

spyrosoft



GRUPA KAPITAŁOWA
SPYROSOFT S.A.

SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE INFORMACJE FINANSOWE

sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską
na dzień 30 września 2021 roku

Wrocław, 10 listopada 2021

Spis treści

Wstęp.....	4
Informacje ogólne o jednostce dominującej i grupie kapitałowej	4
Zatwierdzenie historycznych informacji finansowych.....	4
Założenie kontynuacji działalności	4
Wybrane dane finansowe.....	5
Podstawowe informacje finansowe Grupy Kapitałowej	7
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów narastająco w bieżącym roku obrotowym oraz za bieżący kwartalny okres śródroczny.....	7
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	8
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	10
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	11
Informacje objaśniające do skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacji finansowych.....	12
Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej	12
Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące i zastosowane przez Grupę od 2020 r.....	12
Opublikowane standardy i interpretacje, które nie weszły w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r.....	13
Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.....	14
Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	20
Profesjonalny osąd i niepewność szacunków.....	20
Zasady konsolidacji.....	21
Zmiany polityki rachunkowości	21
Informacja dodatkowa - Segmenty operacyjne.....	22
Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności	22
Opis segmentów	22
Informacje finansowe o poszczególnych segmentach	23
Informacja dodatkowa – Pozostałe noty objaśniające	26
Nota 1. Pozycje nietypowe z uwagi na ich charakter, wielkość lub częstość występowania.....	26
Nota 2. Informacje dotyczące sezonowości	26
Nota 3. Zmiany wartości szacunkowych.....	26
Nota 4. Dłużne i kapitałowe papiery wartościowe.....	26
Nota 5. Dywidendy	27
Nota 6. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałe oraz niematerialnych aktywów trwałych	27
Nota 7. Wartość firmy i połączenia jednostek	27
Nota 8. Transakcje z podmiotami powiązanymi	28
Nota 9. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej.....	29

Nota 10.	Wpływ przejścia na międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej.....	29
----------	--	----

Wstęp

Informacje ogólne o jednostce dominującej i grupie kapitałowej

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

Według stanu na dzień 31.03.2021 w skład grupy kapitałowej SpyroSoft S.A. poza jednostką dominującą wchodzi następujące jednostki:

Nazwa podmiotu	Kraj siedziby	Udział w kapitale	Opis powiązania
Spyrosoft Solutions S.A.	Polska	50%	bezpośrednio
Spyrosoft LTD	Wielka Brytania	100%	bezpośrednio
GOD Nearshore SE	Niemcy	33%	bezpośrednio
Unravel S.A.	Polska	75%	50% bezpośrednio i 25% pośrednio
Spyrosoft Synergy S.A.	Polska	60,5%	51% bezpośrednio i 9,5% pośrednio
Spyrosoft Solutions doo	Chorwacja	35%	pośrednio
Spyrosoft Solutions LLC	USA	50%	pośrednio
Spyrosoft Solutions GMBH	Niemcy	50%	pośrednio
Finin Sp. z o.o.	Polska	100%	bezpośrednio

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

Zatwierdzenie historycznych informacji finansowych

Niniejsze skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe zostały zatwierdzone do publikacji przez Zarząd spółki dominującej w dniu 10 listopada 2021 roku.

Założenie kontynuacji działalności

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

dokonał oceny możliwości kontynuowania działalności Grupy Kapitałowej i nie stwierdził występowania jakichkolwiek istotnych niepewności w tym zakresie. Przeprowadzona analiza wskazuje, że żadna ze spółek z Grupy nie zanotowała w 2020 roku oraz w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia zatwierdzenia historycznych informacji finansowych do publikacji, spadku przychodów oraz nie występowała o pomoc publiczną łagodzącą skutki pandemii. W związku z powyższym, sytuacja związana z pandemią koronawirusa (choroby COVID-19), nie wpłynie również negatywnie na prowadzenie działalności przez Grupę w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia zatwierdzenia historycznych informacji finansowych do publikacji.

