

spyrosoft



SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY
GRUPY KAPITAŁOWEJ SPYROSOFT S.A.

ZA TRZECI KWARTAŁ 2022

Wrocław, 23 listopada 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	9
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	29
Informacja dodatkowa – Pozostałe noty objaśniające	34
Nota 1. Pozycje nietypowe z uwagi na ich charakter, wielkość lub częstość występowania.....	34
Nota 2. Informacje dotyczące sezonowości	34
Nota 3. Zmiany wartości szacunkowych.....	34
Nota 4. Dłużne i kapitałowe papiery wartościowe.....	34
Nota 5. Dywidendy	34
Nota 6. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałe oraz niematerialnych aktywów trwałych	34
Nota 7. Wartość firmy i połączenia jednostek	35
Nota 8. Rezerwy	36
Nota 9. Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy.....	36
Nota 10. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	37

Nota 11.	Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej.....	38
Nota 12.	Wpływ przejścia na międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej.....	38
Nota 13.	Zdarzenia po dniu bilansowym.....	38
Nota 14.	Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu	39
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.....	39
Nota 16.	Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych	39
Nota 17.	Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych	39
Nota 18.	Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów.....	39
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).....	39
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.....	40
Nota 21.	Informacje o zmianie sposobu ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych	40
Nota 22.	Informacje o zmianie w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.....	40
Nota 23.	Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego.....	40
Informacja dodatkowa do raportu		41
	Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących emitenta	41
	Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone informacje finansowe	41
	Opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta.....	42
	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	42
	Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta	42
	Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego.....	42
	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.....	43
	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.....	43

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:.....	43
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	43
Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.....	45
Jednostkowe śródroczne informacje finansowe	46
Bilans.....	46
Rachunek zysków i strat	49
Zestawienie zmian w kapitale własnym	50
Rachunek przepływów pieniężnych.....	52
Informacje dodatkowe i objaśnienia	54

Wstęp

Podstawowe dane o emitencji

SPYROSOFT SPÓŁKA AKCYJNA	
Adres	Pl. Nowy Targ 28, 50-141 Wrocław
Dane rejestrowe	KRS 0000616387 Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej VI Wydział Gospodarczy KRS Kapitał zakładowy: 109 009,40 zł
Kontakt	tel. +48 500 104 042 www.spyro-soft.com office@spyro-soft.com
Zarząd	Konrad Weiske - Prezes Zarządu Wojciech Bodnaruś - Członek Zarządu Sebastian Łękawa - Członek Zarządu Sławomir Podolski - Członek Zarządu

Ogólna charakterystyka działalności Spółki i Grupy

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

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

Grupa Kapitałowa Spyrosoft oferuje następujące usługi:

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

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

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

▶ **Automotive**

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

▶ **Usługi finansowe**

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

▶ **Przemysł 4.0**

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

▶ **Usługi geoprzestrzenne**

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

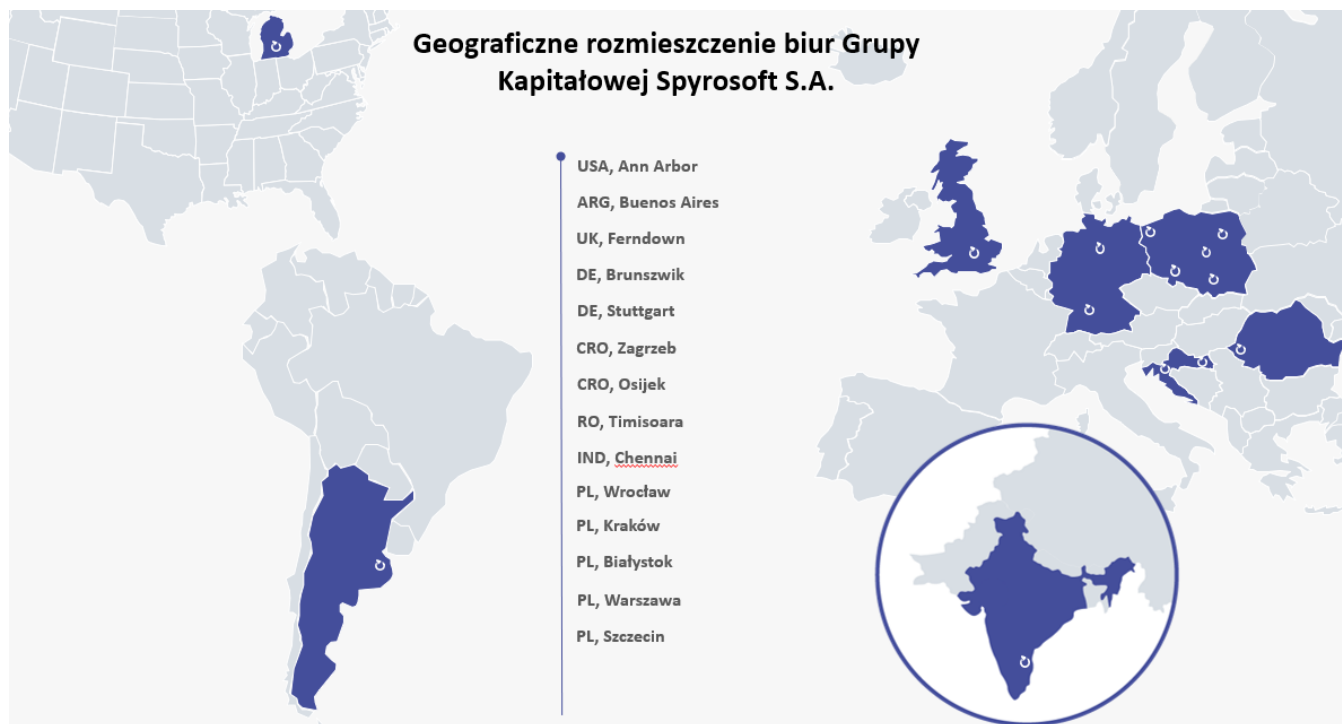
▶ **HR i edukacja**

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

▶ **Telemedycyna**

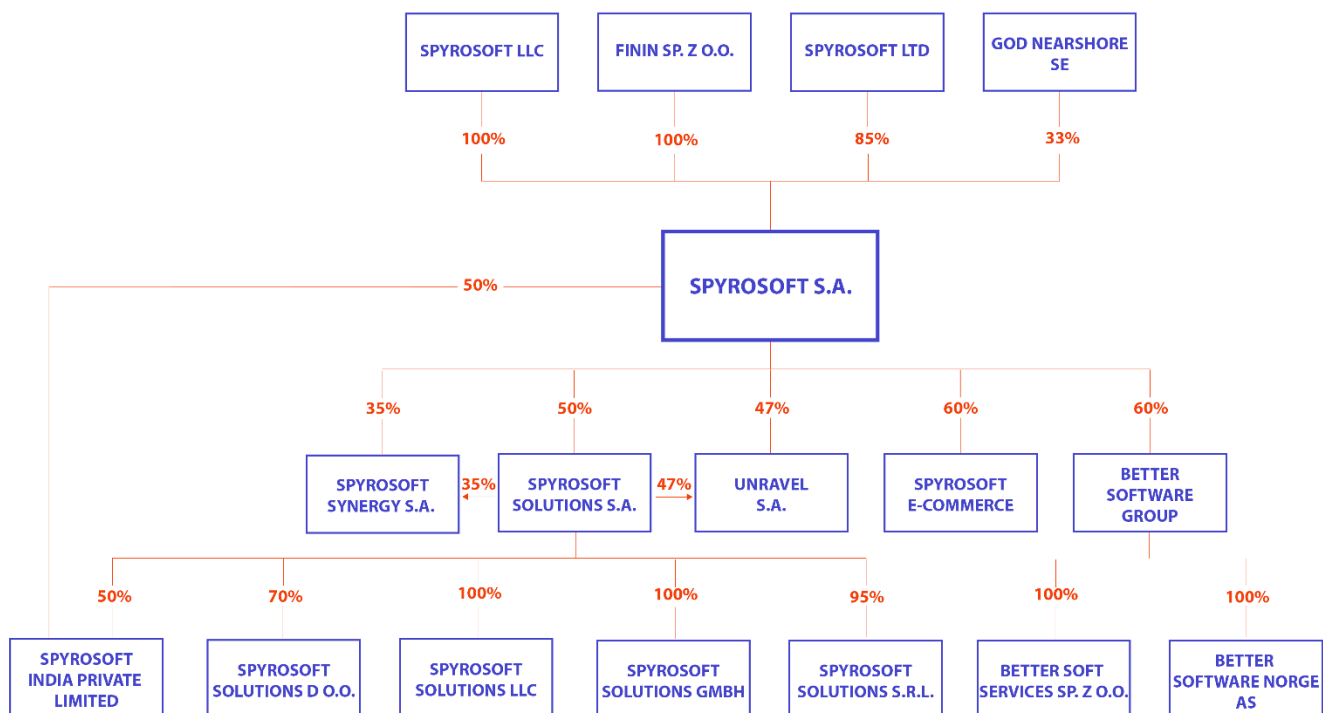
Grupa Spyrosoft dostarcza oprogramowanie wbudowane dla urządzeń medycznych, projektuje ich komunikację i wdraża zaawansowane algorytmy wspierające poprawną diagnostykę wykonywaną przez sprzęt medyczny. Ponadto oferuje projektowanie systemów typu enterprise – wspierających zarządzanie przedsiębiorstwem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

