

spyrosoft



SKONSOLIDOWANY
RAPORT OKRESOWY
GRUPY KAPITAŁOWEJ SPYROSOFT S.A.

ZA PIERWSZY KWARTAŁ 2022

Wrocław, 23 maja 2022

Spis treści

Wstęp	5
Podstawowe dane o emitencie	5
Ogólna charakterystyka działalności Spółki i Grupy	5
Informacje o grupie kapitałowej.....	7
Zatwierdzenie śródrocznych informacji finansowych	8
Założenie kontynuacji działalności	9
Wybrane dane finansowe	10
Podstawowe elementy śródrocznych skróconych informacji finansowych Grupy Kapitałowej	12
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	12
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	14
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	16
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	18
Informacje objaśniające do skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacji finansowych	20
Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej	20
Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie mają zastosowania.....	20
Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	20
Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	25
Profesjonalny osąd i niepewność szacunków.....	25
Zasady konsolidacji.....	26
Informacja dodatkowa - Segmenty operacyjne	27
Prezentacja informacji finansowych z uwzględnieniem segmentów działalności	27
Opis segmentów	27
Informacje finansowe o poszczególnych segmentach	28
Informacja dodatkowa – Pozostałe noty objaśniające	32
Nota 1. Pozycje nietypowe z uwagi na ich charakter, wielkość lub częstość występowania.....	32
Nota 2. Informacje dotyczące sezonowości	32
Nota 3. Zmiany wartości szacunkowych.....	32
Nota 4. Dłużne i kapitałowe papiery wartościowe.....	32
Nota 5. Dywidendy	32
Nota 6. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałe oraz niematerialnych aktywów trwałych	32
Nota 7. Wartość firmy i połączenia jednostek	32
Nota 8. Rezerwy	33
Nota 9. Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy.....	33
Nota 10. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	34

Nota 11.	Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej.....	35
Nota 12.	Wpływ przejścia na międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej.....	35
Nota 13.	Zdarzenia po dniu bilansowym.....	35
Nota 14.	Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu	36
Nota 15.	Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów.....	36
Nota 16.	Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych	36
Nota 17.	Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych	36
Nota 18.	Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów.....	36
Nota 19.	Informacje o zmianach sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym).....	36
Nota 20.	Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego.....	37
Nota 21.	Informacje o zmianie sposobu ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych	37
Nota 22.	Informacje o zmianie w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.....	37
Nota 23.	Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego.....	37
Informacja dodatkowa do raportu		38
Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących emitenta		38
Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone informacje finansowe		39
Opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta.....		39
Stanowisko zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych		39
Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta		39
Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego.....		39
Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczących zobowiązań oraz wiarygodności emitenta lub jego jednostki zależnej.....		40
Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe.....		40

Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca, z określeniem:.....	40
Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne i mogą w sposób istotny wpłynąć na ocenę jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta	40
Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.....	42
Jednostkowe śródroczne informacje finansowe	43
Bilans.....	43
Rachunek zysków i strat	47
Zestawienie zmian w kapitale własnym	48
Rachunek przepływów pieniężnych.....	49
Informacje dodatkowe i objaśnienia	50

Wstęp

Podstawowe dane o emitencie

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

Ogólna charakterystyka działalności Spółki i Grupy

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

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

Grupa Kapitałowa Spyrosoft oferuje następujące usługi:

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

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

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

▶ **Automotive**

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

▶ **Usługi finansowe**

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

▶ **Przemysł 4.0**

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

▶ **Usługi geoprzestrzenne**

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

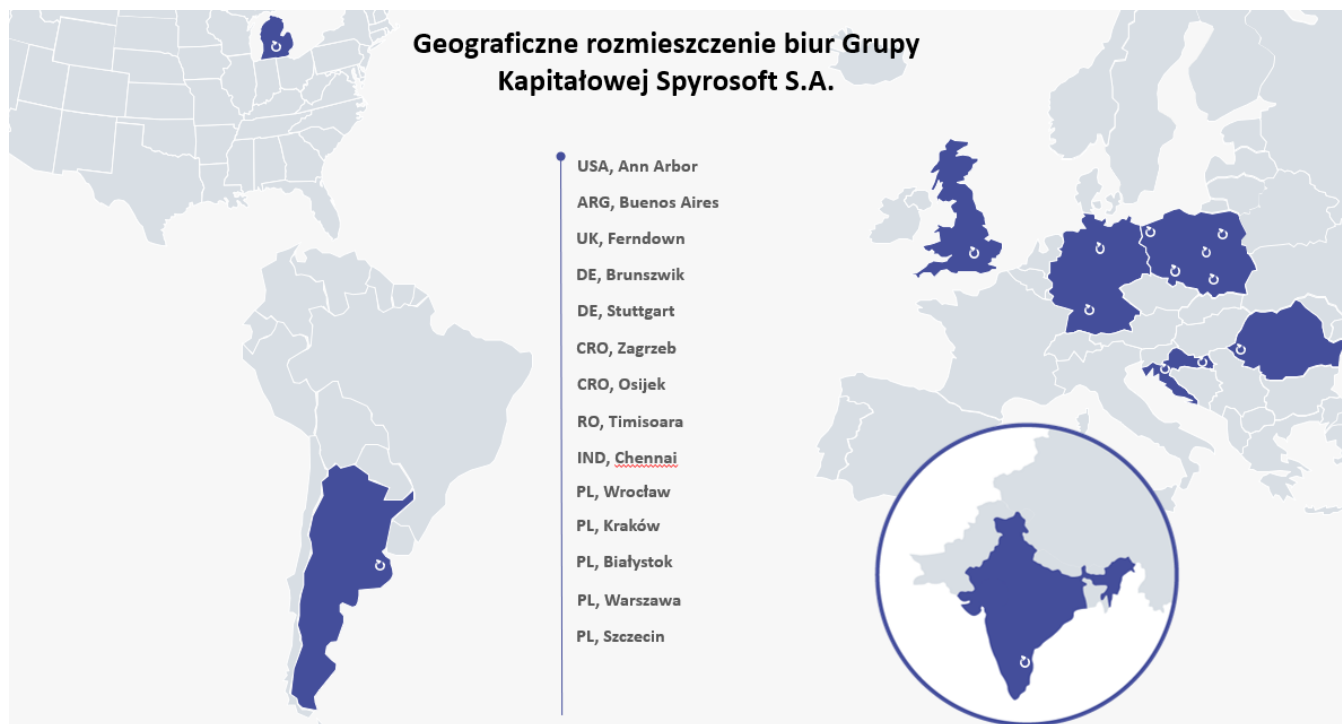
▶ **HR i edukacja**

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

▶ **Telemedycyna**

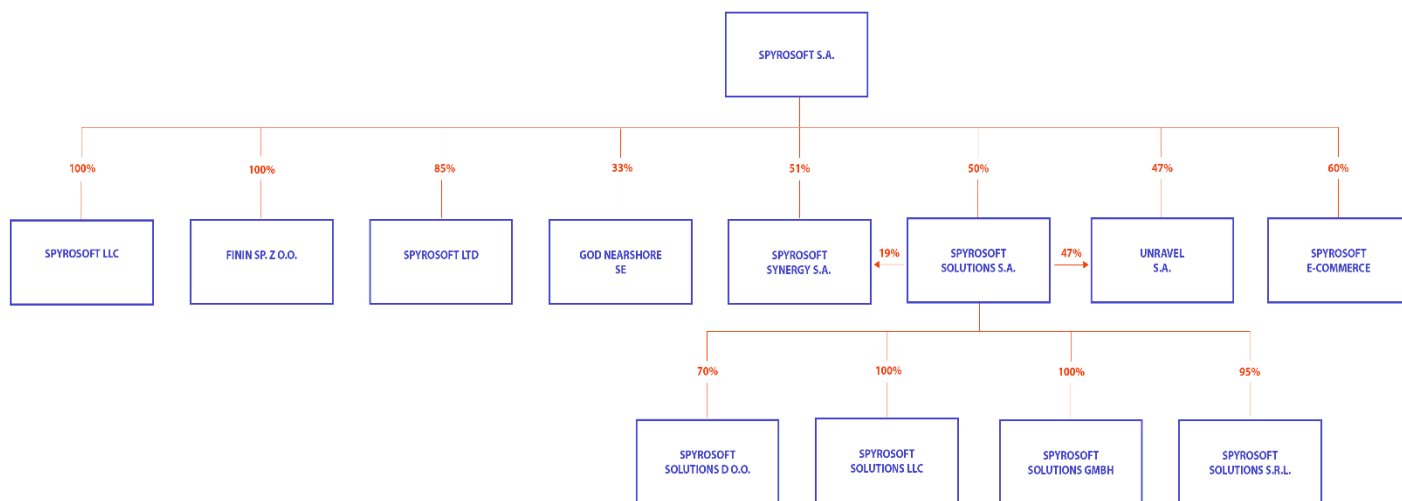
Grupa Spyrosoft dostarcza oprogramowanie wbudowane dla urządzeń medycznych, projektuje ich komunikację i wdraża zaawansowane algorytmy wspierające poprawną diagnostykę wykonywaną przez sprzęt medyczny. Ponadto oferuje projektowanie systemów typu enterprise – wspierających zarządzanie przedsiębiorstwem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