Wybrane dane finansowe

Dane w tys. PLN

WYBRANE DANE FINANSOWE	od 01.01.2021 do 30.09.2021	od 01.01.2020 do 30.09.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	119 482	78 128
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	16 196	12 932
EBITDA*	20 662	16 868
Zysk (strata) brutto	16 036	12 385
Zysk (strata) netto	10 658	8 422
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	10 254	12 642
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 826	-1 399
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-4 442	-5 600
Przepływy pieniężne netto – razem	2 985	5 644
Zyska (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł)	9,91	8,02

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

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

Powyższe dane finansowe za okres 9 miesięcy 2021 i 2020 oraz na dzień 30.09.2021 i 31.12.2020 zostały przeliczone na EUR i zaprezentowane w tabeli poniżej według następujących zasad:

- pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu określonego przez NBP na dzień 30 września 2021 roku – 4,6329 PLN/EUR, na dzień 31 grudnia 2020 roku – 4,6148 PLN/EUR,.
- pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów określonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca okresu sprawozdawczego: od 1 stycznia do 30 września 2021 roku – 4,5585 PLN/EUR, od 1 stycznia do 30 września 2020 roku – 4,4420 PLN/EUR.

Dane w tys. EUR

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

WYBRANE DANE FINANSOWE	na 30.09.2021	na 31.12.2020
Aktywa / Pasywa razem	15 584	12 328
Aktywa trwałe	3 994	3 853
Aktywa obrotowe	11 590	8 476
Kapitał własny	8 497	5 719
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 087	6 609
Zobowiązania długoterminowe	1 542	1 933
Zobowiązania krótkoterminowe	5 545	4 676
Liczba akcji	1 075 601	1 049 957
Wartość księgową na jedną akcję (w zł)	7,90	5,45

Podstawowe informacje finansowe Grupy Kapitałowej

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów narastająco w bieżącym roku obrotowym oraz za bieżący kwartalny okres śródroczny

	Dane narastająco		Dane kwartalne	
	od 01.01.2021 do 30.09.2021	od 01.01.2020 do 30.09.2020	od 01.07.2021 do 30.09.2021	od 01.07.2020 do 30.09.2020
Przychody ze sprzedaży	119 481 502,51	78 128 340,53	44 869 505,72	26 668 510,13
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	119 408 143,51	78 047 674,97	44 854 535,41	26 649 191,42
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	73 359,00	80 665,56	14 970,31	19 318,71
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	83 819 196,49	49 871 305,95	31 506 904,84	16 526 441,34
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	83 746 417,97	49 788 140,77	31 491 965,29	16 507 122,64
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	72 778,52	83 165,18	14 939,55	19 318,70
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	35 662 306,02	28 257 034,58	13 362 600,88	10 142 068,79
Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty ogólnego zarządu	19 769 894,62	15 221 123,23	6 956 144,70	5 859 403,24
Pozostałe przychody operacyjne	380 087,54	109 400,96	28 344,87	32 447,35
Pozostałe koszty operacyjne	76 092,26	213 605,28	21 488,42	72 333,76
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	16 196 406,68	12 931 707,03	6 413 312,63	4 242 779,14
Przychody finansowe	134 187,22	-62 980,81	133 797,62	-65 031,28
Koszty finansowe	764 585,11	1 018 751,27	407 332,57	513 351,31
Odpis z tytułu aktualizacji wartości firmy	103 072,12	0,00	0,00	0,00
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	572 957,80	534 634,63	217 421,00	224 086,43
Zysk (strata) brutto	16 035 894,47	12 384 609,58	6 357 198,68	3 888 482,98
Podatek dochodowy	3 183 504,49	2 307 011,19	1 030 685,07	705 084,52
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	12 852 389,98	10 077 598,39	5 326 513,61	3 183 398,46
Zyska (strata) netto z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto	12 852 389,98	10 077 598,39	5 326 513,61	3 183 398,46
Zysk (strata) netto przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	2 194 598,71	1 655 989,76	1 030 895,51	822 871,91
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego	10 657 791,27	8 421 608,63	4 295 618,10	2 360 526,55
Inne całkowite dochody, w tym:	(15 306,97)	(17 586,42)	(6 293,22)	52 673,61