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



Informacje o grupie kapitałowej

Struktura Grupy na dzień 30.09.2022 prezentuje się następująco:



Według stanu na dzień 30.09.2022 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	52,50%	35% bezpośrednio i 17,5% pośrednio
Spyrosoft Solutions d.o.o.	Chorwacja	35,00%	pośrednio
Spyrosoft Solutions LLC	USA	50,00%	pośrednio
Spyrosoft Solutions GmbH	Niemcy	50,00%	pośrednio
Spyrosoft LLC	USA	100,00%	bezpośrednio
Spyrosoft eCommerce S.A.	Polska	60,00%	bezpośrednio
Spyrosoft Solutions S.R.L.	Rumunia	47,50%	pośrednio
Better Software Group S.A.	Polska	60,00%	bezpośrednio
Better Software Services Sp. z o.o.	Polska	60,00%	pośrednio
Better Software Norge AS	Norwegia	60,00%	pośrednio
Spyrosoft India Private Limited	Indie	75,00%	50% bezpośrednio i 50% pośrednio
Finin Sp. z o.o.	Polska	100,00%	bezpośrednio

Według stanu na dzień 30.09.2022 stopień powiązania jednostki dominującej z pozostałymi jednostkami grupy kapitałowej oraz przyjęta metoda objęcia podmiotu konsolidacją przedstawia się następująco:

Nazwa podmiotu	Stopień powiązania	Metoda objęcia konsolidacją
Spyrosoft Solutions S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Ltd	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
GOD Nearshore SE	jednostka stowarzyszona	konsolidacja metodą praw własności
Unravel S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Synergy S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Solutions d.o.o.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Solutions LLC	jednostka zależna	wyłączona z konsolidacji ze względu na nieistotność
Spyrosoft Solutions GmbH	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft LLC	jednostka zależna	wyłączona z konsolidacji ze względu na nieistotność
Spyrosoft eCommerce S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft Solutions S.R.L.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Better Software Group S.A.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Better Software Services Sp. z o.o.	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Better Software Norge AS	jednostka zależna	konsolidacja metodą pełną
Spyrosoft India Private Limited	jednostka zależna	jednostka nie rozpoczęła jeszcze działalności
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 listopada 2022 roku.

Założenie kontynuacji działalności

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

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

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

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

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

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

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

Wybrane dane finansowe

Dane w tys. PLN

WYBRANE DANE FINANSOWE	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2021 do 30.09.2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	231 341	119 482
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	31 859	16 196
EBITDA*	37 965	20 662
Zysk (strata) brutto	32 404	16 036
Zysk (strata) netto	19 760	10 658
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	21 398	10 254
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(6 692)	(2 826)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(5 967)	(4 442)
Przepływy pieniężne netto – razem	8 739	2 985

WYBRANE DANE FINANSOWE	na 30.09.2022	na 31.12.2021
Aktywa / Pasywa razem	154 940	82 821
Aktywa trwałe	48 965	19 122
Aktywa obrotowe	105 975	63 699
Kapitał własny	75 009	46 828
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	79 931	35 993
Zobowiązania długoterminowe	25 186	6 369
Zobowiązania krótkoterminowe	54 745	29 624
Liczba akcji**	1 088 763	1 072 958
Zyska (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł)	18,15	13,68
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	68,89	43,64

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

** Liczba akcji stanowiąca średnią ważoną liczbę akcji w prezentowanym okresie

Powyższe dane finansowe za okres 9 miesięcy 2022 i 2021 roku zostały przeliczone na EUR i zaprezentowane w tabeli poniżej według następujących zasad:

- pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu określonego przez NBP na dzień 30 września 2022 roku – 4,8698 PLN/EUR, na dzień 31 grudnia 2021 roku – 4,5994 PLN/EUR
- pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów określonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca okresu sprawozdawczego: od 1 stycznia do 30 września 2022 roku – 4,6880 PLN/EUR, od 1 stycznia do 30 września 2021 roku – 4,5585 PLN/EUR.

Dane w tys. EUR

WYBRANE DANE FINANSOWE	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2021 do 30.09.2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	49 347	26 211
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	6 796	3 553
EBITDA*	8 098	4 533
Zysk (strata) brutto	6 912	3 518
Zysk (strata) netto	4 215	2 338
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 564	2 249
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 427)	(620)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(1 273)	(974)
Przepływy pieniężne netto – razem	1 864	655

WYBRANE DANE FINANSOWE	na 30.09.2022	na 31.12.2021
Aktywa / Pasywa razem	31 817	18 007
Aktywa trwałe	10 055	4 158
Aktywa obrotowe	21 762	13 849
Kapitał własny	15 403	10 181
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 414	7 826
Zobowiązania długoterminowe	5 172	1 385
Zobowiązania krótkoterminowe	11 242	6 441
Liczba akcji**	1 088 763	1 072 958
Zyska (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w EUR)	3,73	2,97
Wartość księgowa na jedną akcję (w EUR)	14,15	9,49

Podstawowe elementy śródrocznych skróconych informacji finansowych Grupy Kapitałowej

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2021 do 30.09.2021	od 01.07.2022 do 30.09.2022	od 01.07.2021 do 30.09.2021
Przychody ze sprzedaży	231 340 636,55	119 481 502,51	91 462 475,13	44 869 505,72
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	149 895 973,71	77 056 113,76	58 636 313,17	29 064 499,14
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	81 444 662,84	42 425 388,75	32 826 161,96	15 805 006,58
Koszty sprzedaży	391 938,52	0,00	207 920,48	0,00
Koszty ogólnego zarządu	48 896 502,21	26 532 977,35	18 845 192,19	9 398 550,40
Pozostałe przychody operacyjne	601 558,73	380 087,54	258 890,70	28 344,87
Pozostałe koszty operacyjne	898 352,15	76 092,26	224 757,64	21 488,42
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	31 859 428,68	16 196 406,68	13 807 182,34	6 413 312,63
Przychody finansowe	1 382 261,03	134 187,22	912 701,91	133 797,62
Koszty finansowe	1 605 190,30	764 585,11	542 007,33	407 332,57
Odpis z tytułu aktualizacji wartości firmy	0,00	103 072,12	0,00	0,00
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	767 233,60	572 957,80	273 989,92	217 421,00
Zysk (strata) brutto	32 403 733,01	16 035 894,47	14 451 866,84	6 357 198,68
Podatek dochodowy	5 419 327,56	3 183 504,49	2 091 104,72	1 030 685,07
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	26 984 405,45	12 852 389,98	12 360 762,12	5 326 513,61
Zyska (strata) netto z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto	26 984 405,45	12 852 389,98	12 360 762,12	5 326 513,61
Zysk (strata) netto przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	7 224 217,62	2 194 598,71	3 342 678,33	1 030 895,51
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego	19 760 187,83	10 657 791,27	9 018 083,79	4 295 618,10

	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2021 do 30.09.2021	od 01.07.2022 do 30.09.2022	od 01.07.2021 do 30.09.2021
Wynik netto	26 984 405,45	12 852 389,98	12 360 762,12	5 326 513,61
Inne całkowite dochody	196 457,62	(15 306,97)	236 505,04	(6 293,22)
Inne całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, po opodatkowaniu	196 457,62	(15 306,97)	236 505,04	(6 293,22)
Różnice kursowe z wyceny jednostek zagranicznych	196 457,62	(15 306,97)	236 505,04	(6 293,22)
Inne całkowite dochody, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, po opodatkowaniu	0,00	0,00	0,00	0,00

Suma dochodów całkowitych	27 180 863,07	12 837 083,01	12 597 267,16	5 320 220,39
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	7 224 217,62	2 194 598,71	3 342 678,33	1 030 895,51
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	19 956 645,45	10 642 484,30	9 254 588,83	4 289 324,88

