutions GmbH	30,97	0,00	495,28	0,00
Spyrosoft Solutions S.R.L.	179,88	88,30	815,59	786,13
Spyrosoft Ltd	6 467,49	419,58	44 963,92	2 987,60
Unravel S.A.	1 412,19	1 239,87	7 226,05	3 084,28
Spyrosoft Synergy S.A.	2 722,15	1 227,18	10 500,28	6 667,52
Spyrosoft India Private Ltd	0,00	0,00	0,00	0,00
Hyand Poland SE	183,00	33,98	1 940,14	314,27
Spyrosoft LLC	11 865,66	0,00	16 961,73	0,00
Spyrosoft BSG S.A.	560,45	41,55	8 253,69	927,20
Spyrosoft BSN AS	0,00	0,00	0,00	0,00
Spyrosoft eCommerce S.A.	2 338,69	112,75	1 091,25	329,87
Spyrosoft Connect S.A.	1,58	605,68	3 720,06	41,20
Codibly S.A.	1 301,12	53,14	3 352,60	173,74
Spyrosoft Nordic A/S	0,00	0,00	48,80	0,00
Spyrosoft AdTech S.A.	2 060,01	4,69	917,47	29,45
Carimus LLC	2 639,97	0,00	10,77	0,00
Spyrosoft Innovo S.A.	25,28	0,00	12,80	0,00
Finin Sp. z o.o.	22,98	116,24	67,19	708,24
Razem	35 271,23	5 273,61	117 286,01	23 369,79

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%	40 767,00	7 090,36
Spyrosoft Ltd	Wielka Brytania	85%	16 896,77	7 446,17
Unravel S.A.	Polska	45%	11 138,31	6 726,74
Spyrosoft Synergy S.A.	Polska	35%	13 286,05	6 320,57
Spyrosoft India Private Ltd	Indie	50%	0,00	0,00
Hyand Poland SE	Niemcy	33%	-	3 396,21
Spyrosoft LLC	USA	100%	128,46	128,46
Spyrosoft BSG S.A.	Polska	60%	16 580,94	4 058,64
Spyrosoft eCommerce S.A.	Polska	60%	(911,00)	690,62

Spyrosoft Connect S.A.	Polska	80%	7 282,62	4 277,43
Spyrosoft Nordic A/S	Polska	50%	4,60	(216,25)
Codibly S.A.	Polska	58%	5 967,75	4 775,57
Finin Sp. z o.o.	Polska	100%	12,23	(87,77)

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	10,48	0,00	326,69	0,00	337,17
- pożyczki udzielone	10,48	0,00	326,69	0,00	337,17
- inne aktywa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek	2,11	0,00	10,21	0,00	12,32
- pożyczki udzielone	2,11	0,00	0,00	0,00	0,00
- lokaty i inne aktywa	0,00	0,00	10,21	0,00	0,00
Razem	12,59	0,00	336,91	0,00	349,50

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	270,83	0,00	0,00	0,00	270,83
Wobec pozostałych jednostek	276,81	0,00	34,22	0,00	311,03
- dłużne instrumenty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- pożyczki otrzymane	215,94	0,00	34,22	0,00	250,16
- kredyty otrzymane	0,17	0,00	0,00	0,00	0,17
- zobowiązania leasingowe	60,70	0,00	0,00	0,00	60,70
- zobowiązania handlowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	547,64	0,00	34,22	0,00	581,86

Nota 4.3. Przyjęte cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Ryzyko walutowe

Grupa ponosi większość kosztów wytworzenia oprogramowania w walucie krajowej (PLN), jednakże istotna część przychodów Grupy realizowana jest w walutach obcych. W związku z tym, istotnym ryzykiem z punktu widzenia przyszłych przepływów finansowych są zmiany kursów walutowych. Dotyczy to szczególnie następujących par walutowych: EUR/PLN, GBP/PLN oraz USD/PLN. Ponadto wskazuje się na tendencję wzrostową wartości przychodów osiągniętych przez Grupę w walutach obcych: 85-88% przychodów w ciągu ostatnich 4 lat działalności Grupy. Mając na uwadze powyższe Grupa podkreśla, że wahania walut mogą zmniejszać wartość należności Grupy lub zwiększać wartość jego zobowiązań, powodując powstanie różnic kursowych obciążających wynik finansowy Grupy. Istnieje ryzyko, że w przypadku dużych wahań kursów walut przychody z zawieranych transakcji mogą znacznie różnić się od zakładanych przez Grupę. W przypadku aprecjacji złotego wobec EUR, GBP i USD oraz niewielkiej możliwości przeniesienia ciężaru walutowego na

