



(SpyroSoft Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu przy pl. Nowy Targ 28, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000616387) www.spyro-soft.com

**SUPLEMENT NR 1  
DO PROSPEKTU SPÓŁKI SPYROSOFT S.A.  
Z SIEDZIBĄ WE WROCŁAWIU**

**zatwierdzonego w dniu 31 grudnia 2021 roku przez Komisję Nadzoru Finansowego  
decyzją nr DSP-DSPZE.410.18.2021**

Niniejszy Suplement nr 1 („**Suplement**”) stanowi suplement do prospektu spółki SpyroSoft S.A. z siedzibą we Wrocławiu („**Emitent**”), zatwierdzonego przez Komisję Nadzoru Finansowego w dniu 31 grudnia 2021 roku decyzją nr DSP-DSPZE.410.18.2021 („**Prospekt**”), który został sporządzony w związku z ubieganiem się przez Emitenta o dopuszczenie i wprowadzenie do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. łącznie do 1.088.728 akcji, tj. 850.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A1, 150.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A2, 18.900 akcji zwykłych na okaziciela serii B, 10.866 akcji zwykłych na okaziciela serii C, 18.900 akcji zwykłych na okaziciela serii D, 18.900 akcji zwykłych na okaziciela serii E oraz 21.162 akcji zwykłych na okaziciela serii F.

Suplement stanowi suplement w rozumieniu art. 23 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 roku w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylenia dyrektywy 2003/71/WE (Dz.U. UE. L. z 2017 roku Nr 168, str. 12 z późn. zm.) („**Rozporządzenie Prospektowe**”).

Terminy pisane wielką literą w Suplemencie mają znaczenie nadane im w Prospekcie.

Suplement został sporządzony w związku z publikacją przez Emitenta w dniu 14 lutego 2022 roku raportu okresowego za IV kwartał 2021 roku oraz w związku z ubieganiem się przez Emitenta o dopuszczenie i wprowadzenie akcji objętych Prospektem do obrotu giełdowego na rynku równoległym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. („**GPW**”) zamiast na rynku podstawowym GPW.

Emitent złożył wniosek o zatwierdzenie Suplementu przez Komisję Nadzoru Finansowego w dniu 17 lutego 2022 roku. Suplement został zatwierdzony przez Komisję Nadzoru Finansowego w dniu 28 lutego 2022 roku.

W treści Prospektu wprowadza się następujące zmiany:

**Aktualizacja nr 1**

Na okładce Prospektu, str. 1, akapit pierwszy aktualizuje o wskazanie, iż Prospekt został sporządzony w związku z ubieganiem się o dopuszczenie i wprowadzenie Akcji Dopuszczanych do obrotu na rynku równoległym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

**Aktualizacja nr 2**

Podsumowanie, pkt Jakie są kluczowe informacje finansowe dotyczące Emitenta?, str. 6-7, w tabelach dodaje się kolumnę z danymi za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku:

	<u>Od 1 stycznia do 31 grudnia</u> <u>2021</u>
	(niezbadane) (w tys. PLN)
Przychody ze sprzedaży .....	173 839
Zysk (strata) na działalności operacyjnej .....	25 678
Zysk (strata) netto .....	20 715

## Suplement nr 1 do Prospektu SpyroSoft S.A.

Zysk (strata) netto na jedną akcję (PLN) .....	15,84
Wzrost przychodów ze sprzedaży r/r .....	54,2%
EBITDA .....	31 793
EBIT .....	25 678

	Na dzień 31 grudnia
	2021
	(niezbadane)
	(w tys. PLN)
Aktywa razem .....	82 681
Kapitał własny razem .....	47 471

	Od 1 stycznia do 31 grudnia
	2021
	(niezbadane)
	(w tys. PLN)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej .....	13 768
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej .....	(4 072)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej .....	(5 528)

### Aktualizacja nr 3

Podsumowanie, Sekcja c) kluczowe informacje na temat papierów wartościowych, punkt Gdzie papiery wartościowe będą przedmiotem obrotu?, str. 8, aktualizuje się o wskazanie, że papiery wartościowe będą przedmiotem obrotu na rynku regulowanym (rynku równoległym) prowadzonym przez GPW.

### Aktualizacja nr 4

Podsumowanie, Sekcja d) kluczowe informacje na temat papierów wartościowych lub dopuszczenia do obrotu na rynku regulowanym, punkt Na jakich warunkach i zgodnie z jakim harmonogramem mogą inwestować w dane papiery wartościowe?, str. 9, aktualizuje o wskazanie, że Prospekt został sporządzony wyłącznie w związku z ubieganiem się przez Spółkę o dopuszczenie i wprowadzenie jej akcji do obrotu na rynku regulowanym (rynku równoległym) prowadzonym przez GPW.

### Aktualizacja nr 5

Podsumowanie, Sekcja d) kluczowe informacje na temat papierów wartościowych lub dopuszczenia do obrotu na rynku regulowanym, punkt Dlaczego dany prospekt jest sporządzany?, str. 9, aktualizuje się o informację, że Prospekt został sporządzony w związku z ubieganiem się przez Spółkę o dopuszczenie i wprowadzenie do obrotu na rynku regulowanym (rynku równoległym) prowadzonym przez GPW.

### Aktualizacja nr 6

Rozdział Czynniki Ryzyka, punkt 3 Czynniki ryzyka związane ze strukturą akcjonariatu oraz akcjami, opis czynnika ryzyka Ryzyko związane z możliwością niespełnienia przez Spółkę wymogów dotyczących dopuszczenia i wprowadzenia Akcji do obrotu giełdowego wynikającego z Regulaminu GPW oraz Rozporządzenia Ministra Finansów w Sprawie Szczegółowych Warunków, str. 21, aktualizuje o wskazanie, że Spółka zamierza złożyć wniosek o dopuszczenie i wprowadzenie Akcji Dopuszczanych na rynek regulowany GPW (rynek równoległy) oraz, że Emitent spełnia wszystkie wymagania dotyczące dopuszczenia i wprowadzenia Akcji Dopuszczanych do obrotu na rynku regulowanym (rynku równoległym) GPW.

### Aktualizacja nr 7

Rozdział Podstawowe Informacje, str. 23, akapit pierwszy zostaje zaktualizowany o wskazanie, iż Prospekt został sporządzony w związku z ubieganiem się o dopuszczenie i wprowadzenie Akcji Dopuszczanych do obrotu na rynku równoległym GPW.

### **Aktualizacja nr 8**

Rozdział Analiza operacyjna i finansowa, pkt Informacje ogólne, str. 35, w drugim akapicie dodaje się informację, że opis sytuacji operacyjnej i finansowej oparty jest również na sprawozdaniu z całkowitych dochodów Grupy i śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych Grupy za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku (wraz z danymi porównawczymi za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku), a także na śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2021 roku.

### **Aktualizacja nr 9**

Rozdział Analiza operacyjna i finansowa, pkt Informacje finansowe, str. 36, dodaje się informację, że zamieszczone zostały również dane finansowe na podstawie Śródrocznych Informacji Finansowych Grupy, obejmujących okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

### **Aktualizacja nr 10**

Rozdział Analiza operacyjna i finansowa, pkt Informacje finansowe, śródtytuł Podstawa sporządzenia, str. 37, dodaje się informację, że śródroczne informacje finansowe Grupy, obejmują również okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, a także że obejmują:

- śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 roku, a także skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres sprawozdawczy obejmujący 12 miesięcy i zakończony w dniu 31 grudnia 2021 roku obejmujący działalność Grupy.

### **Aktualizacja nr 11**

Rozdział Analiza operacyjna i finansowa, pkt Wyniki działalności, str. 39, dodaje się śródtytuł Omówienie okresu dwunastu miesięcy zakończonych w dniu 31 grudnia 2021 roku, a pod nim tabele z niezbadanymi danymi za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wraz ze zbadanymi danymi porównawczymi za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku oraz opisem wyników działalności, jak poniżej:

	<b>Od 1 stycznia do 31 grudnia</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<i>(niezbadane)</i>	<i>(zbadane)</i>
	<i>(w tys. PLN)</i>	<i>(w tys. PLN)</i>
<b>Działalność kontynuowana</b>		
<b>Przychody ze sprzedaży</b> .....	<b>173 839</b>	<b>112 760</b>
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług.....	173 693	112 679
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.....	146	81
<b>Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów</b> .....	<b>115 697</b>	<b>70 310</b>
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług.....	115 552	70 230
Wartość sprzedanych towarów i materiałów.....	145	80
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b> .....	<b>58 141</b>	<b>42 449</b>
Koszty ogólnego zarządu.....	32 490	21 462
Pozostałe przychody operacyjne.....	441	263
Pozostałe koszty operacyjne.....	414	1 029
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b> .....	<b>25 678</b>	<b>20 221</b>
Przychody finansowe.....	695	11
Koszty finansowe.....	1 044	1 461
Odpis z tytułu aktualizacji wartości firmy.....	103	-
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych.....	796	682
<b>Zysk (strata) brutto</b> .....	<b>26 021</b>	<b>19 453</b>
Podatek dochodowy.....	5 307	3 733
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b> .....	<b>20 715</b>	<b>15 720</b>
Zyska (strata) netto z działalności zaniechanej.....	-	-