Zysk netto na jedną akcję

Zysk netto na jedną akcję	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2021 do 30.09.2021	od 01.07.2022 do 30.09.2022	od 01.07.2021 do 30.09.2021
Podstawowy	18,15	9,91	8,28	3,85
Zysk na akcję z działalności kontynuowanej	18,15	9,91	8,28	3,85
Zysk na akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwodniony	18,15	9,91	8,28	3,85
Zysk na akcję z działalności kontynuowanej	18,15	9,91	8,28	3,85
Zysk na akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	na 30.09.2022	na 30.06.2022	na 31.12.2021	na 30.09.2021
Aktywa trwałe	48 964 583,71	47 105 690,16	19 121 703,73	18 503 496,22
Aktywa niematerialne	2 679 590,32	2 380 178,69	1 758 635,77	1 516 575,04
Rzeczowe aktywa trwałe	24 931 131,33	23 500 080,08	14 600 496,12	14 253 113,83
Wartość firmy	18 589 640,14	18 589 640,15	0,00	0,00
Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	1 704 186,64	1 430 196,72	1 588 142,49	1 289 078,16
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją	109 042,14	109 042,14	109 042,14	109 042,14
Rozliczenia międzyokresowe	716 102,67	696 163,43	489 562,68	119 589,20
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe aktywa trwałe	234 890,47	400 388,95	575 824,53	1 216 097,85
Aktywa obrotowe	105 975 173,74	93 602 234,96	63 698 836,57	53 694 990,84
Aktywa obrotowe inne niż aktywa przeznaczone do sprzedaży	105 975 173,74	93 602 234,96	63 698 836,57	53 694 990,84
Zapasy	225 877,55	144 185,96	0,00	248 405,57
Należności handlowe od jednostek powiązanych	7 408 352,82	7 191 843,04	5 946 846,28	3 415 096,25
Należności handlowe od jednostek pozostałych	56 670 796,34	46 798 860,23	33 341 223,90	26 436 437,92
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	384 687,00	381 320,00	0,00	0,00
Należności z tytułu podatków innych niż podatek dochodowy	10 375 238,60	7 333 024,20	5 043 130,45	4 974 572,80
Pozostałe należności	566 925,26	409 447,73	49 957,08	30 461,11
Krótkoterminowe przedpłaty i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	2 829 542,42	3 981 316,90	2 346 266,09	2 784 099,99
Aktywa finansowe	424 397,08	424 397,08	424 397,08	381 426,56
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25 285 924,46	25 150 698,50	16 547 015,69	15 424 490,64
Pozostałe aktywa obrotowe	1 803 432,21	1 787 141,32	0,00	0,00
Aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktywa razem	154 939 757,45	140 707 925,12	82 820 540,30	72 198 487,06

	na 30.09.2022	na 30.06.2022	na 31.12.2021	na 30.09.2021
Kapitały własne	75 009 106,81	62 396 703,06	46 828 033,20	39 365 340,14
Kapitał akcjonariuszy jednostki dominującej	57 329 026,94	48 055 974,63	38 103 354,32	31 966 680,48
Kapitał podstawowy	109 009,40	108 872,80	108 872,80	108 872,80
Kapitał z nadwyżki ceny emisyjnej nad nominalną	107 573,40	107 573,40	107 573,40	107 573,40
Kapitał z tytułu płatności w formie akcji	630 000,00	630 000,00	630 000,00	600 000,00
Różnice kursowe z przeliczenia	457 411,64	220 906,60	260 954,02	77 037,76
Zyski zatrzymane	56 025 032,50	46 988 621,83	36 995 954,10	31 073 196,52
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	17 680 079,87	14 340 728,43	8 724 678,88	7 398 659,66
Zobowiązania	79 930 650,63	78 311 222,06	35 992 507,10	32 833 146,92
Zobowiązania długoterminowe	25 185 899,80	28 113 136,83	6 368 766,98	7 145 468,67
Kredyty i pożyczki	8 749 900,00	9 374 950,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	10 156 991,23	12 298 208,31	6 164 648,59	6 731 553,82
Pozostałe zobowiązania finansowe	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	
Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00	9 567,83	20 567,83
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	279 008,57	439 978,52	194 550,56	393 347,02
Zobowiązania krótkoterminowe	54 744 750,84	50 198 085,23	29 623 740,12	25 687 678,25
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaż	54 744 750,84	50 198 085,23	29 623 740,12	25 687 678,25
Kredyty i pożyczki	2 973 285,47	4 937 258,42	998 956,44	988 169,07
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	6 910 544,48	4 488 960,33	4 401 618,42	4 484 342,72
Pozostałe zobowiązania finansowe	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	
Zobowiązania handlowe	22 610 938,74	20 408 628,73	13 150 156,04	11 738 786,98
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	2 388 887,86	1 685 974,38	3 087 302,02	1 875 649,03
Zobowiązania podatkowe i inne publicznoprawne	7 202 209,62	6 555 172,40	4 449 770,73	3 643 265,61
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 590 563,56	3 110 180,97	1 851 500,43	1 622 429,78
Pozostałe zobowiązania	1 535 346,43	1 518 120,32	337 930,03	375 103,17
Rezerwy na świadczenia pracownicze	851 642,96	851 642,96	879 657,53	516 570,80
Pozostałe rezerwy	324 054,08	322 346,08	28 056,34	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	357 277,64	319 800,64	438 792,14	443 361,09
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaż, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaż	0,00	0,00	0,00	
Pasywa razem	154 939 757,45	140 707 925,12	82 820 540,30	72 198 487,06

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

od 01.01.2022 do 30.09.2022	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	136,60	0,00	0,00	0,00	0,00	136,60	15 101,04	15 237,64
Płatności w formie akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Objęcie jednostki kontrolą	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	984 972,90	984 972,90
Zmiana proporcji udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00	(731 109,43)	(731 109,43)	731 109,43	0,00
Całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	196 457,62	19 760 187,83	19 956 645,45	7 224 217,62	27 180 863,07
Wynik netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	19 760 187,83	19 760 187,83	7 224 217,62	26 984 405,45
Inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	196 457,62	0,00	196 457,62	0,00	196 457,62
Inne zmiany	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana kapitału	136,60	0,00	0,00	196 457,62	19 029 078,40	19 225 672,62	8 955 400,99	28 181 073,61
Stan na 30.09.2022	109 009,40	107 573,40	630 000,00	457 411,64	56 025 032,50	57 329 026,94	17 680 079,87	75 009 106,81

od 01.01.2021 do 30.09.2021	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	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	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	132 855,23	132 855,23
Zmiana proporcji udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00	181 533,21	181 533,21	(182 133,21)	(600,00)
Całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	(15 306,97)	10 657 791,27	10 642 484,30	2 194 598,71	12 837 083,01
Wynik netto roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	10 657 791,27	10 657 791,27	2 194 598,71	12 852 389,98
Inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	(15 306,97)	0,00	(15 306,97)	0,00	(15 306,97)
Inne zmiany	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana kapitału	2 116,20	0,00	0,00	(15 306,97)	10 839 324,48	10 826 133,71	2 145 320,73	12 971 454,44
Stan na 30.09.2021	108 872,80	107 573,40	600 000,00	77 037,76	31 073 196,52	31 966 680,48	7 398 659,66	39 365 340,14

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	0,00	30 000,00	168 609,29	16 762 082,06	16 962 807,55	3 471 339,95	20 434 147,50
Stan na 31.12.2021	108 872,80	107 573,40	630 000,00	260 954,02	36 995 954,10	38 103 354,32	8 724 678,88	46 828 033,20

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2021 do 30.09.2021	od 01.07.2022 do 30.09.2022	od 01.07.2021 do 30.09.2021
Działalność operacyjna				
Zysk (strata) brutto	32 403 733,01	16 035 894,47	14 451 866,83	6 357 198,68
Korekty razem	(11 005 896,22)	(1 637 797,77)	(7 505 936,89)	4 556 002,30
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	(767 233,60)	(572 957,80)	(273 989,92)	(217 420,99)
Amortyzacja	6 106 386,17	4 465 988,32	1 978 292,38	1 563 827,12
Odpis wartości firmy	0,00	66 256,51	0,00	0,00
Przychody z okazjowego nabycia	0,00	255 840,03	0,00	255 840,03
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	750 051,49	675 809,61	564 165,26	687 715,35
Odsetki	1 548 667,04	(6 249,02)	466 789,16	(481 521,44)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(33 264,01)	(199 698,05)	(5 677,83)	(196 999,29)
Zmiana stanu rezerw	5 523,84	(191 055,37)	(4 926,59)	133 054,70
Zmiana stanu zapasów	(225 877,55)	(8 970 097,71)	(81 691,59)	(8 875 270,98)
Zmiana stanu należności	(30 514 127,57)	5 233 140,61	(13 874 914,44)	10 547 950,60
Zmiana stanu zobowiązań	15 175 992,81	(2 161 421,06)	3 382 815,43	(5 027 449,11)
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(961 111,50)	(233 353,83)	1 155 580,34	2 577 076,28
Inne korekty działalności operacyjnej	3 296 743,33	14 398 096,70	0,00	14 631 450,53
Przepływy z tytułu podatku dochodowego	(5 387 646,67)	(4 144 180,85)	(812 379,10)	(788 334,65)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	21 397 836,78	10 253 915,86	6 945 929,94	6 769 020,13
Działalność inwestycyjna				
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	231 193,19	91 598,03	94 372,99	0,00
Spłaty udzielonych pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	(6 065 838,51)	(3 760 226,10)	(1 904 223,20)	(1 502 508,78)
Udzielone pożyczki	(777 657,37)	0,00	(19 657,89)	0,00
Wydatki na inne aktywa finansowe	(8 000 000,00)	(600,00)	0,00	0,00
Inne wpływy/wydatki inwestycyjne	7 920 621,68	842 761,81	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(6 691 681,01)	(2 826 466,26)	(1 829 508,09)	(1 502 508,78)
Działalność finansowa				
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	136,60	2 116,20	136,60	2 116,20
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek	11 704 310,84	305 052,31	325 610,48	(3 214 936,85)
Spłaty kredytów i pożyczek	(10 969 555,23)	(580 270,00)	(3 016 020,23)	4 664,86
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	(5 634 106,61)	(3 457 872,73)	(1 995 919,89)	(1 375 983,14)