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



Informacje o grupie kapitałowej

Struktura Grupy na dzień 31.03.2022 prezentuje się następująco:



spyrosoft

Według stanu na dzień 31.03.2022 w skład grupy kapitałowej Spyrosoft S.A. poza jednostką dominującą wchodzi następujące jednostki:

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

Według stanu na dzień 31.03.2022 stopień powiązania jednostki dominującej z pozostałymi jednostkami grupy kapitałowej oraz przyjęta metoda objęcia podmiotu konsolidacją przedstawia się następująco:

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

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

Zatwierdzenie śródrocznych informacji finansowych

Niniejsze skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe zostały zatwierdzone do publikacji przez Zarząd spółki dominującej w dniu 23 maja 2022 roku. Ze względu na etap organizacji spółki, efekt połączenia nie ma odzwierciedlenia w wielkościach liczbowych.

Założenie kontynuacji działalności

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

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

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

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

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

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

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

Wybrane dane finansowe

Dane w tys. PLN

WYBRANE DANE FINANSOWE	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2021 do 31.03.2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	60 032	35 505
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	8 040	5 473
EBITDA*	10 026	6 828
Zysk (strata) brutto	8 472	5 734
Zysk (strata) netto	5 017	4 012
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	9 002	3 715
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 705)	(675)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(2 003)	(1 785)
Przepływy pieniężne netto – razem	5 295	1 254

WYBRANE DANE FINANSOWE	na 31.03.2022	na 31.03.2021
Aktywa / Pasywa razem	94 763	64 734
Aktywa trwałe	20 195	19 270
Aktywa obrotowe	74 567	45 463
Kapitał własny	53 556	30 924
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	41 207	33 809
Zobowiązania długoterminowe	8 097	8 618
Zobowiązania krótkoterminowe	33 110	25 191
Liczba akcji	1 088 728	1 049 957
Zyska (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł)	4,61	3,82
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	49,19	29,45

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

Powyższe dane finansowe za okres 3 miesięcy 2022 i 2021 roku zostały przeliczone na EUR i zaprezentowane w tabeli poniżej według następujących zasad:

- pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu określonego przez NBP na dzień 31 marca 2022 roku – 4,6525 PLN/EUR, na dzień 31 marca 2021 roku – 4,6603 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 31 marca 2022 roku – 4,6472 PLN/EUR, od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku – 4,5721 PLN/EUR.

Dane w tys. EUR

WYBRANE DANE FINANSOWE	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2021 do 31.03.2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	12 918	7 766
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 730	1 197
EBITDA*	2 157	1 493
Zysk (strata) brutto	1 823	1 254
Zysk (strata) netto	1 080	878
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 937	813
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(367)	(148)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(431)	(390)
Przepływy pieniężne netto – razem	1 139	274

WYBRANE DANE FINANSOWE	na 31.03.2022	na 31.03.2021
Aktywa / Pasywa razem	20 368	13 891
Aktywa trwałe	4 341	4 135
Aktywa obrotowe	16 027	9 755
Kapitał własny	11 511	6 636
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 857	7 255
Zobowiązania długoterminowe	1 740	1 849
Zobowiązania krótkoterminowe	7 117	5 405
Liczba akcji	1 088 728	1 049 957
Zyska (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w EUR)	0,99	0,82
Wartość księgowa na jedną akcję (w EUR)	10,57	6,32

Podstawowe elementy śródrocznych skróconych informacji finansowych Grupy Kapitałowej

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Dane narastająco		Dane kwartalne	
	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2021 do 31.03.2021	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2021 do 31.03.2021
Przychody ze sprzedaży	60 032 454,16	35 504 858,80	60 032 454,16	35 504 858,80
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	38 205 804,81	22 483 681,99	38 205 804,81	22 483 681,99
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	21 826 649,35	13 021 176,81	21 826 649,35	13 021 176,81
Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty ogólnego zarządu	13 656 937,26	7 690 420,34	13 656 937,26	7 690 420,34
Pozostałe przychody operacyjne	55 928,38	166 014,12	55 928,38	166 014,12
Pozostałe koszty operacyjne	185 831,62	24 120,24	185 831,62	24 120,24
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	8 039 808,85	5 472 650,35	8 039 808,85	5 472 650,35
Przychody finansowe	418 791,59	395 679,84	418 791,59	395 679,84
Koszty finansowe	236 813,41	216 455,60	236 813,41	216 455,60
Odpis z tytułu aktualizacji wartości firmy	0,00	103 072,12	0,00	103 072,12
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	250 011,85	184 833,98	250 011,85	184 833,98
Zysk (strata) brutto	8 471 798,88	5 733 636,45	8 471 798,88	5 733 636,45
Podatek dochodowy	1 900 653,58	1 286 693,83	1 900 653,58	1 286 693,83
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	6 571 145,30	4 446 942,62	6 571 145,30	4 446 942,62
Zyska (strata) netto z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto	6 571 145,30	4 446 942,62	6 571 145,30	4 446 942,62
Zysk (strata) netto przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	1 554 466,25	435 035,20	1 554 466,25	435 035,20
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego	5 016 679,05	4 011 907,42	5 016 679,05	4 011 907,42

	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2021 do 31.03.2021	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2021 do 31.03.2021
Wynik netto	6 571 145,30	4 446 942,62	6 571 145,30	4 446 942,62
Inne całkowite dochody	116 838,45	(19 353,41)	116 838,45	(19 353,41)
Inne całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, po opodatkowaniu	116 838,45	(19 353,41)	116 838,45	(19 353,41)
Różnice kursowe z wyceny jednostek zagranicznych	116 838,45	(19 353,41)	116 838,45	(19 353,41)
Inne całkowite dochody, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, po opodatkowaniu	0,00	0,00	0,00	0,00

Suma dochodów całkowitych	6 687 983,75	4 427 589,21	6 687 983,75	4 427 589,21
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	1 554 466,25	435 035,20	1 554 466,25	435 035,20
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	5 133 517,50	3 992 554,01	5 133 517,50	3 992 554,01

Zysk netto na jedną akcję

Zysk netto na jedną akcję	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2021 do 31.03.2021	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2021 do 31.03.2021
Podstawowy	4,61	3,82	4,61	3,82
Zysk na akcję z działalności kontynuowanej	4,61	3,82	4,61	3,82
Zysk na akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwodniony	4,61	3,82	4,61	3,82
Zysk na akcję z działalności kontynuowanej	4,61	3,82	4,61	3,82
Zysk na akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	na 31.03.2022	na 31.12.2021	na 31.03.2021
Aktywa trwałe	20 195 466,89	19 121 703,73	19 270 380,39
Aktywa niematerialne	1 866 268,16	1 758 635,77	1 037 313,01
Rzeczowe aktywa trwałe	15 951 238,55	14 600 496,12	14 237 685,42
Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	1 186 964,90	1 588 142,49	1 560 256,79
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją	109 042,14	109 042,14	109 042,14
Rozliczenia międzyokresowe	605 619,40	489 562,68	6 807,71
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	539 791,93
Pozostałe aktywa trwałe	476 333,74	575 824,53	1 779 483,39
Aktywa obrotowe	74 567 249,88	63 698 836,57	45 463 318,38
Aktywa obrotowe inne niż aktywa przeznaczone do sprzedaży	74 567 249,88	63 698 836,57	0,00
Zapasy	13 121,84	0,00	0,00
Należności handlowe od jednostek powiązanych	4 828 057,24	5 946 846,28	281 421,43
Należności handlowe od jednostek pozostałych	33 918 958,12	33 341 223,90	23 607 703,44
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
Należności z tytułu podatków innych niż podatek dochodowy	7 357 777,91	5 043 130,45	4 113 784,22
Pozostałe należności	25 638,33	49 957,08	13 143,16
Krótkoterminowe przedpłaty i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	5 097 320,63	2 346 266,09	3 372 313,58
Aktywa finansowe	424 397,08	424 397,08	381 426,56
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21 842 023,32	16 547 015,69	13 693 525,99
Pozostałe aktywa obrotowe	1 059 955,41	0,00	0,00
Aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
Aktywa razem	94 762 716,77	82 820 540,30	64 733 698,77