odbiorców Grupa jest narażona na spadek prognozowanych przychodów proporcjonalnie do spadku kursu par walut, a w konsekwencji niższej rentowności Grupy. Grupa monitoruje kursy walut w celu umożliwienia modyfikacji cen produktów w sytuacji, gdy zmiana kursu waluty jest na tyle duża, że rzeczywiście uzyskiwany zysk nie osiąga oczekiwanego zakresu. Dodatkowo w celu ochrony przed materializacją ryzyka, Spółka stara się maksymalizować tzw. hedging naturalny, dostosowując walutę inwestowanego kapitału do walut, w których realizowane są przychody Grupy. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa stosuje instrumenty finansowe zabezpieczających ryzyko walutowe zgodnie z przyjętą w grupie w 2024 roku "Polityką zarządzania ryzykiem walutowym w spółkach grupy kapitałowej Spyrosoft": spółki z Grupy Kapitałowej Spyrosoft korzystają z zabezpieczenia kursów przy osiągnięciu na danej walucie istotności ekspozycji walutowej na poziomie 10 mln zł. Nie ma pewności, że stosowane w Spółce metody ograniczania istniejącego ryzyka walutowego poprzez stosowanie wybranych instrumentów okażą się w pełni skuteczne. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa nie zawarła umowy ubezpieczeniowej w zakresie ochrony przed materializacją opisywanego ryzyka. W związku z faktem, że na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa w dalszym ciągu aktywnie rozwija swoją działalność, nie identyfikuje tym samym ryzyka kursowego jako istotnego zagrożenia dla poziomu zakładanej rentowności działalności operacyjnej. Ryzyko to może mieć jednak zintensyfikowany wpływ wraz z rozwojem działalności biznesowej Grupy, w tym realizacją kluczowych projektów. Grupa stale monitoruje osiągnięty poziom przychodów w walutach obcych, a w przypadkach tego wymagających, będzie wykorzystywała dostępne na rynku bankowym instrumenty zarządzania ryzykiem walutowym. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia niniejszego ryzyka jako średnie, ponieważ poza stosowaniem 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. Materializacja ryzyka może jednak spowodować niezagrażające działalności Spółki obniżenie wartości uzyskiwanych przychodów, a w konsekwencji może zmniejszyć osiągnięte wyniki finansowe Grupy. W związku z powyższym istotność niniejszego czynnika ryzyka Grupa ocenia jako średnią.

Ryzyko 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. Grupa zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Dzięki powyższym działaniom narażenie grupy kapitałowej na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne. W przypadku udzielonych pożyczek jednostkom powiązanim, ryzyko kredytowe wiąże się bezpośrednio z sytuacją finansową tych podmiotów, na którą grupa kapitałowa ma znaczny wpływ i stale ją monitoruje. W grupie kapitałowej nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego, a ekspozycja na to ryzyko jest określona jako niska.

Ryzyko płynności

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

Nota 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	28 624,19			12 368,15	0,00	
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania	0,00	0,00	0,00	13,95	0,00	13,95
B.1.	Dotacja Podstawa prawna: Art. 17 Ust. 1 Pkt 48 Lit.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.3.	Pozostałe	0,00	0,00	0,00	13,95	0,00	13,95
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	2 524,82	0,00	2 524,82	612,18	0,00	612,18
C.1.	Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej Podstawa prawna: Art. 15a Ust. Pkt Lit.	684,19	0,00	684,19	(211,67)	0,00	(211,67)
C.2.	Naliczone odsetki lecz nieotrzymane Podstawa prawna: Art. 12 Ust. 4 Pkt 2 Lit.	122,99	0,00	122,99	251,55	0,00	251,55
C.3.	Przychody z usług w toku Podstawa prawna: Art. 12 Ust. 3a	1 445,11	0,00	1 445,11	532,30	0,00	532,30
C.4.	Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 26a Lit.	53,17	0,00	53,17	40,00	0,00	40,00
C.5.	Przychody rachunkowe opodatkowane w latach ubiegłych Podstawa prawna: Art. 12 Ust. 3a Pkt 1 Lit.	219,36	0,00	219,36	0,00	0,00	0,00
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w latach ubiegłych	1 844,16	0,00	1 844,16	0,00	0,00	0,00
D.1.	Odsetki otrzymane Podstawa prawna: Art. 12 Ust. 4 Pkt 2 Lit.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.2.	Przychody lat przyszłych opodatkowane w roku bieżącym Podstawa prawna: Art. 12 Ust. 3a Pkt 1 Lit.	1 844,16	0,00	1 844,16	0,00	0,00	0,00
D.3.	Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	2 241,08	0,00	2 241,08	2 053,43	0,00	2 053,43
E.1.	Spisanie płatności niepokrytej fakturą oraz innych wierzytelności Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 25 Lit.	141,52	0,00	141,52	162,63	0,00	162,63
E.2.	Koszty reprezentacji Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 28 Lit.	735,67	0,00	735,67	1 107,57	0,00	1 107,57
E.3.	Składki członkowskie Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 37 Lit. a	0,00	0,00	0,00	12,70	0,00	12,70
E.4.	Koszty składek PFRON Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 36 Lit.	410,15	0,00	410,15	303,97	0,00	303,97
E.5.	Koszty nie związane z uzyskaniem przychodu Podstawa prawna: Art. 15 Ust. 1 Pkt Lit.	948,25	0,00	948,25	465,07	0,00	465,07
E.6.	Darowizna Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 14 Lit.	5,50	0,00	5,50	1,47	0,00	1,47
E.7.	Odsetki budżetowe Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 21 Lit.	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	0,02
E.8.	Koszty sfinansowane dotacją Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 58 Lit.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów	2 913,67	0,00	2 913,67	3 053,78	0,00	3 053,78