Zapłacone odsetki	(598 876,96)	(480 572,69)	(259 561,08)	(95 811,36)
Inne wpływy/wydatki finansowe	(469 155,64)	(230 641,62)	(35 441,76)	(61 581,15)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(5 967 247,00)	(4 442 188,53)	(4 981 195,88)	(4 741 531,44)
Przepływy pieniężne netto razem	8 738 908,77	2 985 261,07	135 225,96	524 979,91
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	0,00	0,00	0,00	0,00
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	8 738 908,77	2 985 261,07	135 225,96	524 979,91
Środki pieniężne na początek okresu	16 547 015,69	12 439 229,57	25 150 698,50	14 899 510,73
Środki pieniężne na koniec okresu	25 285 924,46	15 424 490,64	25 285 924,46	15 424 490,64

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 ujmują się niezwłocznie jako przychód. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nieobjętych konsolidacją

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

Aktywa finansowe

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

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

Aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek. Spółka do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej. Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania), nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

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

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

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

Zapasy

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

Należności handlowe i pozostałe

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne

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

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne składają się z gotówki w kasie, depozytów płatnych na żądanie oraz lokat bankowych o terminie realizacji do 3 miesięcy. Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności łatwo 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 5%

Informacja dodatkowa - Segmenty operacyjne

Prezentacja informacji finansowych z uwzględnieniem segmentów działalności

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

Opis segmentów

Spyrosoft PL

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

Spyrosoft współpracuje głównie z klientami z następujących branż:

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

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

Firma oferuje swoje usługi głównie na rynku polskim i UE.

Spyrosoft Solutions PL

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

Firma oferuje swoje usługi głównie na rynku niemieckim i polskim.

Spyrosoft GB

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

Unravel PL

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

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

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

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

Spyrosoft Solutions HR

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

Spyrosoft Solutions DE

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

Spyrosoft Synergy PL

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

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

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

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

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

BSG

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

- web

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

Spyrosoft eCommerce

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

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

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

Informacje finansowe o poszczególnych segmentach

	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2021 do 30.09.2021
Przychody ze sprzedaży		
Spyrosoft	125 660 536,92	82 317 771,71
Spyrosoft Solutions	73 889 064,14	35 529 947,01
Spyrosoft Synergy	9 081 055,25	0,00
Spyrosoft GB	47 145 767,99	29 039 731,49
Unravel	6 917 267,75	3 574 939,82
Spyrosoft Solutions HR	9 642 360,56	3 579 799,92
Spyrosoft Solutions DE	3 429 994,60	481 836,83
Spyrosoft Solutions RO	4 012 263,03	0,00
Spyrosoft Ecommerce	49 633,67	0,00
BSG	28 743 521,88	0,00
Korekty konsolidacyjne	(77 230 829,25)	(35 042 524,27)
Przychody ze sprzedaży Grupy	231 340 636,55	119 481 502,51

	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2021 do 30.09.2021
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów		
Spyrosoft	84 678 277,66	57 716 675,17
Spyrosoft Solutions	50 246 962,02	22 734 315,18
Spyrosoft Synergy	7 037 104,47	0,00
Spyrosoft GB	38 273 823,04	25 832 046,38
Unravel	4 374 699,16	2 143 583,33
Spyrosoft Solutions HR	6 751 110,53	2 750 063,73
Spyrosoft Solutions DE	2 856 629,84	921 954,24
Spyrosoft Solutions RO	2 532 434,93	0,00
Spyrosoft Ecommerce	221 188,93	0,00
BSG	18 610 700,36	0,00
Korekty konsolidacyjne	(65 686 957,23)	(35 042 524,27)
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów Grupy	149 895 973,71	77 056 113,76

	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2021 do 30.09.2021
Koszty ogólnego zarządu		
Spyrosoft	29 190 161,02	15 116 317,38
Spyrosoft Solutions	15 643 035,76	8 335 192,94
Spyrosoft Synergy	2 326 181,19	0,00
Spyrosoft GB	5 751 818,56	2 442 030,43
Unravel	1 248 567,77	845 606,94
Spyrosoft Solutions HR	1 707 068,19	0,00
Spyrosoft Solutions DE	677 346,12	166 957,49
Spyrosoft Solutions RO	670 911,49	0,00
Spyrosoft Ecommerce	587 016,00	0,00
BSG	3 051 469,27	0,00
Korekty konsolidacyjne	(11 957 073,16)	(373 127,83)
Koszty ogólnego zarządu Grupy	48 896 502,21	26 532 977,35

	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2021 do 30.09.2021
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		
Spyrosoft	11 548 717,09	9 750 571,49
Spyrosoft Solutions	8 007 213,44	4 459 632,03
Spyrosoft Synergy	(283 897,08)	0,00
Spyrosoft GB	3 267 394,10	767 084,59
Unravel	1 291 281,90	585 754,44
Spyrosoft Solutions HR	1 189 709,62	829 736,19
Spyrosoft Solutions DE	32 738,15	(606 315,50)
Spyrosoft Solutions RO	499 174,22	0,00
Spyrosoft Ecommerce	(758 581,31)	0,00
BSG	6 649 339,43	0,00
Korekty konsolidacyjne	416 339,12	409 943,44
Zysk (strata) z działalności operacyjnej Grupy	31 859 428,68	16 196 406,68

	na 30.09.2022	na 31.12.2021
Aktywa trwałe		
Spyrosoft	31 060 755,94	6 844 748,95
Spyrosoft Solutions	2 707 900,32	2 037 513,17
Spyrosoft Synergy	996 662,36	292 016,94
Spyrosoft GB	495 497,80	191 296,54
Unravel	180 581,24	132 422,54
Spyrosoft Solutions HR	297 038,54	165 974,86
Spyrosoft Solutions DE	18 644,03	24 749,37
Spyrosoft Solutions RO	17 856,81	0,00
Spyrosoft Ecommerce	40 629,94	0,00
BSG	548 757,76	0,00
Korekty konsolidacyjne	12 600 258,97	9 432 981,37
Aktywa trwałe Grupy	48 964 583,71	19 121 703,74

	na 30.09.2022	na 31.12.2021
Aktywa obrotowe		
Spyrosoft	46 505 467,63	36 068 303,34
Spyrosoft Solutions	33 460 635,75	22 861 165,39
Spyrosoft Synergy	4 495 765,70	517 450,52
Spyrosoft GB	22 105 884,89	14 687 966,28
Unravel	3 715 182,96	1 970 820,65
Spyrosoft Solutions HR	4 018 279,13	2 509 355,64
Spyrosoft Solutions DE	903 775,71	629 025,08
Spyrosoft Solutions RO	3 012 126,13	0,00
Spyrosoft Ecommerce	315 160,69	0,00
BSG	17 270 093,84	0,00
Korekty konsolidacyjne	(29 827 198,69)	(15 545 250,33)
Aktywa obrotowe Grupy	105 975 173,74	63 698 836,57

	na 30.09.2022	na 31.12.2021
Zobowiązania długoterminowe (w tym rezerwy)		
Spyrosoft	16 254 900,65	720 028,38
Spyrosoft Solutions	731 562,65	509 588,72
Spyrosoft Synergy	254 877,86	11 632,44
Spyrosoft GB	33 980,50	-282 676,28
Unravel	18 195,84	12 538,72
Spyrosoft Solutions HR	0,00	0,00
Spyrosoft Solutions DE	0,00	0,00
Spyrosoft Solutions RO	0,00	0,00
Spyrosoft Ecommerce	3 600,00	0,00
BSG	309 144,74	0,00
Korekty konsolidacyjne	7 579 637,56	5 397 655,00
Zobowiązania długoterminowe Grupy	25 185 899,80	6 368 766,98

	na 30.09.2022	na 31.12.2021
Zobowiązania krótkoterminowe (w tym rezerwy)		
Spyrosoft	26 952 020,16	17 009 475,89
Spyrosoft Solutions	12 687 827,17	8 364 909,20
Spyrosoft Synergy	5 549 331,13	908 061,98
Spyrosoft GB	15 332 766,35	10 640 237,70
Unravel	1 211 556,91	754 107,90
Spyrosoft Solutions HR	1 926 001,24	1 383 141,10
Spyrosoft Solutions DE	1 713 223,15	1 373 255,14
Spyrosoft Solutions RO	2 458 625,36	0,00
Spyrosoft Ecommerce	1 014 180,22	0,00
BSG	8 684 197,84	0,00
Korekty konsolidacyjne	(22 784 978,70)	(10 809 448,79)
Zobowiązania krótkoterminowe Grupy	54 744 750,84	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 trwałe oraz niematerialnych aktywów trwałych

W okresie od 1 stycznia 2022 do 30 września 2022 nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych oraz niematerialnych aktywów trwałych prezentowało się następująco:

- nabycie rzeczowych aktywów trwałych na kwotę 4.865.447,05 zł
- nabycie niematerialnych aktywów trwałych na kwotę: 1.201.352,90 zł
- wartość sprzedanych i zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych na kwotę: 197.929,18 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 1.312.118,75 zł oraz urządzeń technicznych i maszyn na kwotę 1.305.880,53 zł i lokalu użytkowego na podstawie umów najmu na kwotę 8.113.111,20 zł.