	na 31.03.2022	na 31.12.2021	na 31.03.2021
Kapitały własne	53 556 115,67	46 828 033,20	30 924 330,14
Kapitał akcjonariuszy jednostki dominującej	42 487 435,51	38 103 354,32	25 133 100,78
Kapitał podstawowy	108 872,80	108 872,80	106 756,60
Kapitał z nadwyżki ceny emisyjnej nad nominalną	107 573,40	107 573,40	107 573,40
Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	630 000,00	630 000,00	600 000,00
Różnice kursowe z przeliczenia	377 792,47	260 954,02	72 991,32
Zyski zatrzymane	41 263 196,84	36 995 954,10	24 245 779,46
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	11 068 680,16	8 724 678,88	5 791 229,36
Zobowiązania	41 206 601,10	35 992 507,10	33 809 368,63
Zobowiązania długoterminowe	8 096 897,24	6 368 766,98	8 618 336,71
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	7 174 983,52	6 164 648,59	7 921 471,13
Pozostałe zobowiązania	9 567,83	9 567,83	20 883,52
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	912 345,89	194 550,56	675 982,06
Zobowiązania krótkoterminowe	33 109 703,86	29 623 740,12	25 191 031,92
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	33 109 703,86	29 623 740,12	25 191 031,92
Kredyty i pożyczki	1 003 831,20	998 956,44	895 827,79
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	3 456 345,27	4 401 618,42	4 549 330,05
Zobowiązania handlowe	15 877 593,85	13 150 156,04	10 362 650,70
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	3 204 946,65	3 087 302,02	3 455 382,00
Zobowiązania podatkowe i inne publicznoprawne	5 828 567,15	4 449 770,73	3 511 730,97
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 074 148,26	1 851 500,43	1 186 334,85
Pozostałe zobowiązania	192 985,01	337 930,03	381 263,07
Rezerwy na świadczenia pracownicze	884 921,85	879 657,53	500 405,44
Pozostałe rezerwy	264 907,23	28 056,34	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	321 457,39	438 792,14	348 107,05
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
Pasywa razem	94 762 716,77	82 820 540,30	64 733 698,77

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

od 01.01.2022 do 31.03.2022	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej nominalnej	Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Kapitał własny jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2022	108 872,80	107 573,40	630 000,00	260 954,02	36 995 954,10	38 103 354,32	8 724 678,88	46 828 033,20
Emisja akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98,72	98,72
Płatności w formie akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Objęcie jednostki kontrolą	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00	40 000,00
Zmiana proporcji udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00	(749 436,31)	(749 436,31)	749 436,31	0,00
Całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	116 838,45	5 016 679,05	5 133 517,50	1 554 466,25	6 687 983,75
Wynik netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	5 016 679,05	5 016 679,05	1 554 466,25	6 571 145,30
Inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	116 838,45	0,00	116 838,45	0,00	116 838,45
Inne zmiany	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana kapitału	0,00	0,00	0,00	116 838,45	4 267 242,74	4 384 081,19	2 344 001,28	6 728 082,47
Stan na 31.03.2022	108 872,80	107 573,40	630 000,00	377 792,47	41 263 196,84	42 487 435,51	11 068 680,16	53 556 115,67

od 01.01.2021 do 31.03.2021	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej nominalnej	Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Kapitał własny jednostki dominującej	Udziały niekontrolują ce	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2021	106 756,60	107 573,40	600 000,00	92 344,73	20 233 872,04	21 140 546,77	5 253 338,93	26 393 885,70
Emisja akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Płatności w formie akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Objęcie jednostki kontrolą	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102 855,23	102 855,23
Zmiana proporcji udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	(19 353,41)	4 011 907,42	3 992 554,01	435 035,20	4 427 589,21
Wynik netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	4 011 907,42	4 011 907,42	435 035,20	4 446 942,62
Inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	(19 353,41)	0,00	(19 353,41)	0,00	(19 353,41)
Inne zmiany	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana kapitału	0,00	0,00	0,00	(19 353,41)	4 011 907,42	3 992 554,01	537 890,43	4 530 444,44
Stan na 31.03.2021	106 756,60	107 573,40	600 000,00	72 991,32	24 245 779,46	25 133 100,78	5 791 229,36	30 924 330,14

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

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2021 do 31.03.2021
Działalność operacyjna		
Zysk (strata) brutto	8 471 798,88	5 733 636,45
Korekty razem	530 541,80	(1 523 233,17)
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	(250 011,85)	(184 833,98)
Amortyzacja	1 986 409,23	1 355 394,02
Odpis wartości firmy	0,00	66 256,52
Przychody z okazjnego nabycia	0,00	0,00
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	128 416,07	(22 979,57)
Odsetki	220 719,96	214 460,50
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(2 829,51)	(1 388,42)
Zmiana stanu rezerw	242 115,21	(138 061,67)
Zmiana stanu zapasów	(13 121,84)	44 428,05
Zmiana stanu należności	(1 630 380,30)	(2 693 857,42)
Zmiana stanu zobowiązań	3 582 066,05	2 960 185,06
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(3 003 848,81)	(2 889 482,43)
Inne korekty działalności operacyjnej	(300 000,00)	(233 353,83)
Przepływy z tytułu podatku dochodowego	(428 992,41)	(495 604,24)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	9 002 340,68	3 714 799,03
Działalność inwestycyjna		
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	167 526,88	28 230,99
Spląty udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	(1 769 083,88)	(915 321,65)
Udzielone pożyczki	(759 955,41)	0,00
Wydatki na inne aktywa finansowe	0,00	0,00
Inne wpływy/wydatki inwestycyjne	656 937,94	211 929,28
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 704 574,47)	(675 161,38)
Działalność finansowa		
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek	120 000,00	0,00
Spląty kredytów i pożyczek	(114 967,35)	(398 736,17)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	(1 787 071,27)	(1 134 786,41)
Zapłacone odsetki	(142 908,58)	(192 488,40)
Inne wpływy/wydatki finansowe	(77 811,38)	(59 330,26)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(2 002 758,58)	(1 785 341,24)

Przepływy pieniężne netto razem	5 295 007,63	1 254 296,42
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	0,00	
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	5 295 007,63	1 254 296,42
Środki pieniężne na początek okresu	16 547 015,69	12 439 229,57
Środki pieniężne na koniec okresu	21 842 023,32	13 693 525,99



Informacje objaśniające do skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacji finansowych

Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

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

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

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

Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

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

Przychody i koszty działalności operacyjnej

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

Przychody i koszty działalności finansowej

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

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

Dotacje państwowe

Dotacje nie są ujmowane do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że spółka z Grupy spełni konieczne warunki i otrzyma dotację. Dotacje państwowe, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez spółkę aktywów trwałych, ujmuje się w bilansie w pozycji rozliczeń międzyokresowych przychodów i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów. Dotacje państwowe dotyczące bieżących kosztów są ujmowane w pozostałych przychodach operacyjnych w tym samym okresie sprawozdawczym, w którym koszty zostały poniesione.

Podatek bieżący oraz podatek odroczony

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się podatek bieżący, podatek u źródła zapłacony za granicą oraz podatek odroczony. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk/(strata) podatkowa różni się od księgowego zysku/(straty) brutto w związku z różnym momentem uznania przychodów i kosztów za zrealizowane dla celów podatkowych i rachunkowych, a także ze względu na trwałe różnice pomiędzy podatkowym i rachunkowym traktowaniem niektórych pozycji przychodów i kosztów. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. Bieżący podatek dochodowy dotyczący pozycji rozpoznanych bezpośrednio w kapitale jest rozpoznawany bezpośrednio w kapitale, a nie w rachunku zysków i strat. Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłacie lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania. Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis. Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w 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 zdane do użytkowania lub odsprzedaży, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków, a związane z powstawaniem środków trwałych, pomniejszają wartość skapitalizowanych kosztów finansowania zewnętrznego. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszty w okresie, w którym je poniesiono. Amortyzację wylicza się dla środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej. Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej 500 zł umarzane są w sposób uproszczony przez dokonanie jednorazowego odpisu. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych środków trwałych.