Różnice kursowe z wyceny jednostek zagranicznych	(15 306,97)	(17 586,42)	(6 293,22)	52 673,61
Inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	(15 306,97)	(17 586,42)	(6 293,22)	52 673,61
Zysk netto na jedną akcję				
Podstawowy	9,91	8,02	3,99	2,25
Rozwodniony	9,91	8,02	3,99	2,25

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

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

	na 30.09.2021	na 31.12.2020
Kapitały własne	39 365 340,14	26 393 885,70
Kapitał podstawowy	108 872,80	106 756,60
Kapitał zapasowy	22 568 041,72	7 415 520,94
Kapitał rezerwowy	600 000,00	600 000,00
Różnice kursowe z przeliczenia	77 037,76	92 344,73
Kapitał z tytułu zmiany proporcji udziałów nie dających kontroli	499 220,44	317 687,23
Zyski zatrzymane	(2 544 283,51)	234 683,52
Zysk netto jednostki dominującej	10 657 791,27	12 373 553,75
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	7 398 659,66	5 253 338,93
Zobowiązania długoterminowe	7 145 468,67	8 920 856,07
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	6 731 553,82	8 899 972,55
Pozostałe zobowiązania	20 567,83	20 883,52
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	393 347,02	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	25 687 678,25	21 578 548,56
Kredyty i pożyczki	988 169,07	1 328 791,46
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	4 484 342,72	4 057 024,09
Zobowiązania handlowe	11 738 786,98	8 742 750,81
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	1 875 649,03	3 214 212,67
Zobowiązania podatkowe i inne publicznoprawne	3 643 265,61	2 585 010,23
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 622 429,78	888 247,91
Pozostałe zobowiązania	375 103,17	27 063,76
Rezerwy na świadczenia pracownicze	516 570,80	500 461,95
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	443 361,09	234 985,68
Pasywa razem	72 198 487,06	56 893 290,33

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	od 01.01.2021 do 30.09.2021	od 01.01.2020 do 30.09.2020
Kapitały własne na początek okresu	26 393 885,70	10 465 391,41
Kapitał podstawowy na początek okresu	106 756,60	102 976,60
Zmiana wartości, w tym:	2 116,20	1 890,00
- emisja akcji	2 116,20	1 890,00
Kapitał podstawowy na koniec okresu	108 872,80	104 866,60
Kapitał zapasowy na początek okresu	7 415 520,94	3 300 766,72
Zmiana wartości, w tym:	15 152 520,78	4 114 754,22
- nadwyżka wartości emisyjnej akcji nad nominalną	0,00	0,00
- podział wyniku finansowego	15 152 520,78	4 114 754,22
Kapitał zapasowy na koniec okresu	22 568 041,72	7 415 520,94
Kapitał rezerwowy na początek okresu	600 000,00	451 890,00
Zmiana wartości, w tym:	0,00	(1 349,96)
- wpłaty na kapitał przed rejestracją	0,00	540,04
- kapitał z płatności w formie akcji	0,00	0,00
- rejestracja wcześniej wpłaconego kapitału	0,00	(1 890,00)
Kapitał rezerwowy na koniec okresu	600 000,00	450 540,04
Różnice kursowe z przeliczenia na początek okresu	92 344,73	35 101,70
Zmiana wartości	(15 306,97)	(17 586,42)
Różnice kursowe z przeliczenia na koniec okresu	77 037,76	17 515,28
Kapitał z tytułu zmiany proporcji udziałów niedających kontroli na początek okresu	317 687,23	0,00
Zmiana wartości, w tym:	181 533,21	0,00
- korzyści z zagęszczenia udziału	181 533,21	0,00
Kapitał z tytułu zmiany proporcji udziałów niedających kontroli na koniec okresu	499 220,44	0,00
Zyski zatrzymane na początek okresu	12 608 237,27	4 349 437,74
Zmiana wartości, w tym:	(15 152 520,78)	(4 114 754,22)
- z tytułu podziału wyniku	(15 152 520,78)	(4 114 754,22)
Zyski zatrzymane na koniec okresu	(2 544 283,51)	234 683,52
Zysk netto jednostki dominującej	10 657 791,27	8 421 608,63
Kapitał akcjon. niekontrolujących na początek okresu	5 253 338,93	2 225 218,65
Zmiana wartości, w tym:	2 145 320,73	1 655 449,76
- objęcie podmiotu kontrolą	132 855,23	0,00
- zmiana proporcji udziałów niekontrolujących	(182 133,21)	(540,00)
- zysk netto przypisany udziałom niedającym kontroli	2 194 598,71	1 655 989,76
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących na koniec okresu	7 398 659,66	3 880 668,41
Kapitały własne na koniec okresu	39 365 340,14	20 525 403,42