Nota 7. Wartość firmy i połączenia jednostek

Wyszczególnienie	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2021 do 30.09.2021
Wartość firmy na początek okresu	0,00	0,00
Powstanie wartości firmy w efekcie połączenia	18 589 640,15	0,00
Odpis aktualizujący wartość firmy	0,00	0,00
Wartość firmy na koniec okresu	18 589 640,15	0,00

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

Nazwa jednostki przejmowanej	Spyrosoft Ecommerce S.A.
Data przejęcia	08.03.2022
Procent przejętych udziałów	60%
Wartość firmy	0,00
Wartość godziwa zapłaty w formie środków pieniężnych	60.000,00
Wartość godziwa zapłaty w innej formie	0,00
Kwota zysku z okazijnego nabycia ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0,00
Kwota niekontrolującego udziału w jednostce przejmowanej ujmowanego na dzień przejęcia	40.000,00
Przychody jednostki przejmowanej	49.633,67
Zysk / strata jednostki przejmowanej	(761.989,59)

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

Nazwa jednostki przejmowanej	Spyrosoft Solutions S.R.L.
Data przejęcia	17.03.2022
Procent przejętych udziałów	47,50%
Wartość firmy	0,00
Wartość godziwa zapłaty w formie środków pieniężnych	88.141,00
Wartość godziwa zapłaty w innej formie	0,00
Kwota zysku z okazijnego nabycia ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0,00
Kwota niekontrolującego udziału w jednostce przejmowanej ujmowanego na dzień przejęcia	4.733,00
Przychody jednostki przejmowanej	4.012.263,03
Zysk / strata jednostki przejmowanej	456.599,57

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

Nazwa jednostki przejmowanej	Grupa kapitałowa Better Software Group S.A.
Data przejęcia	13.04.2022
Procent przejętych udziałów	60%
Wartość firmy	18.589.640,15
Wartość godziwa zapłaty w formie środków pieniężnych	20.000.000,00
Wartość godziwa zapłaty w innej formie	0,00
Kwota zysku z okazynego nabycia ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0,00
Kwota niekontrolującego udziału w jednostce przejmowanej ujmowanego na dzień przejęcia	940.239,90
Przychody jednostki przejmowanej	28.743.521,88
Zysk / strata jednostki przejmowanej	6.701.014,14

Nota 8. Rezerwy

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
Rezerwy na świadczenia pracownicze	851 642,96	879 657,53
Rezerwy na koszty bieżącej działalności	324 054,08	28 056,34
Razem	1 175 697,04	907 713,87
- w tym rezerwy krótkoterminowe	1 175 697,04	907 713,87
- w tym rezerwy długoterminowe	0,00	0,00

Nota 9. Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 144 654,97	927 668,51
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	1 423 663,54	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	279 008,57	194 550,56

Nota 10. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi według stanu na dzień 30.09.2022 i w okresie od 1.01.2022 do 30.09.2022:

Podmiot powiązany	Należności (w tym pożyczki)	Zobowiązania (w tym pożyczki)	Przychody (w tym odsetki)	Koszty (w tym odsetki)
PODMIOTY POWIĄZANE KAPITAŁOWO				
Spyrosoft Solutions LLC	7 725 592,26	281 689,55	21 298 494,14	479 832,63
Finin Sp. z o.o.	124,33	20 172,00	570,00	621 600,00
GOD Nearshore SE	110 018,44	48 036,06	893 048,94	177 656,99
PODMIOTY POWIĄZANE OSOBOWO				
Konrad Weiske	0,00	0,00	0,00	351 340,20
Wojciech Bodnaruś	0,00	54 858,16	0,00	387 646,38
Sebastian Łękawa	0,00	41 876,46	0,00	301 227,25
Sławomir Podolski	0,00	48 708,00	0,00	416 200,00
Wioletta Bodnaruś	0,00	0,00	0,00	0,00
Dorota Łękawa	0,00	0,00	0,00	0,00
Organizacja Pracodawców Usług IT	0,00	0,00	0,00	0,00
Med Band Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00

Transakcje z podmiotami powiązаныmi według stanu na dzień 31.12.2021 i w okresie od 1.01.2021 do 30.09.2021:

Podmiot powiązany	Należności (w tym pożyczki)	Zobowiązania (w tym pożyczki)	Przychody (w tym odsetki)	Koszty (w tym odsetki)
PODMIOTY POWIĄZANE KAPITAŁOWO				
Spyrosoft Solutions LLC	6 339 094,06	0,00	6 593 219,68	0,00
Finin Sp. z o.o.	3 660,48	11 439,00	2 100,51	370 761,20
GOD Nearshore SE	31 473,95	22 317,31	849 399,51	193 476,12
PODMIOTY POWIĄZANE OSOBOWO				
Konrad Weiske	0,00	29 028,00	0,00	225 240,30
Wojciech Bodnaruś	0,00	24 108,00	0,00	233 900,00
Sebastian Łękawa	0,00	9 348,00	0,00	120 064,00
Sławomir Podolski	0,00	34 194,00	0,00	251 000,00
Wioletta Bodnaruś	0,00	117 099,98	0,00	0,00
Dorota Łękawa	0,00	569 189,01	0,00	0,00
Organizacja Pracodawców Usług IT	0,00	0,00	0,00	1 398,00
Med Band Sp. z o.o.	619,92	0,00	0,00	0,00

Nota 11. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej

Wyszczególnienie	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2021 do 30.09.2021
Zarząd jednostki dominującej	180 000,00	156 000,00
- Konrad Weiske	45 000,00	45 000,00
- Wojciech Bodnaruś	45 000,00	45 000,00
- Sławomir Podolski	45 000,00	45 000,00
- Sebastian Łękawa	45 000,00	21 000,00
Rada Nadzorcza jednostki dominującej	5 813,00	0,00
Razem	185 813,00	156 000,00

Nota 12. Wpływ przejścia na międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej

Wpływ na kapitał własny jednostki dominującej	30.09.2022	31.12.2021
Kapitał własny zgodnie z dotychczasowymi zasadami rachunkowości	58 853 260,35	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	(168 861,80)	30 440,66
- inne	0,00	(19 855,45)
Kapitał własny jednostki dominującej zgodnie z MSSF	57 329 026,94	38 103 354,32

Wpływ na skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2021 do 30.09.2021
Zysk brutto zgodnie z dotychczasowymi zasadami rachunkowości	32 611 369,87	16 323 505,27
- korekta z tytułu utworzenia odpisów na należności	0,00	0,00
- korekta z tytułu ujęcia i wyceny umów leasingowych	(207 636,86)	(267 755,35)
- korekta z tytułu płatności w formie akcji	0,00	0,00
- inne	0,00	(19 855,45)
Zysk brutto zgodnie z MSSF	32 403 733,01	16 035 894,47

Nota 13. Zdarzenia po dniu bilansowym

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

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

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie miały miejsca odpisy aktualizujące wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania ani odwrócenia 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 ani 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 naruszenia 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

Za okres trzech kwartałów 2022 roku Grupa Spyrosoft notuje wzrosty przychodów i zysków. Na stabilny wzrost przychodów Grupy niezmiennie wpływają: stałe zapotrzebowanie na digitalizację przedsiębiorstw i ich produktów końcowych oraz systematycznie powiększający się portfel klientów i oferowanych usług.

Struktura przychodów Grupy Spyrosoft w podziale na geografie pozostaje bez istotnych zmian w stosunku do pierwszego półrocza 2022 – rynkami wiodącymi są Wielka Brytania i region DACH, następnie - Polska, Stany Zjednoczone i Skandynawia. Struktura przychodów ujmowana z punktu widzenia branż obsługiwanych przez Grupę Spyrosoft również nie zmieniła się znacząco w stosunku do poprzednich kwartałów bieżącego roku – warto jednak odnotować rosnący udział sektora media (+2p.p).

W trzecim kwartale 2022 liczba klientów Grupy Spyrosoft powiększyła się o 23 nowe podmioty, operujące w branżach: automotive, przemysł 4.0, medyczny, finanse, media, HR oraz dane geoprzestrzenne. Nowi klienci zostali odnotowani w większości spółek należących do Grupy - Spyrosoft SA, Spyrosoft Solutions, Spyrosoft Ltd, Spyrosoft Synergy, Spyrosoft E-Commerce, Better Software Group, Unravel. Obecnie Grupa Spyrosoft współpracuje z 129 klientami.

Podsumowując wyniki finansowe Grupy Spyrosoft za okres trzech kwartałów 2022 w odniesieniu do założeń zapisanych w strategii na lata 2022-2026 należy podkreślić, iż plany wzrostu zostały przekroczone: przychody Grupy wzrosły r/r o 94%, marża EBITDA wyniosła 84%, zaś całkowita liczba współpracowników na koniec września 2022 to 1344 osoby. Pomimo tak dużych wzrostów Grupa Spyrosoft, ze względu na nadchodzące spowolnienie gospodarcze, nie planuje rewidować celów zapisanych w strategii.

Rosnąca liczba nowych klientów i realizowanych projektów wpłynęła na wzrost liczby współpracowników Grupy Spyrosoft o 73 osoby w porównaniu do poprzedniego kwartału oraz o 470 w stosunku do końca ubiegłego roku.