Aktywa niematerialne

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

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

Wartość firmy

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

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

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

Leasing

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

Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania odzwierciedlającej bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmują się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości. Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Grupa szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od momentu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po uwzględnieniu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów 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 datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania), nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

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

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

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

Zapasy

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

Należności handlowe i pozostałe

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne

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

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne składają się z gotówki w kasie, depozytów płatnych na żądanie oraz lokat bankowych o terminie realizacji do 3 miesięcy. Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności łatwo 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 rezerwowy stanowi wpłaty dokonane na poczet podwyższenia kapitału podstawowego do czasu rejestracji tego podwyższenia w rejestrze sądowym.

Rezerwy na zobowiązania

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

Zobowiązania finansowe

Zobowiązanie finansowe to każde zobowiązanie będące:

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

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

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

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

Zobowiązania handlowe i pozostałe inne finansowe

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

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacjach finansowych wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Grupa prowadzi działalność (waluta funkcjonalna). Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe prezentowane są w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Grupy. Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w wyniku finansowym.

Profesjonalny osąd i niepewność szacunków

Sporządzenie skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacji finansowych Grupy wymaga od Zarządu jednostki dominującej osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i

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

Aktywa z tytułu podatku odroczonego

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

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

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

Stawki amortyzacyjne

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

Wycena rezerw

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

Zasady konsolidacji

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

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

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

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

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

Informacja dodatkowa - Segmenty operacyjne

Prezentacja informacji finansowych z uwzględnieniem segmentów działalności

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

Opis segmentów

Spyrosoft PL

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

Spyrosoft współpracuje głównie z klientami z następujących branż:

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

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

Firma oferuje swoje usługi głównie na rynku polskim i UE.

Spyrosoft Solutions PL

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

Firma oferuje swoje usługi głównie na rynku niemieckim i polskim.

Spyrosoft GB

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

Unravel PL

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

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

- ulepszenie (audyty produktów i ich użyteczności)

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

Spyrosoft Solutions HR

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

Spyrosoft Solutions DE

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

Spyrosoft Synergy PL

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

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

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

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

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

Informacje finansowe o poszczególnych segmentach

	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2021 do 31.03.2021
Przychody ze sprzedaży		
Spyrosoft PL	37 426 387,62	25 697 245,55
Spyrosoft Solutions PL	21 164 004,66	9 266 171,86
Spyrosoft Synergy PL	1 942 588,66	0,00
Spyrosoft GB	14 501 707,06	9 456 208,16
Unravel	1 970 151,76	939 368,52
Spyrosoft Solutions HR	3 010 784,74	695 763,26
Spyrosoft Solutions DE	1 131 434,88	0,00
Korekty konsolidacyjne	(21 114 605,22)	(10 549 898,55)
Przychody ze sprzedaży Grupy	60 032 454,16	35 504 858,80

	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2021 do 31.03.2021
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów		
Spyrosoft PL	25 175 612,13	17 757 523,04
Spyrosoft Solutions PL	13 940 954,08	6 155 845,08
Spyrosoft Synergy PL	1 421 122,23	0,00
Spyrosoft GB	11 523 627,47	7 966 987,05
Unravel	1 262 276,39	595 831,60
Spyrosoft Solutions HR	1 830 429,04	545 241,91
Spyrosoft Solutions DE	1 051 945,48	0,00
Korekty konsolidacyjne	(18 000 162,01)	(10 537 746,69)
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów Grupy	38 205 804,81	22 483 681,99

	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2021 do 31.03.2021
Koszty ogólnego zarządu		
Spyrosoft PL	8 634 358,92	4 397 388,96
Spyrosoft Solutions PL	4 595 168,56	2 360 999,00
Spyrosoft Synergy PL	499 203,14	0,00
Spyrosoft GB	1 845 280,54	616 555,33
Unravel	340 694,53	301 538,40
Spyrosoft Solutions HR	511 192,00	0,00
Spyrosoft Solutions DE	241 000,00	195 358,09
Korekty konsolidacyjne	(3 009 960,43)	(181 419,44)
Koszty ogólnego zarządu Grupy	13 656 937,26	7 690 420,34

	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2021 do 31.03.2021
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		
Spyrosoft PL	3 484 335,82	3 646 925,04
Spyrosoft Solutions PL	2 630 779,99	749 779,93
Spyrosoft Synergy PL	21 975,87	0,00
Spyrosoft GB	1 135 814,83	872 665,78
Unravel	367 003,74	42 033,16
Spyrosoft Solutions HR	669 163,70	150 521,35
Spyrosoft Solutions DE	(164 782,32)	(195 358,09)
Korekty konsolidacyjne	(104 482,78)	206 083,18
Zysk (strata) z działalności operacyjnej Grupy	8 039 808,85	5 472 650,35

	na 31.03.2022	na 31.12.2021
Aktywa trwałe		
Spyrosoft PL	8 961 157,29	6 844 748,95
Spyrosoft Solutions PL	2 200 806,65	2 037 513,17
Spyrosoft Synergy PL	670 085,40	292 016,94
Spyrosoft GB	188 425,05	191 296,54
Unravel	171 856,96	132 422,54
Spyrosoft Solutions HR	206 700,45	165 974,86
Spyrosoft Solutions DE	22 627,43	24 749,37
Korekty konsolidacyjne	7 773 807,66	9 432 981,37
Aktywa trwałe Grupy	20 195 466,89	19 121 703,74

	na 31.03.2022	na 31.12.2021
Aktywa obrotowe		
Spyrosoft PL	40 564 013,58	36 068 303,34
Spyrosoft Solutions PL	26 511 749,93	22 861 165,39
Spyrosoft Synergy PL	2 027 120,60	517 450,52
Spyrosoft GB	17 648 112,16	14 687 966,28
Unravel	2 482 241,61	1 970 820,65
Spyrosoft Solutions HR	3 229 756,16	2 509 355,64
Spyrosoft Solutions DE	878 298,49	629 025,08
Korekty konsolidacyjne	(18 774 042,65)	(15 545 250,33)
Aktywa obrotowe Grupy	74 567 249,88	63 698 836,57

	na 31.03.2022	na 31.12.2021
Zobowiązania długoterminowe (w tym rezerwy)		
Spyrosoft PL	1 996 155,59	720 028,38
Spyrosoft Solutions PL	833 171,24	509 588,72
Spyrosoft Synergy PL	192 117,03	11 632,44
Spyrosoft GB	33 541,37	-282 676,28
Unravel	28 564,71	12 538,72
Spyrosoft Solutions HR	0,00	0,00
Spyrosoft Solutions DE	0,00	0,00
Korekty konsolidacyjne	5 013 347,30	5 397 655,00
Zobowiązania długoterminowe Grupy	8 096 897,24	6 368 766,98

	na 31.03.2022	na 31.12.2021
Zobowiązania krótkoterminowe (w tym rezerwy)		
Spyrosoft PL	18 810 641,95	17 009 475,89
Spyrosoft Solutions PL	9 744 470,22	8 364 909,20
Spyrosoft Synergy PL	2 583 340,48	908 061,98
Spyrosoft GB	12 342 347,83	10 640 237,70
Unravel	924 083,68	754 107,90
Spyrosoft Solutions HR	1 597 086,75	1 383 141,10
Spyrosoft Solutions DE	1 810 266,35	1 373 255,14
Korekty konsolidacyjne	(14 702 533,40)	(10 809 448,79)
Zobowiązania krótkoterminowe Grupy	33 109 703,86	29 623 740,12

Informacja dodatkowa – Pozostałe noty objaśniające

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

W prezentowanym okresie nie wystąpiły nietypowe pozycje.

Nota 2. Informacje dotyczące sezonowości

Działalność grupy kapitałowej nie ma charakteru sezonowego.

Nota 3. Zmiany wartości szacunkowych

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

Nota 4. Dłużne i kapitałowe papiery wartościowe

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

Nota 5. Dywidendy

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

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

W okresie od 1 stycznia 2022 do 31.03.2022 nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych oraz niematerialnych aktywów trwałych prezentowało się następująco:

- nabycie rzeczowych aktywów trwałych na kwotę 1.254.974,57 zł
- nabycie niematerialnych aktywów trwałych na kwotę: 126.322,29 zł
- wartość sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych na kwotę: 164.697,37 zł
- wartość sprzedanych wartości niematerialnych i prawnych na kwotę: 0,00

Ponadto w prezentowanym okresie ujawniono w rzeczowych aktywach trwałych umowy leasingowe i o podobnym charakterze w postaci wyposażenia biura na kwotę 1.204.714,15 zł oraz urządzeń technicznych i maszyn na kwotę 629.451,18 zł.

Nota 7. Wartość firmy i połączenia jednostek

W prezentowanych okresach nie wystąpiła wartość firmy.