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	od 01.01.2021 do 30.09.2021	od 01.01.2020 do 30.09.2020
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) brutto	16 035 894,47	12 384 609,58
Korekty razem	(1 637 797,77)	1 672 386,80
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	(572 957,80)	(534 634,63)
Amortyzacja	4 465 988,32	3 936 388,01
Odpis wartości firmy	66 256,51	0,00
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	255 840,03	313 623,07
Odsetki	675 809,61	749 758,56
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(6 249,02)	5 538,88
Zmiana stanu rezerw	684 335,32	(265 446,13)
Zmiana stanu zapasów	(191 055,37)	(41 590,38)
Zmiana stanu należności	(8 970 097,71)	(958 984,39)
Zmiana stanu zobowiązań	5 233 140,61	653 307,29
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(3 045 454,43)	(2 185 573,48)
Inne korekty działalności operacyjnej	(233 353,83)	0,00
Gotówka z działalności operacyjnej	14 398 096,70	14 056 996,38
Przeływy z tytułu podatku dochodowego	(4 144 180,85)	(1 414 721,18)
Przeływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	10 253 915,86	12 642 275,20
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	1 306 219,84	31 947,21
Zbycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	91 598,03	31 947,21
Zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
Spłaty udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Inne wpływy inwestycyjne	1 214 621,81	0,00
Wydatki	4 132 686,10	1 430 500,63
Nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	3 760 226,10	1 177 192,73
Udzielone pożyczki	0,00	0,00
Wydatki na inne aktywa finansowe	600,00	207 482,50
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli mniejszościowych	0,00	0,00
Inne wydatki inwestycyjne	371 860,00	45 825,40
Przeływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 826 466,26)	(1 398 553,42)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	337 168,51	540,04
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	2 116,20	540,04

Kredyty i pożyczki	305 052,31	0,00
Inne wpływy finansowe	30 000,00	0,00
Wydatki	4 779 357,04	5 600 135,03
Nabycie udziałów i akcji własnych	0,00	0,00
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
Spłaty kredytów i pożyczek	580 270,00	1 665 898,00
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	3 457 872,73	3 153 797,81
Odsetki	480 572,69	613 661,45
Inne wydatki finansowe	260 641,62	166 777,77
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(4 442 188,53)	(5 599 594,99)
Przepływy pieniężne netto razem	2 985 261,07	5 644 126,79
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	2 985 261,07	5 644 126,79
Środki pieniężne na początek okresu	12 439 229,57	4 145 894,70
Środki pieniężne na koniec okresu	15 424 490,64	9 790 021,49

Informacje objaśniające do skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacji finansowych

Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Niniejsze skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe zostały sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa oraz zgodnie z odpowiednimi Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej, zaakceptowanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w kształcie obowiązującym na dzień 31 marca 2021 r.

Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące i zastosowane przez Grupę od 2020 r.