W lipcu 2022 chorwacka spółka Spyrosoft Solutions d.o.o otrzymała od ministra gospodarki i zrównoważonego rozwoju nagrodę specjalną w kategorii najlepsze nowe przedsiębiorstwo, przyznawaną w konkursie Zlatna Bilanca organizowanym przez krajową agencję finansową FINA. Przychody Spyrosoft Solutions d.o.o w roku 2021 wzrosły o 229%, zaś sama nagroda umocniła wizerunek marki na chorwackim rynku pracy.

W otoczeniu rynkowym Grupy Spyrosoft nie odnotowano istotnych zmian. Branżowa i geograficzna dywersyfikacja przychodów mityguje ryzyka związane ze spowolnieniem gospodarczym, wyniki Grupy Spyrosoft w małym stopniu zależą od branż szczególnie narażonych kryzys (np. turystyka i podróże). Perspektywa biznesowa na rynkach Wielkiej Brytanii i Skandynawii jest wciąż wzrostowa, zaś rosnąca liczba projektów realizowanych dla klientów ze Stanów Zjednoczonych wskazuje na istotny potencjał dla wzrostu tego rynku w strukturze przychodów Grupy. Istotny w strukturze przychodów Spyrosoft region DACH postrzegany jest jako stabilny – ryzyka związane ze spowolnieniem gospodarczym i rosnącymi cenami energii mogą przełożyć się na zmniejszenie popytu na usługi IT, jednak projekty realizowane w tym regionie przez Grupę dotyczą przede wszystkim badań i rozwoju w obszarze wsparcia pojazdów autonomicznych, krytycznych dla przyszłości branży automotive. Jednocześnie sprawne procesy rekrutacyjne i obserwowana malejąca rotacja pracowników są dobrym predyktorem dla wzrostu zatrudnienia w kolejnych kwartałach.

W listopadzie 2022 roku, spółka Spyrosoft Solutions S.A. podpisała 3-letni kontrakt ramowy z Magna Electronics. Kontrakt zakłada otwarcie dedykowanego działu R&D w Rumunii, w którym powstawać będzie oprogramowanie dla zaawansowanych systemów wspierających kierowców w tym m.in. ADAS (Advanced Driver Assistance Systems). Przewidywane wpływy z umowy nie przekroczą 30% przychodów Grupy Spyrosoft za ostatnie cztery kwartały.

Perspektywa na przychody Grupy w ostatnim kwartale 2022 roku jest stabilna – poziom zainteresowania usługami realizowanymi przez spółki Grupy Spyrosoft nie zmniejsza się, zaś model biznesowy, zakładający dużą dywersyfikację branżową, geograficzną i technologiczną w połączeniu z krótkimi procesami decyzyjnymi w spółkach - córkach oraz silną motywacją zarządów uwzględniającą plan debiutu na giełdzie zagranicznej, mityguje potencjalne zagrożenia rynkowe.

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

W III 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	30,82%	335 975	30,82%
Dorota Łękawa	279 407	25,63%	279 407	25,63%
Wioletta Bodnaruś	278 300	25,53%	278 300	25,53%
Pozostali	196 412	18,02%	196 412	18,02%
SUMA	1 090 094	100,00%	1 090 094	100,00%

Struktura uległa zmianie od dnia publikacji poprzedniego raportu okresowego w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego w drodze emisji 1366 akcji zwykłych.

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 30,82% wszystkich akcji Spółki, uprawniających do 30,82% ogólnej liczby głosów na WZA Spółki;
- Dorota Łękawa - żona Pana Sebastiana Łękawy, pełniącego funkcję Członka Zarządu, posiada 279.407 akcji Spółki stanowiących 25,63% wszystkich akcji Spółki, uprawniających 25,63% głosów na WZA Spółki;
- Wioletta Bodnaruś - żona Pana Wojciecha Bodnaruś, pełniącego funkcję Członka Zarządu, posiada 278.300 akcji Spółki stanowiących 25,53% wszystkich akcji Spółki, uprawniających 25,53% głosów na WZA Spółki;
- Sławomir Podolski pełniący funkcje 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 38 akcji Spółki stanowiących 0,00% wszystkich akcji Spółki, uprawniających 0,00% 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 ma WZA Spółki;
- Tomasz Krześniak - członek Rady Nadzorczej posiada 16 akcji Spółki, stanowiących 0% wszystkich akcji Spółki uprawniających do 0% ogólnej liczby głosów ma 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 wiarytelności emitenta lub jego jednostki zależnej](#)

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

[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 III 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 III 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 okresie I-III Q 2022r.:

Kraj	Udział w przychodach
Wielka Brytania	35%
DACH	28%
Polska	13%
USA	12%
Norwegia	4%
Dania	3%
Szwecja	1%
pozostałe	4%

Struktura przychodów Grupy Kapitałowej w okresie I-III kwartał 2022 r. w poszczególnych obszarach:

Business Unit	udział w przychodach
Automotive	26%
Media	18%
Usługi geoprzestrzenne	18%
Usługi finansowe	12%
HR i Edukacja	11%
Przemysł 4.0	6%
Łączność i automatyzacja	4%
Ochrona zdrowia	2%
Usługi zarządzane	1%
pozostałe	2%

Udział przychodów z 10 największych klientów w sumie przychodów Grupy Kapitałowej w okresie I-III kwartał 2022 r.:

IQ	IIQ	IIIQ
57%	52%	51%

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

Skonsolidowane przychody Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w okresie 3 kwartałów 2022 r. wyniosły 231 mln zł, o 94% więcej niż przed rokiem. W III kwartale 2022 przychody wzrosły o 104% w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego. Tempo wzrostu przychodów wynika ze stale rosnącego zatrudnienia oraz pozyskiwania kolejnych klientów do obsługi. Znaczący wpływ na jego wzrost miało przejęcie w kwietniu br. grupy BSG.

Skonsolidowany koszt sprzedanych produktów i usług Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w okresie 9 miesięcy 2022 wyniósł 150 mln zł i był wyższy o 95% w porównaniu z rokiem ubiegłym. Sam III kwartał 2022 r. przyniósł wzrost kosztów o 102%. Zgodnie z oczekiwaniami tempo wzrostu kosztów i przychodów w porównywanych okresach jest zbliżone.

Zysk brutto ze sprzedaży w roku bieżącym osiągnął poziom 81,4 mln zł, co jest wynikiem o 92% wyższym w porównaniu z 3 kwartałami 2021 r. W III kwartale 2022 zysk brutto ze sprzedaży wzrósł do poziomu 32,8 mln zł, tj. o 108% r/r. Marża brutto na sprzedaży wyniosła w II kwartale 2022 35,9%, co oznacza wzrost r/r o 0,7 p.p.

Skonsolidowane koszty ogólnego zarządu Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. w okresie od stycznia do września 2022 r. wyniosły 48,9 mln zł i były wyższe o 84% od kosztów ogólnego zarządu Grupy w analogicznym okresie 2021 r. Podobnie jak w I półroczu, nastąpiło zmniejszenie tempa wzrostu kosztów ogólnego zarządu w stosunku do przychodów w związku z proporcjonalnie niższymi kosztami obszarów administracji, operacji i IT. Trzeci kwartał 2022 przyniósł dwukrotny wzrost kosztów ogólnego zarządu r/r.

Skonsolidowany zysk na działalności operacyjnej za okres objęty niniejszym sprawozdaniem wzrósł o 97% r/r do wysokości 31,9 mln zł. W trzecim kwartale 2022 zysk wzrósł o 115% r/r do poziomu 13,8 mln zł. Marża na działalności operacyjnej osiągnęła w okresie III kwartału poziom 15,1 %, co oznacza wzrost o 0,8 p.p. w stosunku do trzeciego kwartału poprzedniego roku obrotowego. Znaczący wpływ na poprawę wyniku na działalności operacyjnej miał rezultat segmentu BSG (marża EBIT w wysokości 23%) jak również istotny, ponad czterokrotny w ujęciu r/r wzrost marży w Spyrosoft Ltd (segment Spyrosoft GB).

Zysk netto podmiotu dominującego Grupy Kapitałowej Spyrosoft S.A. za 3 kwartały 2022 r. wyniósł 19,8 mln zł, co oznacza wzrost o 85% r/r. Wynik trzeciego kwartału 2022 był o 110 % wyższy r/r i wyniósł 9 mln zł. Marża netto w III kwartale 2022 r. wyniosła 9,9% i była wyższa o 0,3 p.p. w stosunku do analogicznego okresu w 2021 r.

Suma bilansowa na dzień 30.09.2022 r. wyniosła 154,9 mln zł i była o 115% wyższa w stosunku do danych z 30.09.2021 r. Należności handlowe również wzrosły o 115% r/r do poziomu 64 mln zł. W tym samym okresie zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 113% do poziomu 54,7 mln zł, w tym zobowiązania handlowe 22,6 mln zł.

Kapitał własny Grupy wzrósł na dzień 30.09.2022 r. o 91% w stosunku do danych na dzień 30.09.2021 r. i wyniósł 75 mln zł.