<b>Zysk (strata) netto .....</b>	<b>20 715</b>	<b>15 720</b>
Zysk (strata) netto przypisana akcjonariuszom niekontrolującym.....	3 714	3 347
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego.....	17 000	12 374

Przychody ze sprzedaży w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wyniosły 173.839 tys. PLN, co oznacza wzrost o 54,2% (61.079 tys. PLN) w porównaniu z kwotą 112.760 tys. PLN w okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

W okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku przychody ze sprzedaży w poszczególnych segmentach operacyjnych Grupy osiągnęły następujące wartości: (i) SpyroSoft PL w wysokości 116.768 tys. PLN; (ii) Spyrosoft Solutions PL w wysokości 53.691 tys. PLN; (iii) Spyrosoft GB w wysokości 41.615 tys. PLN; (iv) Unravel w wysokości 5.277 tys. PLN; (v) Spyrosoft Solutions HR w wysokości 6.188 tys. PLN; (vi) Spyrosoft Solutions DE w wysokości 1.200 tys. PLN; (vii) Spyrosoft Synergy PL w wysokości 209 tys. PLN; oraz (viii) ujemne korekty konsolidacyjne w wysokości 51.109 tys. PLN.

Przychody ze sprzedaży Grupy w 2021 roku pochodziły głównie ze sprzedaży usług programistycznych, które odpowiadały za 99,5% przychodów ze sprzedaży w 2021 roku. Pozostałe przychody dotyczyły podnajmu biura, obsługi administracyjnej refaktur części poniesionych kosztów oraz sprzedaży sprzętu komputerowego.

Wzrost przychodów ze sprzedaży w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku względem analogicznego okresu w roku poprzednim został wygenerowany w głównej mierze przez wzrost wartości sprzedaży usług programistycznych we wszystkich segmentach działalności, zarówno w kraju, jak i zagranicą, a także dzięki rozpoczęciu konsolidacji nowego segmentu działalności, tj. Spyrosoft Solutions HR, który w 2020 roku jeszcze nie podlegał konsolidacji ze względu na brak istotności. W 2021 roku Grupa pozyskała 56 nowych klientów z branż takich jak: automotive, usługi finansowe, HR, media i rozrywka, przemysł oraz telemedycyna. Oprócz zwiększonej liczby projektów, na wzrost przychodów miała też wpływ większa liczba przepracowanych przez pracowników godzin.

#### **Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów**

Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wyniosły 115.697 tys. PLN, co oznacza wzrost o 64,6% (45.387 tys. PLN) w porównaniu z kwotą 70.310 tys. PLN w okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

W okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów w poszczególnych segmentach operacyjnych Grupy osiągnęły następujące wartości: (i) SpyroSoft PL w wysokości 85.248 tys. PLN; (ii) Spyrosoft Solutions PL w wysokości 35.101 tys. PLN; (iii) Spyrosoft GB w wysokości 36.327 tys. PLN; (iv) Unravel w wysokości 3.440 tys. PLN; (v) Spyrosoft Solutions HR w wysokości 4.805 tys. PLN; (vi) Spyrosoft Solutions DE w wysokości 1.714 tys. PLN; (vii) Spyrosoft Synergy PL w wysokości 171 tys. PLN; oraz (viii) ujemne korekty konsolidacyjne w wartości 51.109 tys. PLN.

Wzrost kosztów sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku względem analogicznego okresu 2020 roku wynika wprost ze wzrostu przychodów ze sprzedaży usług programistycznych. Wzrost przychodów ze sprzedaży jest efektem pozyskiwania coraz większej ilości klientów oraz świadczeniem nowych usług dla dotychczasowych klientów.

#### **Zysk (strata) brutto na sprzedaży**

Zysk brutto na sprzedaży w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wyniósł 58.141 tys. PLN, co oznacza wzrost o 37% (15.692 tys. PLN) w porównaniu z kwotą 42.449 tys. PLN w okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Dynamika wzrostu zysku brutto na sprzedaży w 2021 roku względem 2020 roku była mniejsza niż dynamika wzrostu w latach 2019-2020. Powodem jest wyższe tempo wzrostu kosztów bezpośrednich w stosunku do wzrostu przychodów, głównie ze względu na niestandardowe obniżenie kosztów w 2020 roku w wyniku działań podjętych w obliczu wybuchu pandemii COVID-19. Ponadto począwszy od 2021

roku dokonano w spółce Spyrosoft Solutions S.A. wyodrębnienia z kosztów pracowniczych tej części, które dotyczyły bezpośrednio produkcji, co pozwoliło na ujęcie ich części w kosztach bezpośrednich.

Koszty ogólnego zarządu w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wyniosły 32.490 tys. PLN, co oznacza wzrost o 51,4% (11.028 tys. PLN) w porównaniu z kwotą 21.462 tys. PLN w okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

W okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku koszty ogólnego zarządu w poszczególnych segmentach operacyjnych Grupy osiągnęły następujące wartości: (i) SpyroSoft PL w wysokości 17.614 tys. PLN; (ii) Spyrosoft Solutions PL w wysokości 10.659 tys. PLN; (iii) Spyrosoft GB w wysokości 3.384 tys. PLN; (iv) Unravel w wysokości 847 tys. PLN; (v) Spyrosoft Solutions DE w wysokości 236 tys. PLN; (vi) Spyrosoft Synergy PL w wysokości 254 tys. PLN; oraz (vii) ujemne korekty konsolidacyjne w wartości 504 tys. PLN.

Wzrost kosztów ogólnego zarządu w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku względem analogicznego okresu 2020 roku związany jest z objęciem konsolidacją kolejnych podmiotów z grupy kapitałowej, a także z istotnym zwiększaniem powierzchni biurowej wraz ze wzrostem zatrudnienia.

### **Koszty działalności operacyjnej Grupy**

	<b>Od 1 stycznia do 31 grudnia</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<i>(niezbadane)</i> <i>(w tys. PLN)</i>	<i>(zbadane)</i> <i>(w tys. PLN)</i>
Amortyzacja .....	6 115	5 303
Zużycie materiałów i energii.....	499	524
Usługi obce .....	106 885	66 657
Podatki i opłaty.....	308	167
Wynagrodzenia .....	25 279	14 669
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia .....	6 516	2 859
Pozostałe koszty rodzajowe.....	3 615	1 322
<b>Koszty według rodzajów ogółem, w tym:.....</b>	<b>149 217</b>	<b>91 501</b>
Zmiana stanu produktów.....	(1 175)	192
Koszt ogólnego zarządu .....	(32 490)	(21 462)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów .....	(115 552)	(70 230)

Koszty działalności operacyjnej według rodzaju w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wyniosły 149.217 tys. PLN, co oznacza wzrost o 63,1% (57.716 tys. PLN) w porównaniu z kwotą 91.501 tys. PLN w okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Na wzrost kosztów działalności operacyjnej według rodzaju w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku, największy wpływ miał wzrost kosztów wynagrodzeń i usług obcych, które łącznie stanowiły 88,6% kosztów rodzajowych.

Koszty usług obcych w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wyniosły 106.885 tys. PLN, co oznacza wzrost o 60,4% (40.228 tys. PLN) w porównaniu z kwotą 66.657 tys. PLN w okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. Wzrost kosztów usług obcych w okresie od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku wynikał głównie ze wzrostu liczby współpracujących programistów, których wynagrodzenia stanowią większościowy udział w kosztach usług obcych.

Koszty wynagrodzeń w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wyniosły 25.279 tys. PLN, co oznacza wzrost o 72,3% (10.610 tys. PLN) w porównaniu z kwotą 14.669 tys. PLN w okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Wzrost wynagrodzeń w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku wynikał głównie ze wzrostu liczby zatrudnionych pracowników. Na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa zatrudniała 306 osób na umowę o pracę i 15 osób na umowy cywilnoprawne.

### **Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

W okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wartość pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych była nie istotna dla oceny sytuacji finansowej Grupy.

### Zysk (strata) z działalności operacyjnej

Zysk z działalności operacyjnej w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wyniósł 25.678 tys. PLN, co oznacza wzrost o 27% (5.457 tys. PLN) w porównaniu z kwotą 20.221 tys. PLN w okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

W okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku zysk z działalności operacyjnej w poszczególnych segmentach operacyjnych Grupy osiągnął następujące wartości: (i) SpyroSoft PL w wysokości 14.164 tys. PLN; (ii) Spyrosoft Solutions PL w wysokości 7.657 tys. PLN; (iii) Spyrosoft GB w wysokości 1.908 tys. PLN; (iv) Unravel w wysokości 991 tys. PLN; (v) Spyrosoft Solutions HR w wysokości 1.382 tys. PLN; (vi) Spyrosoft Solutions DE w ujemnej wysokości 749 tys. PLN; (vii) Spyrosoft Synergy PL w ujemnej wysokości 216 tys. PLN; oraz (viii) dodatnie korekty konsolidacyjne w wysokości 541 tys. PLN.