Sporządzając skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe Grupa stosuje jednolite zasady rachunkowości z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów oraz interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2021 r.:

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16 - związane z reformą IBOR - W odpowiedzi na oczekiwaną reformę stóp referencyjnych (reforma IBOR) Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała drugą część zmian do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16. Zmiany odnoszą się do kwestii księgowych, które pojawią się w momencie, gdy instrumenty finansowe oparte na IBOR przejdą na nowe stopy procentowe. Zmiany wprowadzają szereg wytycznych i zwolnień, w szczególności praktyczne uproszczenie w przypadku modyfikacji umów wymaganych przez reformę, które będą ujemowane poprzez aktualizację efektywnej stopy procentowej, zwolnienie z obowiązku zakończenia rachunkowości zabezpieczeń, tymczasowe zwolnienie z konieczności identyfikacji komponentu ryzyka, a także obowiązek zamieszczenia dodatkowych ujawnień.

- Zmiana do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” - ” odracza zastosowanie standardu MSSF 9 „Instrumenty finansowe” do dnia 1 stycznia 2023 r. do momentu rozpoczęcia obowiązywania MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Grupy lub jej wyników finansowych.

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

Zatwierdzając niniejszy informacje finansowe Grupa nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE:

- Zmiany do MSSF 1, MSSF 9, przykłady do MSSF 16, MSR 41 w ramach Annual Improvements 2018–2020 - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Zmiany do MSSF 3 - Połączenie przedsięwzięć - Odniesienie do założeń koncepcyjnych - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Zmiany do MSR 37 Umowy rodzące obciążenie - koszty wypełnienia obowiązków umownych - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020: MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy - Jednostka zależna stosująca MSSF po raz pierwszy - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020: MSSF 9 Instrumenty finansowe - Opłaty w ramach testu 10% przy zaprzestaniu ujmowania zobowiązań finansowych - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Nowy MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,
- Zmiany do MSR 1 Klasyfikacja zobowiązań jako krótko lub długoterminowe - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,
- Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,
- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,
- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 r.) - zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszych skonsolidowanych śródrocznych informacji finansowych do publikacji niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 r. lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 r.) - prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości na czas nieokreślony.
- W dniu 31 marca 2021 r. Rada ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB) opublikowała zmiany do MSSF 16 Leasing, które przedłużają o rok opcjonalne, związane z pandemią koronawirusa (COVID-19) złagodzenie wymogów operacyjnych dla leasingobiorców korzystających z możliwości tymczasowego zawieszenia spłaty opłat leasingowych. Zgodnie z tzw. „praktycznym rozwiązaniem”, w sytuacji, kiedy

leasingobiorca uzyska zwolnienie z opłat leasingowych w związku z COVID-19, nie musi oceniać, czy to zwolnienie stanowi modyfikację leasingu, a zamiast tego ujmuje tę zmianę w księgach rachunkowych tak jakby ta zmiana nie stanowiła modyfikacji. Zmiany będą obowiązywać dla okresów rozpoczynających się 1 kwietnia 2021 r. lub później. Grupa zastosuje te zmiany po ich zatwierdzeniu do stosowania przez Unię Europejską, przy czym wpływ tej zmiany na skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe ocenia się jako nieistotny

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie. Zmiany nie mają jednak istotnego wpływu na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Grupy lub jej wyników finansowych.

Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Przychody i koszty działalności operacyjnej

Przychody są wpływami korzyści ekonomicznych danego okresu, powstałymi w wyniku zwykłej działalności gospodarczej Grupy, skutkującymi zwiększeniem kapitału własnego, innymi niż zwiększenie kapitału wynikające z wpłat akcjonariuszy. Grupa ujmuje przychody stosując tzw. Model Pięciu Kroków przewidziany w MSSF 15. Do przychodów zalicza się jedynie otrzymane lub należne kwoty równe cenom transakcyjnym, jakie przypadają Grupie po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia, polegającego na przekazaniu przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyreczonych dóbr lub usług, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Grupa stosuje także zasadę wyceny przychodów oraz zobowiązań do wykonania świadczenia spełniane w czasie dla tych umów, dla których w wyniku wykonania świadczenia nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu, a Grupie przysługuje egzekwowlne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie. Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w miarę upływu czasu jednostka ujmuje przychody w miarę upływu czasu, mierząc stopień całkowitego spełnienia tego zobowiązania do wykonania świadczenia. Wycena przychodów następuje przy zastosowaniu metody opartej na wynikach lub metody opartej na nakładach, w zależności od warunków zawartej umowy, ustalając, która z nich lepiej odzwierciedla ustalenia stron umowy.