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

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

Ponadto w bieżącym roku sprawozdaniem skonsolidowanym objęta też zostanie spółka zależna Spyrosoft Solutions S.R.L. z siedzibą w Rumunii, której założenie zostało zarejestrowane w dniu 17 marca 2021 roku. Ze względu na trwający jeszcze na dzień 31 marca 2022 roku etap organizacji spółki, połączenie pozostaje bez wpływu na dane finansowe.

Nota 8. Rezerwy

Wyszczególnienie	31.03.2022	31.12.2021
Rezerwy na świadczenia pracownicze	884 921,85	879 657,53
Rezerwy na koszty bieżącej działalności	264 907,23	28 056,34
Razem	1 149 829,08	907 713,87
- w tym rezerwy krótkoterminowe	1 149 829,08	907 713,87
- w tym rezerwy długoterminowe	0,00	0,00

Nota 9. Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

Wyszczególnienie	31.03.2022	31.12.2021
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	710 164,26	927 668,51
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	1 622 510,15	1 122 219,07
Aktywa na podatek odroczony prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	0,00	0,00
Rezerwa na podatek odroczony prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	912 345,89	194 550,56

Nota 10. Transakcje z podmiotami powiązanimi

Transakcje z podmiotami powiązanimi według stanu na dzień 31.03.2022 i w okresie od 1.01.2022 do 31.03.2022:

Podmiot powiązany	Należności (w tym pożyczki)	Zobowiązania (w tym pożyczki)	Przychody (w tym odsetki)	Koszty (w tym odsetki)
PODMIOTY POWIĄZANE KAPITAŁOWO				
Spyrosoft Solutions LLC	5 254 990,97	0,00	5 388 566,23	0,00
Finin Sp. z o.o.	448,48	25 092,00	570,00	196 900,00
GOD Nearshore SE	0,00	4 228,38	299 730,96	39 814,11
PODMIOTY POWIĄZANE OSOBOWO				
Konrad Weiske	0,00	0,00	0,00	84 441,02
Wojciech Bodnaruś	0,00	52 055,29	0,00	125 007,52
Sebastian Łękawa	0,00	32 034,02	0,00	87 586,17
Sławomir Podolski	0,00	50 184,00	0,,	177 400,00
Wioletta Bodnaruś	0,00	117 099,98	0,00	0,00
Dorota Łękawa	0,00	569 189,01	0,00	0,00
Codefix Ltd	0,00	0,00	0,00	0,00
Organizacja Pracodawców Usług IT	0,00	0,00	0,00	0,00
Med Band Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00

Transakcje z podmiotami powiązanimi według stanu na dzień 31.12.2021 i w okresie od 1.01.2020 do 31.03.2021:

Podmiot powiązany	Należności (w tym pożyczki)	Zobowiązania (w tym pożyczki)	Przychody (w tym odsetki)	Koszty (w tym odsetki)
PODMIOTY POWIĄZANE KAPITAŁOWO				
Spyrosoft Solutions LLC	6 339 094,06	0,00	316 582,48	0,00
Finin Sp. z o.o.	3 660,48	11 439,00	1 063,42	115 261,20
GOD Nearshore SE	31 473,95	22 317,31	284 517,76	66 076,21
PODMIOTY POWIĄZANE OSOBOWO				
Konrad Weiske	0,00	29 028,00	0,00	81 000,00
Wojciech Bodnaruś	0,00	24 108,00	0,00	80 400,00
Sebastian Łękawa	0,00	9 348,00	0,00	40 400,00
Sławomir Podolski	0,00	34 194,00	0,00	84 200,00
Wioletta Bodnaruś	0,00	117 099,98	0,00	0,00
Dorota Łękawa	0,00	569 189,01	0,00	0,00
Codefix Ltd	0,00	0,00	0,00	0,00
Organizacja Pracodawców Usług IT	0,00	0,00	0,00	0,00
Med Band Sp. z o.o.	619,92	0,00	0,00	0,00

Nota 11. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej

Wyszczególnienie	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2021 do 31.03.2021
Zarząd jednostki dominującej	60 000,00	54 000,00
- Konrad Weiske	15 000,00	15 000,00
- Wojciech Bodnaruś	15 000,00	15 000,00
- Sławomir Podolski	15 000,00	15 000,00
- Sebastian Łękawa	15 000,00	9 000,00
Rada Nadzorcza jednostki dominującej	0,00	0,00
Razem	60 000,00	54 000,00

Nota 12. Wpływ przejścia na międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej

Wpływ na kapitał własny	31.03.2022	31.12.2021
Kapitał własny zgodnie z dotychczasowymi zasadami rachunkowości	43 966 252,93	39 458 725,93
- wpływ korekt z lat poprzednich	(1 355 371,61)	(995 164,54)
- korekta z tytułu utworzenia odpisów na należności	0,00	(370 792,28)
- korekta z tytułu ujęcia i wyceny umów leasingowych	(123 445,81)	30 440,66
- inne	0,00	(19 855,45)
Kapitał własny zgodnie z MSSF	42 487 435,51	38 103 354,32

Wpływ na skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2021 do 31.03.2021
Zysk brutto zgodnie z dotychczasowymi zasadami rachunkowości	8 624 201,12	5 737 794,12
- korekta z tytułu utworzenia odpisów na należności	0,00	0,00
- korekta z tytułu ujęcia i wyceny umów leasingowych	(152 402,24)	15 697,78
- korekta z tytułu płatności w formie akcji	0,00	0,00
- inne	0,00	(19 855,45)
Zysk brutto zgodnie z MSSF	8 471 798,88	5 733 636,45

Nota 13. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 6.04.2022 r. zawarta została z ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach umowa, na mocy której Spółce przyznany został kredyt obrotowy w wysokości 10.000.000,00 PLN z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej. Okres kredytowania upływa 31.03.2024.

W ramach realizacji strategii rozwoju Emitenta dnia 13.04.2022 r. Spyrosoft podpisała umowę zakupu 5.040.000 akcji na okaziciela w spółce Better Software Group Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu, stanowiących 60% akcji w kapitale zakładowym tej spółki. Transakcja ta jest elementem budowania grupy kapitałowej, obejmującego przejęcia i połączenia

ukierunkowane na uzupełnienie rozwoju organicznego, rozbudowę wachlarza oferowanych usług oraz pozyskanie nowych kompetencji w obszarze tworzenia oprogramowania.

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

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

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

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

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

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

Nota 17. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

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

Nota 18. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Informacja dodatkowa do raportu

Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących emitenta

Pierwszy kwartał 2022 to okres, za który Grupa Spyrosoft notuje wzrosty przychodów i zysków we wszystkich swoich spółkach. W odniesieniu do analogicznego okresu w roku 2021 przychody Grupy Kapitałowej wzrosły 69%, natomiast wartość EBITDA wzrosła o 47%. Stabilny wzrost przychodów Grupy to efekt utrzymującego się na wysokim poziomie zapotrzebowania na usługi IT oraz stale powiększającego się portfela klientów. Istotnymi czynnikami wzrostu są również nowe usługi w ofercie Grupy (robotyka, cybersecurity, Appian), a także konsekwentne podnoszenie stawek u obecnych klientów i rozpoczynanie nowych, wysokomarżowych projektów.

W pierwszym kwartale 2022 liczba klientów Grupy Spyrosoft wzrosła o rekordową jak dotąd ilość 21 firm, operujących w sektorach: automotive, przemysł 4.0, medyczny, finanse, media i rozrywka, HR oraz dane geoprzestrzenne. Do grona partnerów biznesowych dołączyli również klienci z obszaru robotyki czyli jednej z najnowszych domen obsługiwanych przez należącą do Grupy spółkę Spyrosoft Synergy. Jednocześnie, w tym samym okresie, rozpoczęto realizację 66 nowych projektów dla nowych i istniejących klientów.

Rosnąca liczba nowych projektów wpłynęła na wzrost liczby współpracowników Grupy Spyrosoft, która według stanu na koniec marca 2022 roku wyniosła 964 osoby, co daje wzrost o 90 osób w porównaniu do poprzedniego kwartału oraz o 347 w stosunku do ubiegłego roku. W pierwszym kwartale 2022 roku średnia liczba nowozatrudnionych osób wzrosła do 50 osób miesięcznie, a zespół rekrutacyjny powiększył się o 5 rekruterów. Grupa Spyrosoft planuje utrzymać tempo zatrudnienia w kolejnych kwartałach roku 2022, stale rozbudowując swoją obecność poza granicami Polski oraz zwiększając liczebność zespołu rekrutacyjnego.