### Przychody finansowe / koszty finansowe

W okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wartość przychodów finansowych była nieistotna dla oceny sytuacji finansowej.

Poniższa tabela przedstawia główne pozycje kosztów finansowych za wskazane okresy.

	<b>Od 1 stycznia do 31 grudnia</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<i>(niezbadane) (w tys. PLN)</i>	<i>(zbadane) (w tys. PLN)</i>
Odsetki.....	672	764
Prowizje kredytowe i faktoringowe.....	372	202
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.....	0	472
Pozostałe .....	0	23
<b>Razem .....</b>	<b>1 044</b>	<b>1 461</b>

Koszty finansowe w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wyniosły 1.044 tys. PLN, co oznacza spadek o 28,5% (417 tys. PLN) w porównaniu z kwotą 1.461 tys. PLN w okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Spadek kosztów finansowych w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 roku względem analogicznego okresu 2020 roku spowodowany był w głównie brakiem nadwyżek ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

### Podatek dochodowy

	<b>Od 1 stycznia do 31 grudnia</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<i>(niezbadane) (w tys. PLN)</i>	<i>(zbadane) (w tys. PLN)</i>
Bieżący podatek dochodowy .....	4 418	4 020
Odroczony podatek dochodowy.....	889	(288)
<b>Razem podatek dochodowy.....</b>	<b>5 307</b>	<b>3 733</b>

Grupa wykazała bieżący podatek dochodowy w wysokości 5.307 tys. PLN w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Oprócz bieżącego podatku w wysokości 4.418 tys. PLN Grupa wykazała również dodatni odroczony podatek dochodowy w wysokości 889 tys. PLN w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

### Zysk (strata) netto

Zysk netto w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wyniósł 20.715 tys. PLN, co oznacza wzrost o 31,8% (4.995 tys. PLN) w porównaniu z kwotą 15.720 tys. PLN w okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Zysk netto przypisany akcjonariuszom niekontrolującym w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wyniósł 3.714 tys. PLN, co oznacza wzrost o 11% (367 tys. PLN) w porównaniu z kwotą 3.347 tys. PLN w okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Zysk netto podmiotu dominującego w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wyniósł 17.000 tys. PLN, co oznacza wzrost o 37,4% (4.626 tys. PLN) w porównaniu z kwotą 12.374 tys. PLN w okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Na wzrost zysku netto w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 roku względem analogicznego okresu 2020 roku wpływ miał wzrost zysku z działalności operacyjnej, który został osiągnięty dzięki wzrostowi przychodów, głównie w efekcie stałego wzrostu zapotrzebowania na usługi IT, co pozwoliło na poprawienie sprzedaży usług we wszystkich spółkach z Grupy, pozyskując w 2021 roku 56 nowych klientów w stosunku do roku 2020, z takich branż jak: automotive, usługi finansowe, HR, media i rozrywka, przemysł oraz telemedycyna.

### Zdarzenia o nietypowym charakterze

W 2021 roku nie wystąpiły czynniki szczególne, które miałyby wpływ na wyniki okresu (w szczególności wpływ, który nie może być ujęty liczbowo). W 2021 roku nie wystąpiły również inne istotne pozycje jednorazowe.

### Istotne zdarzenia mające wpływ na zmianę sytuacji finansowej po dniu 31 grudnia 2021 roku

Po dniu 31 grudnia 2021 roku Spółka nie odnotowała zdarzeń mających wpływ na zmianę sytuacji finansowej Spółki.

### Aktualizacja nr 12

Rozdział Analiza operacyjna i finansowa, pkt Struktura aktywów, str. 55 – 57, dodaje się w tabeli nr 20, kolumnę z niezbadanymi danymi na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz opis głównych aktywów, jak poniżej:

	<b>Na dzień 31 grudnia</b>	
	<b>2021</b>	<b>Udział (%)</b>
	<i>(niezbadane)</i>	
	<i>(w tys. PLN)</i>	
<b>Aktywa</b>		
<b>Aktywa trwałe</b> .....	<b>18 188</b>	<b>22,0%</b>
Aktywa niematerialne .....	1 759	2,1%
Rzeczowe aktywa trwałe .....	13 650	16,5%
Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych .....	1 614	2,0%
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją .....	109	0,1%
Rozliczenia międzyokresowe .....	482	0,6%
Pozostałe aktywa trwałe .....	576	0,7%
<b>Aktywa obrotowe</b> .....	<b>64 493</b>	<b>78,0%</b>
Zapasy .....	184	0,2%
Należności handlowe .....	40 129	48,5%
Pozostałe należności .....	5 047	6,1%
Rozliczenia międzyokresowe .....	2 144	2,6%
Aktywa finansowe .....	381	0,5%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16 607	20,1%
<b>Aktywa razem</b> .....	<b>82 681</b>	<b>100,0%</b>

Łączna wartość aktywów na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosła 82.681 tys. PLN, co oznacza wzrost o 45,3% (25.788 tys. PLN) w porównaniu z kwotą 56.893 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2020 roku.

W strukturze aktywów Grupy na dzień 31 grudnia 2021 roku przeważały aktywa obrotowe, które stanowiły 78%.

### **Aktywa obrotowe**

Pośród aktywów obrotowych, najistotniejszymi pozycjami w analizowanym okresie były należności handlowe oraz środki pieniężne.

Wartość należności handlowych na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosła 40.129 tys. PLN, co oznacza wzrost o 74,1% (17.077 tys. PLN) w porównaniu z kwotą 23.052 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Należności handlowe na dzień 31 grudnia 2021 roku stanowiły 62,2% aktywów obrotowych i 48,5% aktywów łącznie. Wzrost należności handlowych na dzień 31 grudnia 2021 roku związany jest bezpośrednio ze wzrostem przychodów ze sprzedaży usług programistycznych. Na wzrost przychodów wpływ miały zarówno świadczone usługi dodatkowe dla obecnych klientów, jak również usługi dla nowo pozyskanych klientów, dlatego należności w ramach zakończonych projektów rosną wraz z przychodami. Na dzień 31 grudnia 2021 roku należności handlowe w wysokości 40.129 tys. PLN to w 94% należności terminowe, a w 1% należności przeterminowane o nie więcej niż 30 dni.

Istotną pozycją wśród aktywów obrotowych na dzień 31 grudnia 2021 roku były środki pieniężne, których wartość na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosła 16.607 tys. PLN, co oznacza wzrost o 33,5% (4.168 tys. PLN) w porównaniu z kwotą 12.439 tys. PLN aktualną na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku środki pieniężne wyniosły 16.607 tys. PLN, tj. były o 33,5% większe w porównaniu do 12.439 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2020 roku. Wzrost środków pieniężnych w analizowanym okresie wynika z zatrzymanych zysków wypracowanych z podstawowej działalności operacyjnej. Przyrost środków pieniężnych wiąże się także z generowanymi nadwyżkami finansowymi we wszystkich spółkach zależnych, w tym m.in. wspólnie zależnej z siedzibą w Wielkiej Brytanii, której środki pieniężne są wyrażone w funtach brytyjskich. Na wzrost środków pieniężnych wpływ miał również wzrost kursów walutowych, a także objęcie konsolidacją trzech nowych podmiotów, które na 31 grudnia 2021 roku posiadają łącznie 1.752 tys. PLN środków pieniężnych.

Duży wpływ na wartość aktywów obrotowych miały również pozostałe należności, których wartość na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosła 5.047 tys. PLN, co oznacza wzrost o 61,9% (1.929 tys. PLN) w porównaniu z kwotą 3.118 tys. PLN aktualną na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Wzrost wartości pozostałych należności był wygenerowany w głównej mierze przez wzrost wartości należności z tytułu podatku VAT, które w 31 grudnia 2021 roku wyniosły 4.971 tys. PLN.

### **Aktywa trwałe**

Najistotniejszymi pozycjami wśród aktywów trwałych w latach na dzień 31 grudnia 2021 były rzeczowe aktywa trwałe, których wartość na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosła 13.650 tys. PLN, co stanowi 75% aktywów trwałych.

Wśród pozostałych składników aktywów trwałych w głównej mierze znajdują się akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych i w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją, a także wartości niematerialne stanowiące oprogramowanie IT i licencje do oprogramowania.