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

Przychody i koszty działalności finansowej

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

Dotacje państwowe

Dotacje nie są ujmowane do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że spółka z Grupy spełni konieczne warunki i otrzyma dotację. Dotacje państwowe, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez spółkę aktywów trwałych, ujmuje się w bilansie w pozycji rozliczeń międzyokresowych przychodów i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.

Podatek bieżący oraz podatek odroczony

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

Aktywa niematerialne

Wartości niematerialne są ujmowane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ korzyści ekonomicznych, które mogą być powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu utraty

wartości. Amortyzację wylicza się dla aktywów niematerialnych przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej. Aktywa niematerialne o niskiej jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej 500 zł umarzane są w sposób uproszczony przez dokonanie jednorazowego odpisu. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania aktywów niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych aktywów.

Wartość firmy

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

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

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

Leasing

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

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy. Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów chyba, że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które są w większości niezależne od generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania odzwierciedlającej bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości. Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Grupa szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od momentu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po uwzględnieniu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nieobjętych konsolidacją

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

Aktywa finansowe

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

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

Aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek. Spółka do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy

procentowej. Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z data zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania), nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

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

Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat – są to wszystkie pozostałe aktywa finansowe. Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, kwalifikowanego jako wyceniany według wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały. Zyski lub straty wynikające z wyceny pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują również przychody z tytułu odsetek i dywidendy.

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

Zapasy

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

Należności handlowe i pozostałe

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne

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

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne składają się z gotówki w kasie, depozytów płatnych na żądanie oraz lokat bankowych o terminie realizacji do 3 miesięcy. Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności

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

Aktywa przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

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

Kapitały własne

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

Rezerwy na zobowiązania

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

Zobowiązania finansowe

Zobowiązanie finansowe to każde zobowiązanie będące:

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

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

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

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

Zobowiązania handlowe i pozostałe inne niż finansowe

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

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Grupa dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli pewne co do kwoty i wystąpienia koszty nie zostały jeszcze ujęte jako zobowiązanie, również w przypadku gdy zostały już opłacone, a dotyczą bieżącego okresu i osiągniętych w nim przychodów.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacjach finansowych wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Grupa prowadzi działalność (waluta funkcjonalna). Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Grupy.

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w wyniku finansowym.

Profesjonalny osąd i niepewność szacunków

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy wymaga od Zarządu jednostki dominującej osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości. Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego

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

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

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

Stawki amortyzacyjne

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

Wycena rezerw

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

Zasady konsolidacji

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

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

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

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

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

Zmiany polityki rachunkowości

Uchwałą nr 27 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki SpyroSoft S.A. z dnia 23 czerwca 2021 roku podjęto decyzję, iż począwszy od 1 stycznia 2021 roku skonsolidowane sprawozdania finansowe grupy kapitałowej sporządzane będą zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) / Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) w zakresie, w jakim ogłoszone zostały one w formie rozporządzenia Komisji Europejskiej.

Informacja dodatkowa - Segmenty operacyjne

Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności

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

Opis segmentów

SpyroSoft PL

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

SpyroSoft współpracuje głównie z klientami z następujących branż:

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

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

Firma oferuje swoje usługi głównie na rynku polskim i UE.

Spyrosoft Solutions PL

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

Firma oferuje swoje usługi głównie na rynku niemieckim i polskim.