F.1.	Koszty odsetek Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 11 Lit.	584,44	0,00	584,44	592,75	0,00	592,75
F.2.	Składki ZUS Podstawa prawna: Art. 15 Ust. 4h Pkt Lit.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F.3.	Wynagrodzenie z umów cywilnoprawnych Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 57 Lit.	165,75	0,00	165,75	76,57	0,00	76,57
F.4.	Rezerwy na koszty Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 27 Lit.	72,16	0,00	72,16	230,08	0,00	230,08
F.5.	Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej Podstawa prawna: Art. 15a Ust. Pkt Lit.	227,89	0,00	227,89	(230,82)	0,00	(230,82)
F.6.	Odpisy aktualizujące należności Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 26a Lit.	0,00	0,00	0,00	140,30	0,00	140,30
F.7.	Koszt wytworzenia przychodów z produkcji w toku Podstawa prawna: Art. 15 Ust. 4	1 634,60	0,00	1 634,60	464,66	0,00	464,66
F.8.	Nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową Podstawa prawna: Art. 16d Ust. 1 Pkt Lit.	212,74	0,00	212,74	1 780,24	0,00	1 780,24
F.9.	Pozostałe	16,09	0,00	16,09	0,00	0,00	0,00
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów, ujęte w latach ubiegłych	1 851,21	0,00	1 851,21	1 660,41	0,00	1 660,41
G.1.	Raty leasingowe Podstawa prawna: Art. 17g Ust. 1 Pkt Lit.	799,53	0,00	799,53	1 159,41	0,00	1 159,41
G.2.	Składki ZUS Podstawa prawna: Art. 15 Ust. 4h Pkt Lit.	0,00	0,00	0,00	392,74	0,00	392,74
G.3.	Wypłacone umowy cywilnoprawne Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 57 Lit.	76,57	0,00	76,57	108,26	0,00	108,26
G.4.	Przyspieszona amortyzacja podatkowa Podstawa prawna: Art. 16d Ust. 1 Pkt Lit.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.5.	Koszty odsetek zapłaconych Podstawa prawna: Art. 16 Ust. 1 Pkt 11 Lit.	975,12	0,00	975,12	0,00	0,00	0,00
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	(31 247,07)	(10 604,70)	(20 642,37)	(15 188,83)	(1 102,03)	(14 086,80)
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00			0,00		
K.	Podatek dochodowy	0,00			0,00		

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

Zarząd Spyrosoft S.A., świadomy zagrożeń wynikających z działań wojennych na terenie Ukrainy, od dnia rozpoczęcia działań zbrojnych na bieżąco monitoruje sytuację. Grupa kapitałowa identyfikuje potencjalne ryzyka i zagrożenia dla bieżącej działalności Spółki i Grupy. Stale 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, co łącznie może mieć wpływ na wyniki finansowe. Kolejnym czynnikiem ryzyka związanym z sytuacją w Ukrainie jest ograniczony bądź wręcz zablokowany dostęp do potencjalnych pracowników narodowości ukraińskiej. Grupa Kapitałowa Spyrosoft w ramach 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.

W związku z eskalacją konfliktu zbrojnego na terenie Bliskiego Wschodu Zarząd Spyrosoft S.A. monitoruje także czynniki zagrożenia oraz potencjalny wpływ działań wojennych na działalność Spółki i Grupy Kapitałowej. Czynniki, które już teraz niekorzystanie wpływają na światową gospodarkę, są: wzrost cen surowców, wzrost inflacji w ujęciu lokalnym i globalnym, spowolnienie tempa wzrostu gospodarczego, obniżenie stabilności rynków finansowych, w tym większa zmienność na rynkach walutowych, zakłócenia w łańcuchach dostaw.

Podmioty z Grupy Kapitałowej Spyrosoft nie są dotknięte bezpośrednio skutkami konfliktu, bowiem nie prowadzą działalności dla klientów z terytorium objętego konfliktem, nie zatrudniają również pracowników z tego obszaru. Mając na uwadze skalę i dynamikę konfliktu, na moment publikacji niniejszego raportu trudno oszacować jego wpływ na działalność Grupy Kapitałowej Spyrosoft, Zarząd Spyrosoft S.A. jest jednak gotów do aktywnego reagowania na zmiany zachowań rynku, spowodowane dalszą eskalacją konfliktu.

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, 27 kwietnia 2026 r.