### **Aktualizacja nr 13**

Rozdział Analiza operacyjna i finansowa, pkt Zasoby kapitałowe, str. 58, dodaje się w tabelach nr 21 – 24, kolumnę z niezbadanymi danymi na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz opis struktury kapitałów własnych i głównych źródeł finansowania, jak poniżej:

	<b>Na dzień 31 grudnia 2021</b>
	<i>(niezbadane) (w tys. PLN)</i>
<b>Kapitały własne</b> .....	<b>47 471</b>
Kapitał podstawowy .....	109
Kapitał zapasowy .....	22 568



**Suplement nr 1 do Prospektu SpyroSoft S.A.**

Kapitał rezerwowowy .....	630
Różnice kursowe z przeliczenia .....	290
Kapitał z tytułu zmiany proporcji udziałów nie dających kontroli .....	499
Zyski zatrzymane .....	(2 544)
<b>Zysk netto jednostki dominującej .....</b>	<b>17 000</b>
<b>Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących .....</b>	<b>8 919</b>

**Na dzień  
31 grudnia**

**2021**

*(niezbadane)  
(w tys. PLN)*

<b>Zobowiązania długoterminowe .....</b>	<b>6 298</b>
Kredyty i pożyczki .....	83
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu .....	5 535
Pozostałe zobowiązania .....	10
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	671
<b>Zobowiązania krótkoterminowe .....</b>	<b>28 912</b>
Kredyty i pożyczki .....	1 000
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu .....	4 188
Zobowiązania handlowe .....	12 912
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego .....	3 127
Zobowiązania podatkowe i inne publicznoprawne .....	4 580
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń .....	1 830
Pozostałe zobowiązania .....	314
Rezerwy na świadczenia pracownicze .....	518
Rozliczenia międzyokresowe przychodów .....	444
<b>Zobowiązania razem .....</b>	<b>35 210</b>

Wśród zobowiązań długoterminowych, największą pozycję stanowią zobowiązania finansowe z tytułu leasingu, na które w całości składają się zobowiązania z tytułu umów leasingu oraz umów o podobnym charakterze, tj. umów najmu lokali biurowych, których łączna wartość na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosła 9.723 tys. PLN, z czego 4.188 tys. PLN to część krótkoterminowa, a 5.535 tys. PLN to część długoterminowa.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku na zobowiązania finansowe z tytułu leasingu w wysokości 9.723 tys. PLN, składały się zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości 723 tys. PLN oraz zobowiązania z tytułu wynajmu lokali w wysokości 8.999 tys. PLN.

**Wykaz umów leasingu**

Przedmiot leasingu	Finansujący	Wartość zobowiązania (tys. PLN)	
		31.12.2021	Termin zakończenia
Maintenance Canoe Pro ....	Grenkeleasing	49	1.12.2023
Sprzęt IT .....	ING Lease (Polska)	12	15.04.2022
Meble biurowe .....	ING Lease (Polska)	334	16.08.2022
Meble biurowe .....	ING Lease (Polska)	39	16.08.2022
Meble biurowe .....	ING Lease (Polska)	62	16.09.2022
Zestaw komputerów .....	Dell Bank International	28	1.08.2022
Zestaw komputerów .....	Dell Bank International	51	1.01.2023
Meble biurowe .....	ING Lease (Polska)	34	26.12.2023
Serwer .....	ING Lease (Polska)	50	25.02.2024

**Suplement nr 1 do Prospektu SpyroSoft S.A.**

Zestaw konferencyjny	ING Lease (Polska)	64	7.09.2024
<b>Razem .....</b>	<b>-</b>	<b>723</b>	<b>-</b>

**Wykaz umów najmu**

Przedmiot najmu	Wartość zobowiązania (tys. PLN)	
	31.12.2021	Termin zakończenia
Lokal biurowy we Wrocławiu .....	7 989	31.07.2024
Lokal biurowy w Krakowie	115	31.03.2022
Lokal biurowy w Białymstoku .....	196	31.08.2022
Lokal biurowy w Zagrzebiu .....	617	31.12.2023
Lokal biurowy w Warszawie .....	82	15.10.2023
<b>Razem .....</b>	<b>8 999</b>	<b>-</b>

Zobowiązania handlowe na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiły 12.912 tys. PLN, co oznacza, że wzrosły o 43,8% (3.934 tys. PLN) w porównaniu do wartości 8.978 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2020 roku. Zobowiązania handlowe w analizowanym okresie dotyczą przede wszystkim zobowiązań wobec podwykonawców świadczących dla Grupy stałe usługi programistyczne, które na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosły 7.973 tys. PLN.

Wartość kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiły 1.083 tys. PLN, co oznacza, że spadła o 18,5% (246 tys. PLN) w porównaniu do wartości 1.329 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Na 31 grudnia 2021 roku całość zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 1.083 tys. PLN wynika z zadłużenia wobec podmiotów powiązanych z Emitentem z tytułu zaciągniętych pożyczek, podobnie jak na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiły 3.127 tys. PLN, co oznacza, że spadły o 2,7% (87 tys. PLN) w porównaniu do wartości 3.214 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2020 roku. Wśród zobowiązań krótkoterminowych istotnym elementem są również zobowiązania podatkowe i inne publicznoprawne oraz zobowiązania z tytułu wynagrodzeń. Na dzień 31 grudnia 2021 roku zobowiązania tytułu wynagrodzeń wynosiły 1.830 tys. PLN, a zobowiązania podatkowe i inne publicznoprawne wynosiły 4.580 tys. PLN, na które składały się: (i) zobowiązania z tytułu podatku VAT w wysokości 2.528 tys. PLN; (ii) zobowiązania z tytułu składek ZUS w wysokości 1.600 tys. PLN; (iii) zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 386 tys. PLN oraz (iv) zobowiązania z tytułu PFRON i PPK w wysokości 66 tys. PLN.

**Aktualizacja nr 14**

Rozdział Analiza operacyjna i finansowa, pkt Przepływy pieniężne, str. 62–64, dodaje się:

- (i) w pierwszym akapicie informację, że tabela poniżej przedstawia również dane ze sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres 12 miesięcy zakończonych w dniu 31 grudnia 2021 roku;
- (ii) w tabeli nr 26, kolumnę z niezbadanymi danymi na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz opis przepływów pieniężnych, jak poniżej:

**Od 1 stycznia  
do 31 grudnia**

**2021**

*(niezbadane)  
(w tys. PLN)*

Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej .....	13 768
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej.....	(4 072)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej.....	(5 528)
<b>Przepływy pieniężne netto razem.....</b>	<b>4 168</b>
<b>Bilansowa zmiana środków pieniężnych.....</b>	<b>4 168</b>

<b>Środki pieniężne na początek okresu .....</b>	<b>12 439</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu .....</b>	<b>16 607</b>

Przepływy pieniężne za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku zaprezentowane w śródrocznych informacjach finansowych za okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31 grudnia 2021 roku, są tożsame z przepływami pieniężnymi zaprezentowanymi w Historycznymi Informacjami Finansowymi za lata 2018 – 2020.

W 2021 roku Grupa osiągnęła dodatnie przepływy z działalności operacyjnej w wysokości 13.768 tys. PLN.

W 2021 roku najistotniejszymi dodatnimi korektami do wyniku netto Grupy była zmiana stanu zobowiązań w wysokości 7.237 tys. PLN oraz amortyzacja w kwocie 6.115 tys. PLN. Największymi ujemnymi korektami do wyniku netto Grupy była zmiana stanu należności w kwocie 18.649 tys. PLN oraz zmiana stanu pozostałych aktywów w kwocie 2.181 tys. PLN.

W 2021 roku ujemne przepływy z działalności inwestycyjnej wyniosły 4.072 tys. PLN.

W 2021 roku nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych w łącznej wysokości 5.142 tys. PLN związane było z nabyciem wartości niematerialnych w kwocie 1.874 tys. PLN oraz środków trwałych w kwocie 3.268 tys. PLN, z czego 95% wartości wydatków dotyczyło sprzętu komputerowego. Oprócz wyżej wskazanych wydatków na nabycie aktywów wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych, Grupa w ramach przepływów pieniężnych z działalności inwestycyjnej, udzieliła pożyczek wewnątrz Grupowych w łącznej kwocie 372 tys. PLN.

W 2021 roku wpływy na działalności inwestycyjnej dotyczyły: (i) sprzedaży sprzętu komputerowego w wysokości 198 tys. PLN; (ii) przejętych środków pieniężnych w efekcie objęcia kolejnych jednostek konsolidacją w wysokości 614 tys. PLN; oraz (iii) dywidend od jednostek stowarzyszonych na kwotę 631 tys. PLN.

W 2021 roku ujemne przepływy pieniężne z działalności finansowej wyniosły 5.528 tys. PLN.

W 2021 roku wydatki pieniężne netto z działalności finansowej wynikały: (i) z płatności zobowiązań z tytułu umów z leasingu w wysokości 4.680 tys. PLN; (ii) ze spłaty kredytu i pożyczek w kwocie 580 tys. PLN; (iii) ze spłaty odsetek w ramach umów o charakterze finansowym w kwocie 563 tys. PLN. Ponadto wpływy pieniężne netto z działalności finansowej wynikały: (i) z otrzymanych kredytów i pożyczek w kwocie 264 tys. PLN; (ii) z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału wyniosły 32 tys. PLN.