W marcu 2022 Grupa Spyrosoft uruchomiła swoje kolejne centrum deweloperskie powołując do życia spółkę Spyrosoft Solutions SRL i otwierając biuro w Timisoarze (Rumunia). Dzięki temu Grupa planuje zwiększyć zatrudnienie deweloperów wyspecjalizowanych w tworzeniu oprogramowania dla sektora automotive. Obecnie w rumuńskim biurze Grupa zatrudnia 21 specjalistów i planuje zwiększyć liczbę współpracowników w przeciągu najbliższych 12 miesięcy do minimum 100 osób. Ponadto, w pierwszym kwartale tego roku, Grupa Spyrosoft zatrudniła swoich pierwszych pracowników w nowouruchomionej lokalizacji w Argentynie, a specjaliści z dynamicznie rosnącej krakowskiej lokalizacji przeprowadzili się do nowego, większego biura (High Five).

Adresując oczekiwania i potrzeby współpracowników Spyrosoft wprowadziliśmy w pierwszym kwartale aktualizację ścieżek kariery w organizacji, dając tym samym klarowną perspektywę awansów i rozwoju zawodowego.

W marcu 2022 roku spółka Spyrosoft S.A. zadebiutowała na rynku głównym Giełdy Papierów Wartościowych, przenosząc po dwóch latach notowania z rynku NewConnect. W ten sposób umocniliśmy wizerunek marki Spyrosoft jako stabilnego usługodawcy i prestiżowego pracodawcy. Jednocześnie

W pierwszym kwartale 2022 roku Grupa Kapitałowa Spyrosoft powiększyła się o nowoutworzoną spółkę Spyrosoft E-commerce. W tym samym okresie zakończono, z wynikiem pozytywnym, proces due diligence i rozpoczęto przygotowania do finalizacji inwestycji w spółkę Better Software Group, którą przeprowadzono w kwietniu bieżącego roku.

Rosyjska inwazja na Ukrainę nie wpłynęła na stabilność kondycji Spyrosoft. Nie posiadając centrów rozwoju w Ukrainie, Rosji czy Białorusi i nie świadcząc usług na rynkach w tych krajach, nie jesteśmy dotknięci bezpośrednimi konsekwencjami konfliktu zbrojnego. Nie spodziewamy się również zatrudnienia większej ilości specjalistów z tych krajów, ze względu na oczywiste utrudnienia formalne. Jednocześnie obserwujemy wzmożone zainteresowanie naszymi usługami wśród klientów szukających zastępstwa w miejsce utraconych dostawców IT.

Mimo zawirowań na globalnych rynkach kapitałowych inwestorzy doceniają osiągnięcia Spyrosoft, co znajduje odzwierciedlenie we wzroście notowań akcji Spółki o 5,6% od początku roku 2022 pomimo silnych spadków indeksów spółek technologicznych i cen akcji podmiotów porównywalnych.

Perspektywy biznesowe na przychody Grupy w kolejnych kwartałach 2022 są nadal optymistyczne – obserwujemy wzmożony popyt na usługi IT, liczba naszych klientów stale rośnie, wciąż również planujemy dynamiczny wzrost zatrudnienia. Widzimy

zagrożenie polegające na zahamowaniu tej tendencji w trzecim i czwartym kwartale bieżącego roku, w związku z ryzykiem wystąpienia światowego kryzysu gospodarczego. Potencjalny spadek wzrostu popytu na usługi IT w kolejnych okresach mitygujemy pozyskując jak największą liczbę klientów gotowych na rozwinięcie współpracy także w warunkach dekonunktury oraz poprzez poszerzanie naszej oferty o kolejne elementy (e-commerce, salesforce, customer support).

Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone informacje finansowe

W I kwartale 2022 roku nie wystąpiły czynniki i zdarzenia o nietypowym charakterze, mające znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

Opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta

Opis zmian w organizacji znajdują się w sekcjach Wstęp – Informacje o grupie kapitałowej oraz Informacja dodatkowa – Pozostałe noty objaśniające – Nota nr 7.

Stanowisko zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych

Spółka nie publikowała prognoz na rok 2022.

Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta

Poniżej zaprezentowano strukturę akcjonariatu Spyrosoft S.A. ze szczegółowym wykazem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Spółki według stanu na dzień publikacji raportu:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Konrad Weiske	335 975	30,86%	335 975	30,86%
Dorota Łękawa	279 407	25,66%	279 407	25,66%
Wioletta Bodnaruś	278 300	25,56%	278 300	25,56%
Pozostali	195 046	17,92%	195 046	17,92%
SUMA	1 088 728	100,00 %	1 088 728	100,00%

Struktura nie uległa zmianie od dnia publikacji poprzedniego raportu okresowego.

Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego

Na dzień sporządzenia sprawozdania:

- Konrad Weiske pełniący funkcje Prezesa Zarządu posiada 335 975 akcji Spółki, stanowiących 30,86% wszystkich akcji Spółki, uprawniających do 30,86% ogólnej liczby głosów na WZA Spółki;
- Dorota Łękawa - żona Pana Sebastiana Łękawy, pełniącego funkcję Członka Zarządu, posiada 279.407 akcji Spółki stanowiących 25,66% wszystkich akcji Spółki, uprawniających 25,66% głosów na WZA Spółki;

- Wioletta Bodnaruś - żona Pana Wojciecha Bodnaruś, pełniącego funkcję Członka Zarządu, posiada 278.300 akcji Spółki stanowiących 25,56% wszystkich akcji Spółki, uprawniających 25,56% głosów na WZA Spółki;
- Sławomir Podolski pełniący funkcję Członka Zarządu posiada 11.430 akcji Spółki, stanowiących 1,05% wszystkich akcji Spółki, uprawniających do 1,05% ogólnej liczby głosów na WZA Spółki;
- Kamila Podolska – żona Pana Sławomira Podolskiego, pełniącego funkcję Członka Zarządu, posiada 120 akcji Spółki stanowiących 0,01% wszystkich akcji Spółki, uprawniających 0,01% głosów na WZA Spółki.
- Andrew Radcliffe - członek Rady Nadzorczej posiada 22.345 akcji Spółki, stanowiących 2,05% wszystkich akcji Spółki uprawniających do 2,05% ogólnej liczby głosów na WZA Spółki;
- Tomasz Krześniak - członek Rady Nadzorczej posiada 2 akcje Spółki, stanowiących 0% wszystkich akcji Spółki uprawniających do 0% ogólnej liczby głosów na WZA Spółki.

W okresie od dnia publikacji poprzedniego raportu okresowego nie wystąpiły zmiany w strukturze posiadania akcji wśród osób zarządzających i nadzorujących.

[Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczących zobowiązań oraz wierzytelności emitenta lub jego jednostki zależnej](#)

W okresie objętym sprawozdaniem, tj. w okresie I kwartału 2022 roku, nie wszczęto wobec Jednostki Dominującej ani jej jednostek zależnych, jak również nie toczyły się żadne istotne postępowania dotyczące zobowiązań lub wierzytelności.

[Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe](#)

W I kwartale 2022 roku w Spółce ani w Grupie Kapitałowej nie wystąpiły transakcje zawarte z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

[Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca, z określeniem:](#)

W I kwartale 2022 roku w Spółce ani w Grupie Kapitałowej nie doszło do udzielenia poręczeń kredytu lub pożyczki ani udzieleniu gwarancji o znaczącej wartości.

[Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne i mogą w sposób istotny wpłynąć na ocenę jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta](#)

Główne rynki zbytu Grupy Kapitałowej w I kwartale 2022r.:

Kraj	Udział w przychodach
Wielka Brytania	42%
DACH	30%
Polska	12%
USA	11%
Dania	3%

Struktura przychodów Grupy Kapitałowej w okresie I kwartału 2022 r. w poszczególnych obszarach:

Business Unit	Udział w przychodach
Automotive	27%
Usługi geoprzestrzenne	22%
Usługi finansowe	13%
HR i Edukacja	12%
Media	9%
Przemysł 4.0	6%
Łączność i automatyzacja	5%
Ochrona zdrowia	3%
Managed Services	1%

Komentarz do skonsolidowanych wyników finansowych osiągniętych przez Grupę Kapitałową Spyrosoft w IQ 2022 r.

Skonsolidowane przychody Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w I kwartale 2022 r. wyniosły 60 mln zł, o 69,1% więcej niż przed rokiem. Tempo wzrostu przychodów wynika ze stale rosnącego zatrudnienia oraz pozyskiwania kolejnych klientów do obsługi, jak również sukcesywnego podnoszenia stawek sprzedażowych dla klientów.