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

Spyrosoft S.A. osiągnęła w pierwszych 3 kwartałach 2022 r. przychody na poziomie 125,7 mln zł, co jest wynikiem o 53% wyższym w porównaniu z rokiem ubiegłym. Podobnie, o 54%, wzrosły przychody samego trzeciego kwartału w ujęciu r/r. Wzrost przychodów wynika z poszerzania zakresu współpracy z obecnymi klientami oraz pozyskiwaniem nowych, obsługiwanych przez rosnący zespół Spyrosoft.

Koszt sprzedanych produktów i usług w okresie od stycznia do września 2022 roku wyniósł 84,7 mln zł, nastąpił jego wzrost o 47% w stosunku do analogicznego okresu 2021 roku. W III kwartale wzrost wyniósł 50% r/r. Stopniowe podnoszenie stawek dla klientów przyczyniło się do szybszego wzrostu przychodów w stosunku do kosztów.

Za okres I-III kwartał 2022 r. półka osiągnęła zysk brutto ze sprzedaży w wysokości 41 mln zł. Był on o 67% wyższy w stosunku do zysku brutto ze sprzedaży w roku poprzednim. Sam trzeci kwartał przyniósł wzrost o 63%. Marża brutto ze sprzedaży w trzecim kwartale 2022 r. była równa 32,7 %, czyli wzrosła o 1,9 p.p. r/r.

W okresie 9 pierwszych miesięcy 2022 roku nastąpił wzrost kosztów ogólnego zarządu o 93% r/r do poziomu 29 mln zł. Porównanie trzeciego kwartału 2022 do analogicznego okresu roku poprzedniego wskazuje na wzrost o 86%. Wzrost kosztów ogólnego zarządu spowodowany był wzrostem organizacji, w szczególności poszerzeniem struktur, zwiększeniem kosztów rekrutacji, sukcesywnym rozwojem i wspieraniem zasobów ludzkich w stale rosnącym zespole specjalistów, powiększaniem zaplecza technologicznego spółki.

Zysk na działalności operacyjnej wzrósł w okresie 3 kwartałów 2022 r. o 18 % w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego do poziomu 11,5 mln zł. Za okres III kwartału 2022 wzrost wyniósł 25%. Marża na działalności operacyjnej osiągnęła wówczas poziom 10 % i była niższa o 2,3 p.p. r/r. Spadek marży spowodowany był wzrostem kosztów ogólnego zarządu opisanym powyżej.

Zysk netto w III kwartale 2022 wyniósł 3,8 mln zł, co oznacza wzrost o 32% w stosunku od poprzedniego roku. Marża netto osiągnęła poziom 8,1%, była zatem o 1,4 p.p. niższa w porównaniu z wynikiem porównywalnego okresu roku poprzedniego.

Suma bilansowa na 30.09.2022 r. wyniosła 77,6 mln zł i była wyższa o 111% zł od sumy na dzień 30.09.2021 r. Należności krótkoterminowe wzrosły o 73% zł r/r do poziomu 41,8 mln zł. Stosunkowo wysoki (99%) 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 87% do wysokości 26 mln zł.

Kapitał własny osiągnął poziom 34,3 mln zł i był o 59% wyższy w stosunku do danych na dzień 30.09.2021 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 obejmująca wysoki potencjał sprzedażowy w USA, lekkie wyhamowanie rynków zachodnioeuropejskich i brytyjskiego, utratą znaczenia konkurencyjnych firm z Rosji i Białorusi;
- Rosnąca dywersyfikacja branżowa podmiotów, będących usługobiorcami rynku IT;
- Sytuacja na rynku walutowym - szczególnie w zakresie par kursów GBP/PLN, EUR/PLN, USD/PLN.

Czynniki wewnętrzne:

- Dywersyfikacja działalności Grupy poprzez pozyskiwanie nowych rynków zbytu oraz rekrutowanie inżynierów oprogramowania;
- Malejąca rotacja pracowników oraz wysoka sprawność rekrutacyjna;
- Wzrost kosztów działalności, w szczególności wynagrodzeń i usług obcych.

Jednostkowe śródroczne informacje finansowe

Bilans

AKTYWA	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
A. AKTYWA TRWAŁE	31 060 755,94	30 084 669,38	6 844 748,95	7 352 825,13
I. Wartości niematerialne i prawne	1 727 668,29	1 275 065,98	768 646,79	1 193 042,85
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	128 104,28	166 535,57	243 398,13	563 658,83
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 701,42	5 258,77	17 799,10	19 738,44
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	1 597 862,59	1 103 271,64	507 449,56	609 645,58
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 722 105,19	7 053 060,99	4 438 784,35	4 394 275,22
1. Środki trwałe	7 574 287,19	7 053 060,99	4 038 471,33	4 006 612,87
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	205 409,60	220 721,41	177 110,11	157 357,56
c) urządzenia techniczne i maszyny	5 265 582,73	4 744 080,73	2 632 106,78	2 506 515,14
d) środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	2 103 294,86	2 088 258,85	1 229 254,44	1 342 740,17
2. Środki trwałe w budowie	115 266,00	0,00	20 000,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	32 552,00	0,00	380 313,02	387 662,35
III. Należności długoterminowe	156 791,92	324 611,92	444 738,04	1 161 747,47
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	156 791,92	324 611,92	444 738,04	1 161 747,47
IV. Inwestycje długoterminowe	20 519 637,62	20 518 137,62	458 137,62	356 054,42
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	20 519 637,62	20 518 137,62	458 137,62	356 054,42
a) w jednostkach powiązanych	20 519 637,62	20 518 137,62	458 137,62	356 054,42
- udziały lub akcje	20 519 637,62	20 518 137,62	458 137,62	356 054,42
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	934 552,92	913 792,87	734 442,15	247 705,17
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	222 124,85	222 124,85	246 738,08	130 378,36
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	712 428,07	691 668,02	487 704,07	117 326,81
B. AKTYWA OBROTOWE	46 505 467,63	41 754 575,78	36 068 303,34	29 481 024,30

I. Zapasy	61 783,00	41 604,48	75 749,50	129 765,53
1. Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Towary	51 972,90	13 722,48	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	9 810,10	27 882,00	75 749,50	129 765,53
II. Należności krótkoterminowe	41 822 302,65	34 232 739,18	29 796 732,34	24 163 822,25
1. Należności od jednostek powiązanych	20 139 895,95	18 389 355,83	15 616 768,57	10 128 014,17
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	20 139 895,95	18 389 355,83	15 616 768,57	10 128 014,17
- do 12 miesięcy	20 139 895,95	18 389 355,83	15 616 768,57	10 128 014,17
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	21 682 406,70	15 843 383,35	14 179 963,77	14 035 808,08
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	17 451 152,01	11 700 156,89	10 593 441,45	10 565 932,24
- do 12 miesięcy	17 451 152,01	11 700 156,89	10 593 441,45	10 565 932,24
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	4 222 574,32	4 131 715,54	3 585 358,56	3 463 351,77
c) inne	8 680,37	11 510,92	1 163,76	6 524,07
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	4 009 412,76	6 739 825,58	5 732 496,10	4 919 873,32
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 009 412,76	6 739 825,58	5 732 496,10	4 919 873,32
a) w jednostkach powiązanych	2 114 227,00	1 717 727,00	312 227,00	5 053,30
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	2 114 227,00	1 717 727,00	312 227,00	5 053,30
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 895 185,76	5 022 098,58	5 420 269,10	4 914 820,02
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 895 185,76	5 022 098,58	5 420 269,10	4 914 820,02
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	611 969,22	740 406,54	463 325,40	267 563,20
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM:	77 566 223,57	71 839 245,16	42 913 052,29	36 833 849,43

PASYWA	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	34 359 302,76	30 577 342,87	24 940 350,20	21 661 385,17
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	109 009,40	108 872,80	108 872,80	108 872,80
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	24 831 477,40	24 831 477,40	13 275 586,51	13 275 586,51
- nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji	107 573,40	107 573,40	107 573,40	107 573,40
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	9 418 815,96	5 636 992,67	11 555 890,89	8 276 925,86
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	43 206 920,81	41 261 902,29	17 972 702,09	15 172 464,26
I. Rezerwy na zobowiązania	1 210 403,21	1 209 188,64	1 130 142,96	723 538,99
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	580 902,64	579 589,74	613 182,17	365 963,89
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	516 960,79	516 960,79	516 960,79	277 212,18
- długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowa	516 960,79	516 960,79	516 960,79	277 212,18
3. Pozostałe rezerwy	112 539,78	112 638,11	0,00	80 362,92
- długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowa	112 539,78	112 638,11	0,00	80 362,92
II. Zobowiązania długoterminowe	15 673 998,01	16 537 134,12	106 846,21	86 468,97
1. Wobec jednostek powiązanych	9 567,83	9 567,83	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	15 664 430,18	16 527 566,29	106 846,21	86 468,97
a) kredyty i pożyczki	8 749 900,00	9 374 950,00	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	6 914 530,18	7 152 616,29	97 278,38	65 901,14
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	9 567,83	20 567,83
III. Zobowiązania krótkoterminowe	25 981 037,11	23 211 574,05	16 296 920,78	13 919 095,21
1. Wobec jednostek powiązanych	1 993 102,52	1 163 662,61	719 441,62	630 540,55
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 988 874,14	1 159 434,23	715 213,24	626 305,87
- do 12 miesięcy	1 988 874,14	1 159 434,23	715 213,24	626 305,87
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	4 228,38	4 228,38	4 228,38	4 234,68
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00