Spyrosoft GB

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

Unravel PL

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

- odkrywanie (design thinking, badanie rynku, mapowanie doświadczeń)
- badanie (design sprint, szybkie prototypowanie testy użytkownika)
- tworzenie (tworzenie produktu, interfejsu, systemów projektowych, kierunków języka marki i projektu)
- budowanie (wsparcie zespołu produktowego i zarządzania produktem)
- testowanie (testy użyteczności oraz A/B)
- skalowanie (dane i pomiary analityczne)
- ulepszanie (audyty produktów i ich użyteczności)

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

Spyrosoft Solutions HR

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

Spyrosoft Solutions DE

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

Spyrosoft Synergy PL

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

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

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

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

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

Informacje finansowe o poszczególnych segmentach

	od 01.01.2021 do 30.09.2021	od 01.01.2020 do 30.09.2020
Przychody ze sprzedaży		
SpyroSoft PL	82 317 771,71	56 231 723,70
Spyrosoft Solutions PL	35 529 947,01	22 892 802,06

<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	0,00	0,00
Spyrosoft GB	29 039 731,49	15 210 032,53
Unravel	3 574 939,82	909 793,05
Spyrosoft Solutions HR	3 579 799,92	0,00
Spyrosoft Solutions DE	481 836,83	0,00
Korekty konsolidacyjne	(35 042 524,27)	(17 116 010,81)
Przychody ze sprzedaży Grupy	119 481 502,51	78 128 340,53

od 01.01.2021
do 30.09.2021

od 01.01.2020
do 30.09.2020

Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów

SpyroSoft PL	62 984 548,88	41 504 875,10
Spyrosoft Solutions PL	23 924 024,20	11 374 474,21
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	0,00	0,00
Spyrosoft GB	25 832 046,38	13 496 504,62
Unravel	2 449 083,33	611 462,83
Spyrosoft Solutions HR	2 750 063,73	0,00
Spyrosoft Solutions DE	921 954,24	0,00
Korekty konsolidacyjne	(35 042 524,27)	(17 116 010,81)

Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów Grupy

od 01.01.2021
do 30.09.2021

od 01.01.2020
do 30.09.2020

Koszty ogólnego zarządu		
SpyroSoft PL	9 848 443,67	6 391 958,65
Spyrosoft Solutions PL	7 145 483,92	7 770 675,39
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	0,00	0,00
Spyrosoft GB	2 442 030,43	1 055 376,03
Unravel	540 106,94	77 646,60
Spyrosoft Solutions HR	0,00	0,00
Spyrosoft Solutions DE	166 957,49	0,00
Korekty konsolidacyjne	(373 127,83)	(74 533,44)

Koszty ogólnego zarządu Grupy

od 01.01.2021
do 30.09.2021

od 01.01.2020
do 30.09.2020

Zysk (strata) z działalności operacyjnej		
SpyroSoft PL	9 750 571,49	8 232 099,90
Spyrosoft Solutions PL	4 459 632,03	3 746 237,79
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	0,00	0,00
Spyrosoft GB	767 084,59	658 151,88

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

na 30.09.2021 na 31.12.2020

Aktywa trwałe

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

na 30.09.2021 na 31.12.2020

Aktywa obrotowe

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

na 30.09.2021 na 31.12.2020

Zobowiązania długoterminowe (w tym rezerwy)

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

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

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

Informacja dodatkowa – Pozostałe noty objaśniające

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

Na dzień 30.09.2021 Grupa Kapitałowa prezentuje w rozliczeniach międzyokresowych w aktywach krótkoterminowych wartość przyszłych należności z tytułu przychodów z usług w toku w kwocie 2.377.513,23 zł. Według stanu na 31.12.2020 taka pozycja aktywów nie występowała.

Poza powyższym oraz poza informacjami podanymi w kolejnych notach, w prezentowanym okresie nie wystąpiły nietypowe pozycje.

Nota 2. Informacje dotyczące sezonowości

Działalność grupy kapitałowej nie ma charakteru sezonowego.