#### **Aktualizacja nr 15**

Rozdział Analiza operacyjna i finansowa, pkt Przepływy pieniężne, str. 64, dodaje się w tabeli nr 27, kolumnę ze zbadanymi danymi na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz opis środków pieniężnych, jak poniżej:

	<u><b>Na dzień</b></u> <u><b>31 grudnia</b></u> <u><b>2021</b></u> <i>(niezbadane)</i> <i>(w tys. PLN)</i>
<b>Środki pieniężne w kasie.....</b>	<b>4</b>
Krajowe środki pieniężne na rachunkach bankowych .....	2 297
- w tym na rachunku VAT.....	81
Środki pieniężne w walutach obcych na rachunkach bankowych.....	14 306
<b>Środki pieniężne w drodze.....</b>	<b>-</b>
<b>Razem .....</b>	<b>16 607</b>

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyniosły łącznie 16.607 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2021 roku, z czego większość to środki pieniężne w walutach obcych na rachunkach bankowych, które wyniosły 14.306 tys. PLN.

### Aktualizacja nr 16

Rozdział Analiza operacyjna i finansowa, pkt Analiza wskaźnikowa, str. 65–66, dodaje się w tabelach nr 28 – 30, kolumnę ze wskaźnikami za 2021 rok oraz opis wskaźników, jak poniżej:

	<b>Od 1 stycznia do 31 grudnia</b>
	<b>2021</b>
	<i>(w tys. PLN)</i>
EBITDA.....	31 793
EBIT.....	25 678

W okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku Grupa osiągnęła dodatnią EBITDA na poziomie 31.793 tys. PLN,

Wzrost wartości EBITDA w prezentowanym okresie wynika w głównej mierze z dynamicznego wzrostu zysku operacyjnego (EBIT).

	<b>Na dzień 31 grudnia</b>
	<b>2021</b>
<b>Wskaźniki zadłużenia</b>	
Wskaźnik ogólnego zadłużenia.....	42,6%
Wskaźnik zadłużenia krótkoterminowego.....	35,0%
Wskaźnik zadłużenia długoterminowego.....	7,6%
Wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych.....	74,2%

Wartość wskaźników zadłużenia na dzień 31 grudnia 2021 roku zmalała względem 31 grudnia 2020 roku, dzięki wzrostowi kapitałów własnych, na co wpływ miał głównie wypracowany zysk netto jednostki dominującej w wysokości 17.000 tys. PLN w 2021 roku w wysokości, wzrost kapitału zapasowego ze względu na dokonany podział zysków zatrzymanych w wysokości 15.153 tys. PLN oraz wzrostu kapitału akcjonariuszy niekontrolujących. Spadek wskaźnika zadłużenia krótkoterminowego był znacznie mniejszy aniżeli pozostałych wskaźników zadłużenia, ze względu na wzrost zadłużenia krótkoterminowego z 21.579 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2020 roku na 28.912 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2021 roku, na co wpływ miał przede wszystkim wzrost zobowiązań handlowych oraz podatkowych i innych publicznoprawnych.

	<b>Na dzień 31 grudnia</b>
	<b>2021</b>
<b>Wskaźniki płynności</b>	
Wskaźnik płynności bieżącej.....	2,2
Wskaźnik płynności szybkiej.....	2,2

Wskaźnik płynności bieżącej w roku zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 roku wyniósł 2,2, co oznacza wzrost płynności względem końca 2020 roku, głównie dzięki wzrostowi aktywów obrotowych (m.in. należności handlowych, środków pieniężnych oraz rozliczeń międzyokresowych).

### Aktualizacja nr 17

Rozdział Organy Administracyjne, Zarządzające i Nadzorcze Oraz Członkowie Kadry Kierowniczej Wyższego Szczebla, Punkt 5. Praktyki organów zarządzających i nadzorczych, sekcję Informacje o Komitecie Audytu, dane członków Komitetu Audytu oraz podsumowanie zasad jego funkcjonowania, str.134, aktualizuje się o wskazanie, iż zadania Komitetu Audytu będą wykonywane w Spółce przez Komitet Audytu od chwili dopuszczenia Akcji do obrotu na rynku równoległym GPW.

### Aktualizacja nr 18

Rozdział Organy Administracyjne, Zarządzające i Nadzorcze Oraz Członkowie Kadry Kierowniczej Wyższego Szczebla, Punkt 5. Praktyki organów zarządzających i nadzorczych, sekcję Dobre Praktyki,

str. 136, aktualizuje się o wskazanie, iż zadania Komitetu Audytu będą wykonywane w Spółce przez Komitet Audytu od chwili dopuszczenia Akcji do obrotu na rynku równoległym GPW.

**Aktualizacja nr 19**

Rozdział Papiery Wartościowe Dopuszczane Do Obrotu, W Punkcie 1. Podstawowe informacje o dopuszczanych papierach wartościowych, akapit pierwszy, str. 155, aktualizuje się o wskazanie, iż Prospekt został sporządzony w związku z ubieganiem się o dopuszczenie i wprowadzenie Akcji Dopuszczanych do obrotu na rynku równoległym GPW.

**Aktualizacja nr 20**

Rozdział Papiery Wartościowe Dopuszczane Do Obrotu, Punkt 1. Podstawowe informacje o dopuszczanych papierach wartościowych, sekcję Spełnienie przez Spółkę kryteriów dopuszczenia do obrotu na rynku regulowanym, str. 157, aktualizuje się o wskazanie, że Spółka spełnia kryterium dopuszczenia do obrotu na rynku równoległym GPW.

**Aktualizacja nr 21**

Rozdział Skrót i definicje, str. 205, definicję Dopuszczenie aktualizuje się w następujący sposób:

„Dopuszczenie i wprowadzenie Akcji Dopuszczanych do obrotu na rynku równoległym GPW”

**Aktualizacja nr 22**

Rozdział Skrót i definicje, str. 209, skrót Śródroczne Informacje Finansowe, aktualizuje się w następujący sposób:

**Śródroczne Informacje Finansowe** Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe:

- (i) na dzień 30 czerwca 2021 roku;
- (ii) na dzień 30 września 2021 roku;
- (iii) na dzień 31 grudnia 2021 roku.

**Aktualizacja nr 23**

Rozdział Informacje finansowe, str. 254, dodaje się punkt:

**Śródroczne Informacje Finansowe – Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe na dzień 31 grudnia 2021 roku**

---

**Wojciech Bodnarus**

Członek Zarządu

Grupa Kapitałowa  
SPYROSOFT S.A.

SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE  
SKRÓCONE INFORMACJE FINANSOWE

sporządzone zgodnie z  
Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej  
zatwierdzonymi przez Unię Europejską  
na dzień 31 grudnia 2021 roku

Wrocław, dnia 24 lutego 2022 roku

*GRUPA KAPITAŁOWA SPYROSOFT S.A.*  
*Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe na dzień 31.12.2021 roku*

Spis treści

Wstęp.....	4
Informacje ogólne o jednostce dominującej i grupie kapitałowej .....	4
Zatwierdzenie śródrocznych informacji finansowych .....	5
Założenie kontynuacji działalności .....	5
Wybrane dane finansowe.....	5
Podstawowe informacje finansowe Grupy Kapitałowej .....	8
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów narastająco w bieżącym roku obrotowym oraz za bieżący kwartalny okres śródroczny .....	8
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej .....	9
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	11
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....	12
Informacje objaśniające do skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacji finansowych.....	13
Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej .....	13
Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące i zastosowane przez Grupę od 2020 r.....	13
Opublikowane standardy i interpretacje, które nie weszły w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r.....	14
Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości .....	15
Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji .....	21
Profesjonalny osąd i niepewność szacunków .....	21
Zasady konsolidacji .....	22
Zmiany polityki rachunkowości .....	23
Informacja dodatkowa - Segmenty operacyjne.....	23
Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności .....	23
Opis segmentów .....	23
Informacje finansowe o poszczególnych segmentach .....	25
Informacja dodatkowa – Pozostałe noty objaśniające .....	27
Nota 1. Pozycje nietypowe z uwagi na ich charakter, wielkość lub częstość występowania.....	27
Nota 2. Informacje dotyczące sezonowości .....	27
Nota 3. Zmiany wartości szacunkowych.....	28
Nota 4. Dłużne i kapitałowe papiery wartościowe.....	28
Nota 5. Dywidendy .....	28
Nota 6. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych oraz niematerialnych aktywów trwałych .....	28
Nota 7. Wartość firmy i połączenia jednostek .....	28

GRUPA KAPITAŁOWA SPYROSOFT S.A.

Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Nota 8. Transakcje z podmiotami powiązanymi .....	29
Nota 9. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej.....	30
Nota 10. Wpływ przejścia na międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej.....	30



## Wstęp

### Informacje ogólne o jednostce dominującej i grupie kapitałowej

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

Według stanu na dzień 31.12.2021 w skład grupy kapitałowej SpyroSoft S.A. poza jednostką dominującą wchodzi następujące jednostki:

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

Według stanu na dzień 31.12.2021 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 Solutions doo	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
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 24 lutego 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 zatwierdzenia skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacji finansowych do publikacji. Zarząd spółki dominującej dokonał oceny możliwości kontynuowania działalności Grupy Kapitałowej i nie stwierdził występowania jakichkolwiek istotnych niepewności w tym zakresie. Przeprowadzona analiza wskazuje, że żadna ze spółek z Grupy nie zanotowała w 2020 roku oraz w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia zatwierdzenia historycznych informacji finansowych do publikacji, spadku przychodów oraz nie występowała o pomoc publiczną łagodzącą skutki pandemii. W związku z powyższym, sytuacja związana z pandemią koronawirusa (choroby COVID-19), nie wpłynie również negatywnie na prowadzenie działalności przez Grupę w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia zatwierdzenia historycznych informacji finansowych do publikacji.

#### Wybrane dane finansowe

Dane w tys. PLN

WYBRANE DANE FINANSOWE	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	173 839	112 760
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	25 678	20 221
EBITDA*	31 793	25 524
Zysk (strata) brutto	26 021	19 453
Zysk (strata) netto	17 000	12 374
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	13 768	18 115
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 072)	(2 098)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(5 528)	(7 723)
Przepływy pieniężne netto – razem	4 168	8 293
Zyska (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł)	15,84	11,79

GRUPA KAPITAŁOWA SPYROSOFT S.A.  
Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe na dzień 31.12.2021 roku

WYBRANE DANE FINANSOWE	na 31.12.2021	na 31.12.2020
Aktywa / Pasywa razem	82 681	56 893
Aktywa trwałe	18 188	17 779
Aktywa obrotowe	64 493	39 114
Kapitał własny	47 471	26 394
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35 210	30 499
Zobowiązania długoterminowe	6 298	8 921
Zobowiązania krótkoterminowe	28 912	21 579
Liczba akcji	1 072 958	1 049 957
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	44,24	25,14

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

Powyższe dane finansowe za okres 12 miesięcy 2021 i 2020 oraz na dzień 31.12.2021 i 31.12.2020 zostały przeliczone na EUR i zaprezentowane w tabeli poniżej według następujących zasad:

- pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu określonego przez NBP na dzień 31 grudnia 2021 roku – 4,5994 PLN/EUR, na dzień 31 grudnia 2020 roku – 4,6148 PLN/EUR,.
- pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów określonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca okresu sprawozdawczego: od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku – 4,5775 PLN/EUR, od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku – 4,4742 PLN/EUR.

Dane w tys. EUR

WYBRANE DANE FINANSOWE	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	37 977	25 202
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	5 610	4 519
EBITDA*	6 945	5 705
Zysk (strata) brutto	5 685	4 348
Zysk (strata) netto	3 714	2 766
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 008	4 049
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(890)	(469)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(1 208)	(1 726)
Przepływy pieniężne netto – razem	911	1 854
Zyska (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł)	3,44	2,55

## GRUPA KAPITAŁOWA SPYROSOFT S.A.

Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe na dzień 31.12.2021 roku

WYBRANE DANE FINANSOWE	na 31.12.2021	na 31.12.2020
Aktywa / Pasywa razem	17 976	12 328
Aktywa trwałe	3 954	3 853
Aktywa obrotowe	14 022	8 476
Kapitał własny	10 321	5 719
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 655	6 609
Zobowiązania długoterminowe	1 369	1 933
Zobowiązania krótkoterminowe	6 286	4 676
Liczba akcji	1 072 958	1 049 957
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	9,62	5,45

## Podstawowe informacje finansowe Grupy Kapitałowej

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

	Dane narastająco		Dane kwartalne	
	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.10.2021 do 31.12.2021	od 01.10.2020 do 31.12.2020
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>173 838 540,64</b>	<b>112 759 654,09</b>	<b>54 357 038,13</b>	<b>34 631 313,56</b>
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	173 692 584,64	112 678 988,53	54 284 441,13	34 631 313,56
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	145 956,00	80 665,56	72 597,00	0,00
<b>Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów</b>	<b>115 697 370,65</b>	<b>70 310 374,42</b>	<b>31 878 174,16</b>	<b>20 439 068,47</b>
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	115 551 995,10	70 230 213,09	31 805 577,13	20 442 072,32
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	145 375,55	80 161,33	72 597,03	-3 003,85
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>58 141 169,99</b>	<b>42 449 279,67</b>	<b>22 478 863,97</b>	<b>14 192 245,09</b>
Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty ogólnego zarządu	32 489 910,94	21 462 407,88	12 720 016,32	6 241 284,65
Pozostałe przychody operacyjne	441 459,92	263 117,00	61 372,38	153 716,04
Pozostałe koszty operacyjne	414 431,48	1 028 730,41	338 339,22	815 125,13
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>25 678 287,49</b>	<b>20 221 258,38</b>	<b>9 481 880,81</b>	<b>7 289 551,35</b>
Przychody finansowe	694 739,76	11 068,42	560 552,54	74 049,23
Koszty finansowe	1 044 238,12	1 461 125,30	279 653,01	442 374,03
Odpis z tytułu aktualizacji wartości firmy	103 072,12	0,00	0,00	0,00
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	795 607,79	681 757,86	222 649,99	147 123,22
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>26 021 324,80</b>	<b>19 452 959,36</b>	<b>9 985 430,33</b>	<b>7 068 349,77</b>
Podatek dochodowy	5 306 557,38	3 732 518,10	2 123 052,89	1 425 506,91
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>20 714 767,42</b>	<b>15 720 441,26</b>	<b>7 862 377,44</b>	<b>5 642 842,87</b>
Zyska (strata) netto z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>20 714 767,42</b>	<b>15 720 441,26</b>	<b>7 862 377,44</b>	<b>5 642 842,87</b>
Zysk (strata) netto przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	3 714 455,91	3 346 887,51	1 519 857,20	1 690 897,75
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego	17 000 311,51	12 373 553,75	6 342 520,24	3 951 945,12

GRUPA KAPITAŁOWA SPYROSOFT S.A.  
Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe na dzień 31.12.2021 roku

<b>Inne całkowite dochody, w tym:</b>	<b>197 982,52</b>	<b>57 243,03</b>	<b>213 289,49</b>	<b>74 829,45</b>
Różnice kursowe z wyceny jednostek zagranicznych	197 982,52	57 243,03	213 289,49	74 829,45
Inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	197 982,52	57 243,03	213 289,49	74 829,45

<b>Zysk netto na jedną akcję</b>				
Podstawowy	15,84	11,78	5,91	3,76
Rozwodniony	15,84	11,78	5,91	3,76

**Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej**

	na 31.12.2021	na 31.12.2020
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>18 188 419,97</b>	<b>17 778 828,10</b>
Aktywa niematerialne	1 758 635,77	881 568,25
Rzeczowe aktywa trwałe	13 649 600,42	14 151 545,20
Wartość firmy	0,00	0,00
Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	1 613 811,35	1 375 422,81
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją	109 042,14	233 676,60
Rozliczenia międzyokresowe	481 505,76	14 132,32
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	191 254,45
Pozostałe aktywa trwałe	575 824,53	931 228,46
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>64 492 536,90</b>	<b>39 114 462,23</b>
Zapasy	183 588,50	84 501,23
Należności handlowe	40 128 773,16	23 051 957,79
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0,00	445,00
Pozostałe należności	5 047 451,08	3 118 491,96
Rozliczenia międzyokresowe	2 144 000,55	166 157,85
Aktywa finansowe	381 426,56	253 678,83
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16 607 297,05	12 439 229,57
Pozostałe aktywa obrotowe	0,00	0,00
<b>Aktywa razem</b>	<b>82 680 956,87</b>	<b>56 893 290,33</b>

GRUPA KAPITAŁOWA SPYROSOFT S.A.  
Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe na dzień 31.12.2021 roku

	na 31.12.2021	na 31.12.2020
<b>Kapitały własne</b>	<b>47 471 007,07</b>	<b>26 393 885,70</b>
Kapitał podstawowy	108 872,80	106 756,60
Kapitał zapasowy	22 568 041,72	7 415 520,94
Kapitał rezerwowy	630 000,00	600 000,00
Różnice kursowe z przeliczenia	290 327,25	92 344,73
Kapitał z tytułu zmiany proporcji udziałów nie dających kontroli	499 220,44	317 687,23
Zyski zatrzymane	(2 544 283,51)	234 683,52
Zysk netto jednostki dominującej	17 000 311,51	12 373 553,75
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	8 918 516,86	5 253 338,93
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>6 297 853,81</b>	<b>8 920 856,07</b>
Kredyty i pożyczki	82 782,12	0,00
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	5 534 502,85	8 899 972,55
Pozostałe zobowiązania	9 567,83	20 883,52
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	671 001,01	0,00
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>28 912 095,99</b>	<b>21 578 548,56</b>
Kredyty i pożyczki	1 000 288,29	1 328 791,46
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	4 187 997,51	4 057 024,09
Zobowiązania handlowe	12 911 804,38	8 977 736,48
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	3 126 623,70	3 214 212,67
Zobowiązania podatkowe i inne publicznoprawne	4 579 605,97	2 585 010,23
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 829 882,47	888 247,91
Pozostałe zobowiązania	313 783,73	27 063,76
Rezerwy na świadczenia pracownicze	517 929,49	500 461,95
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	444 180,45	0,00
<b>Pasywa razem</b>	<b>82 680 956,87</b>	<b>56 893 290,33</b>