Skonsolidowany koszt sprzedanych produktów i usług Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w I kwartale 2022 wyniósł 38,2 mln zł i był wyższy o 69,9% w porównaniu z rokiem ubiegłym. Zgodnie z oczekiwaniami tempo wzrostu kosztów i przychodów w porównywanych okresach jest zbliżone.

Zysk brutto ze sprzedaży osiągnął poziom 21,8 mln zł, co jest wynikiem o 68% lepszym w porównaniu z I kwartałem 2021 r. Marża brutto na sprzedaży wyniosła 36,4%, co oznacza spadek r/r o 0,3 p.p.).

Skonsolidowane koszty ogólnego zarządu Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w I kwartale 2022 r. wyniosły 13,7 mln zł i były wyższe o 78% od kosztów ogólnego zarządu Grupy w I kwartale 2021 r. Szybsze tempo wzrostu kosztów ogólnego zarządu w porównaniu z tempem wzrostu przychodów wynika z rosnących inwestycji w kapitał ludzki, jak również w rozwój Grupy Kapitałowej.

Skonsolidowany zysk na działalności operacyjnej za okres objęty niniejszym sprawozdaniem wzrósł o 47% r/r do wysokości 8 mln zł. Marża na działalności operacyjnej osiągnęła poziom 13,4 %, co oznacza spadek o 2 p.p. w stosunku do I kwartału poprzedniego roku obrotowego.

Zysk netto podmiotu dominującego Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w I kwartale 2022 r. wyniósł 5 mln zł, co oznacza wzrost o 25% r/r. Marża netto wyniosła 8,4% i była niższa o 2,9 p.p. w stosunku do analogicznego okresu w 2021 r.

W kwartale objętym niniejszym raportem Grupa Kapitałowa odnotowała istotny wzrost przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej – o 142% do poziomu 9 mln zł. Główne czynniki wzrostu to większy zysk brutto, wyższa amortyzacja i większy poziom zobowiązań.

Suma bilansowa na dzień 31.03.2022 r. wyniosła 94,8 mln zł i była o 46,4% wyższa w stosunku do danych z 31.03.2021 r. Należności handlowe wzrosły o 62% r/r do poziomu 38,7 mln zł. W tym samym okresie zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 7,9 mln zł (31,4% r/r) do poziomu 33,1 mln zł, w tym zobowiązania handlowe 15,9 mln zł.

Kapitał własny Grupy wzrósł na dzień 31.03.2022 r. o 73% w stosunku do danych na dzień 31.03.2021 r. i wyniósł 53,6 mln zł.

Komentarz do jednostkowych wyników finansowych osiągniętych przez Emitenta w I kwartale 2022 r.

Spyrosoft S.A. osiągnęła w I kwartale 2022 r. przychody na poziomie 34,7 mln zł, co jest wynikiem o 45,6% wyższym w porównaniu z rokiem ubiegłym. Wzrost przychodów wynika z poszerzania zakresu współpracy z obecnymi klientami oraz pozyskiwaniem nowych, obsługiwanych przez rosnący zespół Spyrosoft.

Koszt sprzedanych produktów i usług w I kwartale 2022 roku wyniósł 25,2 mln zł, nastąpił jego wzrost o 7,4 mln tj. 41,8 % w stosunku do analogicznego okresu 2021 roku. Stopniowe podnoszenie stawek dla klientów przyczyniło się do szybszego wzrostu przychodów w stosunku do kosztów.

Spółka osiągnęła zysk brutto ze sprzedaży w wysokości 12 mln zł. Był on o 54% wyższy w stosunku do zysku brutto ze sprzedaży w roku poprzednim. Marża brutto ze sprzedaży była równa 32,7 %, czyli spadła o 1,8 p.p. r/r.

W okresie 3 pierwszych miesięcy 2022 roku nastąpił wzrost kosztów ogólnego zarządu o 96% r/r do poziomu 8,6 mln zł. Wzrost kosztów ogólnego zarządu spowodowany był wzrostem organizacji, w szczególności poszerzeniem struktur, zwiększeniem kosztów rekrutacji m.in. w związku ze znaczącym powiększeniem zespołu, sukcesywnym rozwojem i wspieraniem zasobów ludzkich w stale rosnącym zespole specjalistów, budowaniem struktur w nowych lokalizacjach, jak również wzrostem kosztów prawnych i finansowych w związku z przejściem na GPW.

Zysk na działalności operacyjnej spadł w I kwartale 2022 r. o 4,5 % w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego do poziomu 3,5 mln zł. Marża na działalności operacyjnej osiągnęła poziom 9,3 % i była niższa o 4,9 p.p. r/r. Spadek marży spowodowany był wzrostem kosztów ogólnego zarządu opisanym powyżej.

Zysk netto wyniósł 3,6 mln zł, co oznacza wzrost o 9,5% w stosunku od poprzedniego roku. Na podwyższenie wyniku miała wpływ dywidenda od jednostki powiązanej w kwocie 0,65 mln zł. Marża netto osiągnęła poziom 9,3%, była zatem o 2 p.p. niższa w porównaniu z wynikiem porównywalnego okresu roku poprzedniego.

Suma bilansowa na 31.03.2022 r. wyniosła 49,5 mln zł i była wyższa o 17,8 mln zł od sumy na dzień 31.03.2021 r. Należności krótkoterminowe wzrosły o 9,3 mln zł r/r do poziomu 29,9 mln zł. Wysoki (162%) wzrost należności od jednostek powiązanych r/r wynika w głównej mierze ze wspierania wydłużonymi terminami płatności nowopowstających podmiotów powiązanych w ich organicznym wzroście. Tymczasem zobowiązania krótkoterminowe wzrosły w z porównaniu z poprzednim okresem o 4,2 mln zł do wysokości 18,2 mln zł.

Kapitał własny osiągnął poziom 28,4 mln zł i był o 72% wyższy w stosunku do danych na dzień 31.03.2021 r.

Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Emitent identyfikuje następujące czynniki, które mogą mieć wpływ na jego rozwój i osiągnięte wyniki finansowe:

Czynniki zewnętrzne:

- Sytuacja makroekonomiczna oraz polityczna na rynkach, na których działa Grupa Kapitałowa, w szczególności związana z potencjalnym wystąpieniem światowego kryzysu gospodarczego na skutek eskalacji konfliktu zbrojnego w Ukrainie oraz ewentualnym dalszym wpływem na gospodarkę pandemii koronawirusa.
- Sytuacja na rynku pracy w zakresie specjalistów IT, w szczególności dalsza presja na wzrost cen oraz ryzyko dalszej przewagi popytu nad podażą;
- Sytuacja na rynku walutowym - szczególnie w zakresie par kursów GBP/PLN, EUR/PLN, USD/PLN.
- Rosnący poziom rotacji pracowników na rynku.

Czynniki wewnętrzne:

- Dalsza ekspansja Grupy w zakresie nowych rynków zbytu oraz pozyskiwania inżynierów oprogramowania.
- Wzrost kosztów działalności, w szczególności wynagrodzeń i usług obcych, przy jednoczesnej ograniczonej możliwości podnoszenia stawek dla klientów.

Jednostkowe śródroczne informacje finansowe

Bilans

AKTYWA	31.03.2022	31.12.2021	31.03.2021
A. AKTYWA TRWAŁE	8 961 157,29	6 844 748,95	6 534 109,14
I. Wartości niematerialne i prawne	996 104,97	768 646,79	952 224,88
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	204 966,85	243 398,13	717 383,97
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	11 152,32	17 799,10	20 452,44
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	779 985,80	507 449,56	214 388,47
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6 271 400,15	4 438 784,35	3 390 839,72
1. Środki trwałe	6 024 427,12	4 038 471,33	3 390 839,72
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	236 033,26	177 110,11	105 381,07
c) urządzenia techniczne i maszyny	3 549 882,14	2 632 106,78	1 753 863,70
d) środki transportu	0,00	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	2 238 511,72	1 229 254,44	1 531 594,95
2. Środki trwałe w budowie	246 973,03	20 000,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	380 313,02	0,00
III. Należności długoterminowe	324 611,92	444 738,04	1 752 474,01
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	324 611,92	444 738,04	1 752 474,01
IV. Inwestycje długoterminowe	518 137,62	458 137,62	304 454,42
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	518 137,62	458 137,62	304 454,42
a) w jednostkach powiązanych	518 137,62	458 137,62	304 454,42
- udziały lub akcje	518 137,62	458 137,62	304 454,42
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	850 902,63	734 442,15	134 116,11
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	246 738,08	246 738,08	130 378,36
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	604 164,55	487 704,07	3 737,75
B. AKTYWA OBROTOWE	40 564 013,58	36 068 303,34	25 223 924,31
I. Zapasy	52 056,92	75 749,50	2 414,63
1. Materiały	0,00	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00