3. Wobec pozostałych jednostek	23 987 934,59	22 047 911,44	15 577 479,16	13 288 554,66
a) kredyty i pożyczki	956 298,11	905 455,00	802 819,57	663 420,99
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	6 527 016,31	6 251 960,46	627 239,81	883 920,28
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	12 355 489,08	11 293 552,30	9 476 218,03	8 221 423,12
- do 12 miesięcy	12 355 489,08	11 293 552,30	9 476 218,03	8 221 423,12
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	209 285,12	209 285,12
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 691 738,36	2 242 056,86	3 414 564,77	2 408 696,51
h) z tytułu wynagrodzeń	1 433 076,22	1 336 098,83	1 022 133,63	885 430,86
i) inne	24 316,51	18 787,99	25 218,23	16 377,78
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	341 482,48	304 005,48	438 792,14	443 361,09
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	341 482,48	304 005,48	438 792,14	443 361,09
- długoterminowe	286 630,29	290 105,40	243 197,82	0,00
- krótkoterminowe	54 852,19	13 900,08	195 594,32	443 361,09
PASYWA RAZEM:	77 566 223,57	71 839 245,16	42 913 052,29	36 833 849,43

Rachunek zysków i strat

	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2021 do 30.09.2021	od 01.07.2022 do 30.09.2022	od 01.07.2021 do 30.09.2021
A Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	125 660 536,92	82 317 771,71	46 428 502,62	30 155 230,58
- od jednostek powiązanych	64 451 945,39	32 672 996,06	22 838 528,43	13 274 442,70
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	125 264 654,48	82 220 380,48	46 408 398,04	30 121 014,64
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	395 882,44	97 391,23	20 104,58	34 215,94
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	84 678 277,66	57 716 675,17	31 247 720,10	20 853 356,04
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	84 283 868,33	57 619 833,67	31 355 775,13	20 819 140,13
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	394 409,33	96 841,50	19 460,68	34 215,91
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	40 982 259,26	24 601 096,54	15 180 782,52	9 301 874,54
D. Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Koszty ogólnego zarządu	29 190 161,02	15 116 317,38	10 392 799,40	5 591 969,52
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	11 792 098,24	9 484 779,16	4 660 467,41	3 709 905,02
G. Pozostałe przychody operacyjne	613 296,78	427 908,73	131 950,61	75 198,40
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	17 635,10	6 441,22	(96,07)	3 304,43
II. Dotacje	32 221,71	268 955,33	3 586,13	7 012,31
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne Przychody operacyjne	563 439,97	152 512,18	128 460,55	64 881,66

E.	Pozostałe koszty operacyjne	856 677,93	162 116,40	128 786,06	68 426,93
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	856 677,93	162 116,40	128 786,06	68 426,93
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (FG-H)	11 548 717,09	9 750 571,49	4 663 631,96	3 716 676,49
G.	Przychody finansowe	1 210 929,70	810 150,57	379 072,61	-32 464,87
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	651 189,43	659 302,45	0,00	0,00
	od jednostek powiązanych, w tym:	651 189,43	659 302,45	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	651 189,43	659 302,45	0,00	0,00
	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	276,00	7 902,59	0,00	3 661,48
	- od jednostek powiązanych	0,00	5 397,27	0,00	1 156,16
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	559 464,27	142 945,53	379 072,61	-36 126,35
H.	Koszty finansowe	994 528,92	305 195,28	338 940,38	93 337,69
I.	Odsetki, w tym:	541 093,23	57 389,70	288 498,62	14 895,67
	- dla jednostek powiązanych	58,59	0,00	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	453 435,69	247 805,58	50 441,76	78 442,02
K.	Zysk (strata) brutto (IJ-K)	11 765 117,87	10 255 526,78	4 703 764,19	3 590 873,93
L.	Podatek dochodowy	2 311 951,70	1 950 131,00	921 940,90	720 959,71
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	34 350,21	28 469,92	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (L-M-N)	9 418 815,96	8 276 925,86	3 781 823,29	2 869 914,22

Zestawienie zmian w kapitale własnym

	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2021 do 30.09.2021
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	2 116,20
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	2 116,20	2 116,20
- wydania udziałów (emisji akcji)	136,60	2 116,20	2 116,20

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	109 009,40	108 872,80	108 872,80
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	13 275 586,51	4 608 402,08	4 608 402,08
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	11 555 890,89	8 667 184,43	8 667 184,43
a) zwiększenia (z tytułu)	11 555 890,89	8 667 184,43	8 667 184,43
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	11 555 890,89	8 667 184,43	8 667 184,43
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00	0,00
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	24 831 477,40	13 275 586,51	13 275 586,51
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	11 555 890,89	8 667 184,43	8 667 184,43
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	11 555 890,89	8 667 184,43	8 667 184,43
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	11 555 890,89	8 667 184,43	8 667 184,43
5.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	(11 555 890,89)	(8 667 184,43)	(8 667 184,43)
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	11 555 890,89	8 667 184,43	8 667 184,43
- podziału zysku z lat ubiegłych	11 555 890,89	8 667 184,43	8 667 184,43
5.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00
5.6. Strata lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00
5.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
5.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
5.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
6. Wynik netto	9 418 815,96	11 555 890,89	8 276 925,86
a) zysk netto	9 418 815,96	11 555 890,89	8 276 925,86
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)	34 359 302,76	24 940 350,20	21 661 385,17
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	34 359 302,76	24 940 350,20	21 661 385,17

Rachunek przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2021 do 30.09.2021	od 01.07.2022 do 30.09.2022	od 01.07.2021 do 30.09.2021
A. PRZEPIĘTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	9 418 815,96	8 276 925,86	3 781 823,29	2 869 914,22
II. Korekty razem	(6 307 026,84)	(4 209 655,90)	(3 866 474,00)	(515 202,49)
1. Amortyzacja	1 790 199,44	1 289 037,43	667 799,56	463 051,20
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	2 157,48	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	342 501,53	284 294,28	317 619,42	77 285,86
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(17 635,10)	(6 441,22)	96,07	(3 304,43)
5. Zmiana stanu rezerw	80 260,25	80 362,92	1 214,57	11 134,27
6. Zmiana stanu zapasów	13 966,50	(83 460,34)	(20 178,52)	(127 065,53)
7. Zmiana stanu należności	(11 737 624,19)	(8 180 011,15)	(7 421 743,47)	(2 612 785,26)
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 630 861,29	2 196 899,17	2 443 564,10	1 224 650,00
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(446 064,25)	209 663,01	145 154,27	451 831,40
10. Inne korekty	34 350,21	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I /-II)	3 111 789,12	4 067 269,96	(84 650,71)	2 354 711,73
B. PRZEPIĘTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	0,00		0,00	
I. Wpływy	738 205,62	593 486,05	28 929,94	80 032,23
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	121 366,40	70 413,18	28 929,94	27 961,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	616 839,22	523 072,87	0,00	52 071,23
a) w jednostkach powiązanych	616 839,22	523 072,87	0,00	52 071,23
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	13 955 253,96	2 827 746,35	1 792 216,08	1 277 451,99
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 091 753,96	2 776 146,35	1 394 216,08	1 226 451,99
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	9 863 500,00	51 600,00	398 000,00	51 000,00
a) w jednostkach powiązanych	9 863 500,00	51 600,00	398 000,00	51 000,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(13 217 048,34)	(2 234 260,30)	(1 763 286,14)	(1 197 419,76)
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	0,00		0,00	
I. Wpływy	10 952 713,26	2 116,20	50 979,71	(3 447 555,59)
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	136,60	2 116,20	136,60	2 116,20
2. Kredyty i pożyczki	10 952 576,66	0,00	50 843,11	(3 449 671,79)
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	4 372 537,38	1 185 033,43	1 329 955,68	308 802,94
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	2 058 972,18	186 670,00	632 666,58	(0,00)
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	1 334 575,41	677 494,68	387 286,26	230 360,92
8. Odsetki	525 554,10	73 366,26	259 561,08	0,00
9. Inne wydatki finansowe	453 435,69	247 502,49	50 441,76	78 442,02
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	6 580 175,88	(1 182 917,23)	(1 278 975,97)	(3 756 358,53)
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III/-B.III/-C.III)	(3 525 083,34)	650 092,43	(3 126 912,82)	(2 599 066,56)
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	(3 525 083,34)	650 092,43	(3 126 912,82)	(2 599 066,56)
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	5 420 269,10	4 264 727,59	5 022 098,58	7 513 886,58
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F/-D), W TYM	1 895 185,76	4 914 820,02	1 895 185,76	4 914 820,02
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje dodatkowe i objaśnienia

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

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

Nota 2. informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych

W prezentowanym okresie nie wystąpiły istotne zmiany wielkości szacunkowych.

Wrocław, 23 listopada 2022 r.

Konrad Weiske – Prezes Zarządu

Wojciech Bodnaruś - Członek Zarządu

Sebastian Łękawa – Członek Zarządu

Sławomir Podolski – Członek Zarządu