## GRUPA KAPITAŁOWA SPYROSOFT S.A.

Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe na dzień 31.12.2021 roku

## Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>Kapitały własne na początek okresu</b>	<b>26 393 885,70</b>	<b>10 465 391,41</b>
Kapitał podstawowy na początek okresu	106 756,60	102 976,60
Zmiana wartości, w tym:	2 116,20	3 780,00
- emisja akcji	2 116,20	3 780,00
<b>Kapitał podstawowy na koniec okresu</b>	<b>108 872,80</b>	<b>106 756,60</b>
Kapitał zapasowy na początek okresu	7 415 520,94	3 300 766,72
Zmiana wartości, w tym:	15 152 520,78	4 114 754,22
- nadwyżka wartości emisyjnej akcji nad nominalną	0,00	0,00
- podział wyniku finansowego	15 152 520,78	4 114 754,22
<b>Kapitał zapasowy na koniec okresu</b>	<b>22 568 041,72</b>	<b>7 415 520,94</b>
Kapitał rezerwowy na początek okresu	600 000,00	451 890,00
Zmiana wartości, w tym:	30 000,00	148 110,00
- wpłaty na kapitał przed rejestracją	0,00	0,00
- kapitał z płatności w formie akcji	30 000,00	150 000,00
- rejestracja wcześniej wpłaconego kapitału	0,00	(1 890,00)
<b>Kapitał rezerwowy na koniec okresu</b>	<b>630 000,00</b>	<b>600 000,00</b>
Różnice kursowe z przeliczenia na początek okresu	92 344,73	35 101,70
Zmiana wartości	197 982,52	57 243,03
<b>Różnice kursowe z przeliczenia na koniec okresu</b>	<b>290 327,25</b>	<b>92 344,73</b>
Kapitał z tytułu zmiany proporcji udziałów niedających kontroli na początek okresu	317 687,23	0,00
Zmiana wartości, w tym:	181 533,21	317 687,23
- korzyści z zagęszczenia udziału	181 533,21	317 687,23
<b>Kapitał z tytułu zmiany proporcji udziałów niedających kontroli na koniec okresu</b>	<b>499 220,44</b>	<b>317 687,23</b>
Zyski zatrzymane na początek okresu	12 608 237,27	4 349 437,74
Zmiana wartości, w tym:	(15 152 520,78)	(4 114 754,22)
- z tytułu podziału wyniku	(15 152 520,78)	(4 114 754,22)
<b>Zyski zatrzymane na koniec okresu</b>	<b>(2 544 283,51)</b>	<b>234 683,52</b>
<b>Zysk netto jednostki dominującej</b>	<b>17 000 311,51</b>	<b>12 373 553,75</b>
Kapitał akcjon. niekontrolujących na początek okresu	5 253 338,93	2 225 218,65
Zmiana wartości, w tym:	3 665 177,93	3 028 120,28
- objęcie podmiotu kontrolą	132 855,23	0,00
- zmiana proporcji udziałów niekontrolujących	(182 133,21)	(318 767,23)
- zysk netto przypisany udziałom niedającym kontroli	3 714 455,91	3 346 887,51
<b>Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących na koniec okresu</b>	<b>8 918 516,86</b>	<b>5 253 338,93</b>
<b>Kapitały własne na koniec okresu</b>	<b>47 471 007,07</b>	<b>26 393 885,70</b>



## Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA</b>		
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>26 021 324,80</b>	<b>19 452 959,36</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>(7 856 315,69)</b>	<b>686 987,20</b>
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	(795 607,79)	(681 757,85)
Amortyzacja	6 114 873,51	5 302 661,82
Odpis wartości firmy	66 256,51	0,00
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	190 419,97	996 970,30
Odsetki	532 110,47	909 775,62
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(10 393,18)	(10 094,50)
Zmiana stanu rezerw	(1 157,19)	273 137,61
Zmiana stanu zapasów	(126 238,30)	29 746,08
Zmiana stanu należności	(18 649 480,56)	(9 283 996,26)
Zmiana stanu zobowiązań	7 237 451,96	3 059 586,65
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(2 181 197,26)	(64 781,29)
Inne korekty działalności operacyjnej	(233 353,83)	155 739,02
<b>Gotówka z działalności operacyjnej</b>	<b>18 165 009,11</b>	<b>20 139 946,55</b>
Przepływy z tytułu podatku dochodowego	(4 396 829,14)	(2 025 367,52)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>13 768 179,97</b>	<b>18 114 579,03</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA</b>		
<b>Wpływy</b>	<b>1 442 626,59</b>	<b>80 169,83</b>
Zbycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	198 004,78	80 169,83
Zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
Spłaty udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Inne wpływy inwestycyjne	1 244 621,81	0,00
<b>Wydatki</b>	<b>5 514 595,13</b>	<b>2 178 487,67</b>
Nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	5 142 135,13	1 924 639,77
Udzielone pożyczki	0,00	46 365,40
Wydatki na inne aktywa finansowe	600,00	207 482,50
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli mniejszościowych	0,00	0,00
Inne wydatki inwestycyjne	371 860,00	0,00
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>(4 071 968,54)</b>	<b>(2 098 317,84)</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA</b>		
<b>Wpływy</b>	<b>295 958,77</b>	<b>1 890,00</b>

GRUPA KAPITAŁOWA SPYROSOFT S.A.  
Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	32 116,20	1 890,00
Kredyty i pożyczki	263 842,57	0,00
Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
<b>Wydatki</b>	<b>5 824 102,72</b>	<b>7 724 816,32</b>
Nabycie udziałów i akcji własnych	0,00	0,00
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
Spłaty kredytów i pożyczek	580 270,00	2 124 115,40
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	4 680 345,43	4 689 907,22
Odsetki	563 487,29	752 681,75
Inne wydatki finansowe	0,00	158 111,95
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>(5 528 143,95)</b>	<b>(7 722 926,32)</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>4 168 067,48</b>	<b>8 293 334,87</b>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	4 168 067,48	8 293 334,87
Środki pieniężne na początek okresu	12 439 229,57	4 145 894,70
Środki pieniężne na koniec okresu	16 607 297,05	12 439 229,57

## Informacje objaśniające do skonsolidowanych śródrocznych skróconych informacji finansowych

### Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości**

#### Przychody i koszty działalności operacyjnej

Przychody są wpływami korzyści ekonomicznych danego okresu, powstałymi w wyniku zwykłej działalności gospodarczej Grupy, skutkującymi zwiększeniem kapitału własnego, innymi niż zwiększenie kapitału wynikające z wpłat akcjonariuszy. Grupa ujmuje przychody stosując tzw. Model Pięciu Kroków przewidziany w MSSF 15. Do przychodów zalicza się jedynie otrzymane lub należne kwoty równe cenom transakcyjnym, jakie przypadają Grupie po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia, polegającego na przekazaniu przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyreczonych dóbr lub usług, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Grupa stosuje także zasadę wyceny przychodów oraz zobowiązań do wykonania świadczenia spełniane w czasie dla tych umów, dla których w wyniku wykonania świadczenia nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu, a Grupie przysługuje egzekwownalne 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.

#### 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 zdatne 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 umarzone 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 umarżane są w sposób uproszczony przez dokonanie jednorazowego odpisu. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania aktywów niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych aktywów.

#### Wartość firmy

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

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

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

#### Leasing

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

pomniejszane o dokonane spłaty i powiększane o naliczone odsetki. Wycena zobowiązania z tytułu leasingu jest aktualizowana w celu odzwierciedlenia zmian umowy oraz ponownej oceny okresu leasingu, wykonania opcji kupna, gwarantowanej wartości końcowej lub opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki. Co do zasady aktualizacja wartości zobowiązania jest ujmowana jako korekta składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

#### Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

#### Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nieobjętych konsolidacją

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

#### Aktywa finansowe

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

- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,

- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat,
- instrumenty finansowe zabezpieczające.

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

Aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy jak i sprzedaż aktywów finansowych, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie 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 ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach, za wyjątkiem przychodów z tytułu otrzymanych dywidend.