Nota 3. Zmiany wartości szacunkowych

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

Nota 4. Dłużne i kapitałowe papiery wartościowe

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

Nota 5. Dywidendy

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

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

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

- nabycie rzeczowych aktywów trwałych na kwotę 2.647.696,48 zł
- nabycie niematerialnych aktywów trwałych na kwotę: 1.112.529,62 zł
- wartość sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych na kwotę: 114.772,87 zł
- wartość sprzedanych wartości niematerialnych i prawnych na kwotę: 0,00 zł

Ponadto w prezentowanym okresie ujawniono w rzeczowych aktywach trwałych umowy leasingowe i o podobnym charakterze w postaci budynków i budowli na kwotę 1.296.698,67 zł oraz urządzeń technicznych i maszyn na kwotę 148.804,13 zł

Nota 7. Wartość firmy i połączenia jednostek

W prezentowanych okresach nie wystąpiła wartość firmy.

Na dzień 1.01.2021 sprawozdaniem skonsolidowanym objęte zostały dwie spółki zależne: Spyrosoft Solutions D.O.O. z siedzibą w Chorwacji oraz Spyrosoft Solutions GmbH z siedzibą w Niemczech. Dane finansowe związane z połączeniem prezentują się następująco:

Nazwa jednostki przejmowanej	Spyrosoft Solutions D.O.O.	Spyrosoft Solutions GmbH
Data przejęcia	1.01.2021	1.01.2021
Procent przejętych udziałów	35%	50%
Wartość firmy	0,00	0,00
Wartość godziwa zapłaty w formie środków pieniężnych	15 074,50	109 559,96
Wartość godziwa zapłaty w innej formie	0,00	0,00
Kwota zysku z okazjnego nabycia ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	36 815,61	0,00
Kwota niekontrolującego udziału w jednostce przejmowanej ujmowanego na dzień przejęcia	96 367,35	6 487,88
Przychody jednostki przejmowanej	1 845 006,85	12 891,22
Zysk / strata jednostki przejmowanej	354 381,14	(426 070,78)

Wymienione powyżej jednostki przejmowane na dzień 1 stycznia 2021 są konsolidowane w sposób przewidziany dla jednostek zależnych, pomimo iż udział w nich Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. nie przekracza 50%. Grupa

Kapitałowa ma wpływ na politykę tych podmiotów nie tylko poprzez udział kapitałowy ale także poprzez udział w ich organach zarządzających osób jednocześnie zarządzających jednostką dominującą.

Ponadto na dzień 30.09.2021 sprawozdaniem skonsolidowanym objęta została spółka zależna Spyrosoft Synergy S.A. z siedzibą w Szczecinie. Dane finansowe związane z połączeniem prezentują się następująco:

Nazwa jednostki przejmowanej	Spyrosoft Synergy S.A.
Data przejęcia	26.08.2021
Procent przejętych udziałów	60,5%
Wartość firmy	0,00
Wartość godziwa zapłaty w formie środków pieniężnych	70.000,00
Wartość godziwa zapłaty w innej formie	0,00
Kwota zysku z okazynego nabycia ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0,00
Kwota niekontrolującego udziału w jednostce przejmowanej ujmowanego na dzień przejęcia	30.000,00
Przychody jednostki przejmowanej	0,00
Zysk / strata jednostki przejmowanej	0,00

Nota 8. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Transakcje z podmiotami powiązanymi według stanu na dzień 30.09.2021 i w okresie od 1.01.2021 do 30.09.2021:

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

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

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

PODMIOTY POWIĄZANE OSOBOWO				
Konrad Weiske	5 999,24	236 297,20	0,00	109 437,74
Wojciech Bodnaruś	0,00	0,00	0,00	133 150,00
Sebastian Łękawa	0,00	12 300,00	0,00	30 123,00
Sławomir Podolski	0,00	36 900,00	0,00	189 172,53
Wioletta Bodnaruś	0,00	113 231,98	0,00	0,00
Dorota Łękawa	0,00	550 189,01	0,00	0,00
Organizacja Pracodawców Usług IT	0,00	0,00	0,00	0,00
Med Band Sp. z o.o.	1 783,50	0,00	0,00	0,00

Nota 9. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej

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

Nota 10. Wpływ przejścia na międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej

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

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