4. Towary	13 121,84	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	38 935,08	75 749,50	2 414,63
II. Należności krótkoterminowe	29 904 671,73	29 796 732,34	20 652 245,76
1. Należności od jednostek powiązanych	15 947 505,15	15 616 768,57	6 075 869,50
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	15 947 505,15	15 616 768,57	6 075 869,50
- do 12 miesięcy	15 947 505,15	15 616 768,57	6 075 869,50
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	13 957 166,58	14 179 963,77	14 576 376,26
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 747 352,42	10 593 441,45	11 715 441,40
- do 12 miesięcy	9 747 352,42	10 593 441,45	11 715 441,40
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	4 198 354,44	3 585 358,56	2 849 040,64
c) inne	11 459,72	1 163,76	11 894,22
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	9 133 002,12	5 732 496,10	3 550 971,54
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 133 002,12	5 732 496,10	3 550 971,54
a) w jednostkach powiązanych	822 227,00	312 227,00	55 968,37
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	822 227,00	312 227,00	55 968,37
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	300 000,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	300 000,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 010 775,12	5 420 269,10	3 495 003,17
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 010 775,12	5 420 269,10	3 495 003,17
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 474 282,81	463 325,40	1 018 292,38
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM:	49 525 170,87	42 913 052,29	31 758 033,45

PASYWA	31.03.2022	31.12.2021	31.03.2021
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	28 405 673,51	24 940 350,20	16 546 833,60
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	108 872,80	108 872,80	106 756,60
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	13 275 586,51	13 275 586,51	4 608 402,08
- nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji	107 573,40	107 573,40	107 573,40
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	11 555 890,89	0,00	8 667 184,43
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	3 465 323,31	11 555 890,89	3 164 490,49
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	21 119 497,36	17 972 702,09	15 211 199,85
I. Rezerwy na zobowiązania	1 375 350,68	1 130 142,96	804 184,05
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	733 561,13	613 182,17	511 612,89
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	516 960,79	516 960,79	277 212,18
- długoterminowa	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowa	516 960,79	516 960,79	277 212,18
3. Pozostałe rezerwy	124 828,76	0,00	15 358,98
- długoterminowa	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowa	124 828,76	0,00	15 358,98
II. Zobowiązania długoterminowe	1 262 594,46	106 846,21	468 932,76
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	1 262 594,46	106 846,21	468 932,76
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	1 253 026,63	97 278,38	448 049,24
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
e) inne	9 567,83	9 567,83	20 883,52
III. Zobowiązania krótkoterminowe	18 160 094,83	16 296 920,78	13 938 083,04
1. Wobec jednostek powiązanych	1 013 274,75	719 441,62	764 529,27
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 009 046,37	715 213,24	760 300,89
- do 12 miesięcy	1 009 046,37	715 213,24	760 300,89
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	4 228,38	4 228,38	4 228,38
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	17 146 820,08	15 577 479,16	13 173 553,77
a) kredyty i pożyczki	687 852,22	802 819,57	881 268,19
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	432 209,26	627 239,81	883 920,28
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 877 809,25	9 476 218,03	7 343 326,53
- do 12 miesięcy	10 877 809,25	9 476 218,03	7 343 326,53
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	209 285,12	209 285,12
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00

g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 956 362,33	3 414 564,77	3 193 547,50
h) z tytułu wynagrodzeń	1 166 536,25	1 022 133,63	643 377,20
i) inne	26 050,77	25 218,23	18 828,95
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	321 457,39	438 792,14	0,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	321 457,39	438 792,14	0,00
- długoterminowe	312 699,82	243 197,82	0,00
- krótkoterminowe	8 757,57	195 594,32	0,00
PASYWA RAZEM:	49 525 170,87	42 913 052,29	31 758 033,45

Rachunek zysków i strat

	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2021 do 31.03.2021
A Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	37 426 387,62	25 697 245,55
- od jednostek powiązanych	18 827 385,04	8 347 445,69
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	37 101 340,41	25 643 512,58
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	325 047,21	53 732,97
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	25 175 612,13	17 757 523,04
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	24 850 922,00	17 704 339,77
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	324 690,13	53 183,27
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	12 250 775,49	7 939 722,51
D. Koszty sprzedaży	0,00	0,00
E. Koszty ogólnego zarządu	8 634 358,92	4 397 388,96
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	3 616 416,57	3 542 333,55
G. Pozostałe przychody operacyjne	107 656,65	138 183,17
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	298,58	941,32
II. Dotacje	14 658,78	113 276,07
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne Przychody operacyjne	92 699,29	23 965,78
E. Pozostałe koszty operacyjne	239 737,40	33 591,68
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	239 737,40	33 591,68
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (FG-H)	3 484 335,82	3 646 925,04
G. Przychody finansowe	955 755,74	507 631,74
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	651 189,43	0,00
od jednostek powiązanych, w tym:	651 189,43	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	651 189,43	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:	276,00	4 241,11
- od jednostek powiązanych	0,00	4 241,11
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	304 290,31	503 390,63
H. Koszty finansowe	96 300,08	70 823,29
I. Odsetki, w tym:	21 936,15	18 520,12
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	74 363,93	52 303,17
K. Zysk (strata) brutto (I-J-K)	4 343 791,48	4 083 733,49
L. Podatek dochodowy	844 117,96	919 243,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	34 350,21	0,00
N. Zysk (strata) netto (L-M-N)	3 465 323,31	3 164 490,49

Zestawienie zmian w kapitale własnym

	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2021 do 31.03.2021
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	24 940 350,20	13 382 343,11	13 382 343,11
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	24 940 350,20	13 382 343,11	13 382 343,11
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	108 872,80	106 756,60	106 756,60
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,00	2 116,20	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	2 116,20	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	2 116,20	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	108 872,80	108 872,80	106 756,60
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	13 275 586,51	4 608 402,08	4 608 402,08
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	0,00	8 667 184,43	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	8 667 184,43	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość))	0,00	8 667 184,43	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00	0,00
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	13 275 586,51	13 275 586,51	4 608 402,08
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	11 555 890,89	8 667 184,43	8 667 184,43
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	11 555 890,89	8 667 184,43	8 667 184,43
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	11 555 890,89	8 667 184,43	8 667 184,43
5.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	0,00	-8 667 184,43	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	8 667 184,43	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	8 667 184,43	0,00
5.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	11 555 890,89	0,00	8 667 184,43
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00
5.6. Strata lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00
5.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00

5.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
5.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	11 555 890,89	0,00	8 667 184,43
6. Wynik netto	3 465 323,31	11 555 890,89	3 164 490,49
a) zysk netto	3 465 323,31	11 555 890,89	3 164 490,49
b) strata netto	0,00	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	28 405 673,51	24 940 350,20	16 546 833,60
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	28 405 673,51	24 940 350,20	16 546 833,60

Rachunek przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2021 do 31.03.2021
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	3 465 323,31	3 164 490,49
II. Korekty razem	878 524,34	-3 434 167,64
1. Amortyzacja	490 470,70	400 298,43
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	95 685,10	66 069,59
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-651 488,01	-941,32
5. Zmiana stanu rezerw	245 207,72	161 007,98
6. Zmiana stanu zapasów	23 692,58	71 041,59
7. Zmiana stanu należności	12 186,73	-5 259 161,20
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 173 171,95	1 998 355,49
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 244 752,64	-870 838,20
10. Inne korekty	-265 649,79	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I /-II)	4 343 847,65	-269 677,15
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	0,00	
I. Wpływy	750 671,22	490 341,81
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	133 832,00	19 340,17
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	616 839,22	471 001,64
a) w jednostkach powiązanych	616 839,22	471 001,64
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	1 629 933,95	699 870,20
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 059 933,95	699 870,20
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	570 000,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	570 000,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-879 262,73	-209 528,39
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	0,00	
I. Wpływy	0,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	874 078,90	290 518,88
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	114 967,35	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	663 426,45	220 208,18
8. Odsetki	21 321,17	18 310,62
9. Inne wydatki finansowe	74 363,93	52 000,08
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-874 078,90	-290 518,88
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III/-B.III/-C.III)	2 590 506,02	-769 724,42
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	2 590 506,02	-769 724,42
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	5 420 269,10	4 264 727,59
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F/-D), W TYM	8 010 775,12	3 495 003,17
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	41 165,56

Informacje dodatkowe i objaśnienia

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

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

Nota 2. informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych

W prezentowanym okresie nie wystąpiły istotne zmiany wielkości szacunkowych.

Wrocław, 23 maja 2022 r.

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