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

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

#### Zapasy

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

#### Należności handlowe i pozostałe

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



#### Rozliczenia międzyokresowe czynne

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

#### Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne składają się z gotówki w kasie, depozytów płatnych na żądanie oraz lokat bankowych o terminie realizacji do 3 miesięcy. Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności łatwo wymiernymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości. Niespłacone kredyty w rachunkach bieżących prezentowane są w przepływach z działalności finansowej w pozycji Kredyty i pożyczki.

#### Aktywa przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

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

#### Kapitały własne

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

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

#### Rozliczenia międzyokresowe bierne

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

#### **Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji**

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

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

#### **Profesjonalny osąd i niepewność szacunków**

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

bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

#### Aktywa z tytułu podatku odroczonego

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

#### Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

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

#### Stawki amortyzacyjne

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

#### Wycena rezerw

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

#### **Zasady konsolidacji**

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

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

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

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

- udział sumy bilansowej tych jednostek w sumie bilansowej grupy kapitałowej przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych nie przekracza 5%,

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

### Zmiany polityki rachunkowości

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

## Informacja dodatkowa - Segmenty operacyjne

### Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności

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

### Opis segmentów

#### SpyroSoft PL

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

SpyroSoft współpracuje głównie z klientami z następujących branż:

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

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

Firma oferuje swoje usługi głównie na rynku polskim i UE.

#### Spyrosoft Solutions PL

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

Firma oferuje swoje usługi głównie na rynku niemieckim i polskim.

#### Spyrosoft GB

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

#### Unravel PL

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

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

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

#### Spyrosoft Solutions HR

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

#### Spyrosoft Solutions DE

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

#### Spyrosoft Synergy PL

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

- wsparcie w tworzeniu oprogramowania w obszarze robotyki, od rozwiązań wbudowanych po wysokopoziomowe systemy oparte na chmurach publicznych
- tworzenie interfejsów graficznych HMI (Human Machine Interface) pomiędzy użytkownikiem, a maszyną lub systemem informatycznym, 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.

GRUPA KAPITAŁOWA SPYROSOFT S.A.  
Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe na dzień 31.12.2021 roku

**Informacje finansowe o poszczególnych segmentach**

	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>Przychody ze sprzedaży</b>		
SpyroSoft PL	116 767 781,39	78 736 118,00
Spyrosoft Solutions PL	53 690 679,77	34 545 058,59
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	208 735,35	0,00
Spyrosoft GB	41 615 301,06	22 796 040,29
Unravel	5 277 176,94	1 650 137,32
Spyrosoft Solutions HR	6 187 910,55	0,00
Spyrosoft Solutions DE	1 199 943,70	0,00
Korekty konsolidacyjne	(51 108 988,12)	(24 967 700,11)
<b>Przychody ze sprzedaży Grupy</b>	<b>173 838 540,64</b>	<b>112 759 654,09</b>

	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów</b>		
SpyroSoft PL	85 248 104,42	58 478 676,56
Spyrosoft Solutions PL	35 100 577,72	15 803 372,36
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	171 053,20	0,00
Spyrosoft GB	36 327 466,41	19 708 108,58
Unravel	3 440 107,78	1 125 202,35
Spyrosoft Solutions HR	4 805 464,65	0,00
Spyrosoft Solutions DE	1 713 584,56	0,00
Korekty konsolidacyjne	(51 108 988,09)	(24 804 985,43)
<b>Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów Grupy</b>	<b>115 697 370,65</b>	<b>70 310 374,42</b>

	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>Koszty ogólnego zarządu</b>		
SpyroSoft PL	17 614 016,82	9 082 235,81
Spyrosoft Solutions PL	10 659 236,01	10 838 788,38
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	253 824,18	0,00
Spyrosoft GB	3 384 103,76	1 755 376,75
Unravel	846 781,12	168 476,70
Spyrosoft Solutions HR	0,00	0,00
Spyrosoft Solutions DE	235 820,49	0,00
Korekty konsolidacyjne	(503 871,44)	(382 469,76)
<b>Koszty ogólnego zarządu Grupy</b>	<b>32 489 910,94</b>	<b>21 462 407,88</b>

## GRUPA KAPITAŁOWA SPYROSOFT S.A.

Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe na dzień 31.12.2021 roku

	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>		
SpyroSoft PL	14 164 278,82	11 043 686,92
Spyrosoft Solutions PL	7 656 873,18	7 300 724,11
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	(216 142,40)	0,00
Spyrosoft GB	1 908 327,94	1 300 838,34
Unravel	990 551,53	356 253,93
Spyrosoft Solutions HR	1 382 445,90	0,00
Spyrosoft Solutions DE	(748 734,49)	0,00
Korekty konsolidacyjne	540 687,01	219 755,08
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej Grupy</b>	<b>25 678 287,49</b>	<b>20 221 258,38</b>

	na 31.12.2021	na 31.12.2020
<b>Aktywa trwałe</b>		
SpyroSoft PL	6 696 035,89	5 349 055,77
Spyrosoft Solutions PL	2 299 757,03	1 036 255,29
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	234 218,91	0,00
Spyrosoft GB	191 296,53	96 023,27
Unravel	129 683,60	80 617,25
Spyrosoft Solutions HR	165 974,86	0,00
Spyrosoft Solutions DE	24 749,37	0,00
Korekty konsolidacyjne	8 446 703,79	11 216 876,52
<b>Aktywa trwałe Grupy</b>	<b>18 188 419,97</b>	<b>17 778 828,10</b>

	na 31.12.2021	na 31.12.2020
<b>Aktywa obrotowe</b>		
SpyroSoft PL	35 988 455,67	21 231 666,17
Spyrosoft Solutions PL	23 122 283,56	14 633 608,51
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	545 652,89	0,00
Spyrosoft GB	14 667 920,07	7 975 853,23
Unravel	1 961 399,89	747 000,86
Spyrosoft Solutions HR	2 507 903,27	0,00
Spyrosoft Solutions DE	626 958,38	0,00
Korekty konsolidacyjne	(14 928 036,83)	(5 473 666,54)
<b>Aktywa obrotowe Grupy</b>	<b>64 492 536,90</b>	<b>39 114 462,23</b>

GRUPA KAPITAŁOWA SPYROSOFT S.A.  
Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe na dzień 31.12.2021 roku

	na 31.12.2021	na 31.12.2020
<b>Zobowiązania długoterminowe (w tym rezerwy)</b>		
SpyroSoft PL	472 810,10	981 439,10
Spyrosoft Solutions PL	1 064 485,98	187 065,53
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	0,00	0,00
Spyrosoft GB	36 346,44	18 246,75
Unravel	7 685,17	7 685,17
Spyrosoft Solutions HR	275 940,42	0,00
Spyrosoft Solutions DE	0,00	0,00
Korekty konsolidacyjne	4 440 585,70	7 726 419,52
<b>Zobowiązania długoterminowe Grupy</b>	<b>6 297 853,81</b>	<b>8 920 856,07</b>

	na 31.12.2021	na 31.12.2020
<b>Zobowiązania krótkoterminowe (w tym rezerwy)</b>		
SpyroSoft PL	17 017 474,51	12 216 939,73
Spyrosoft Solutions PL	7 935 626,74	5 362 422,07
<u>Spyrosoft Synergy PL</u>	898 825,39	0,00
Spyrosoft GB	10 665 901,42	5 617 369,62
Unravel	737 884,61	393 698,87
Spyrosoft Solutions HR	1 130 087,64	0,00
Spyrosoft Solutions DE	1 354 522,89	0,00
Korekty konsolidacyjne	(10 828 227,21)	(2 011 881,73)
<b>Zobowiązania krótkoterminowe Grupy</b>	<b>28 912 095,99</b>	<b>21 578 548,56</b>

## Informacja dodatkowa – Pozostałe noty objaśniające

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

Na dzień 31.12.2021 Grupa Kapitałowa prezentuje w rozliczeniach międzyokresowych w aktywach krótkoterminowych wartość przyszłych należności z tytułu przychodów z usług w toku w kwocie 1.709.851,77 zł. Według stanu na 31.12.2020 taka pozycja aktywów nie występowała.

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

### Nota 2. Informacje dotyczące sezonowości

Działalność grupy kapitałowej nie ma charakteru sezonowego.



**Nota 3. Zmiany wartości szacunkowych**

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

**Nota 4. Dłużne i kapitałowe papiery wartościowe**

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

**Nota 5. Dywidendy**

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

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

W okresie od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych oraz niematerialnych aktywów trwałych prezentowało się następująco:

- nabycie rzeczowych aktywów trwałych na kwotę 3.267.751,92 zł
- nabycie niematerialnych aktywów trwałych na kwotę: 1.874.383,21 zł
- wartość sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych na kwotę: 187.611,60 zł
- wartość sprzedanych wartości niematerialnych i prawnych na kwotę: 0,00 zł

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

**Nota 7. Wartość firmy i połączenia jednostek**

W prezentowanych okresach nie wystąpiła wartość firmy.

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

<b>Nazwa jednostki przejmowanej</b>	<b>Spyrosoft Solutions D.O.O.</b>	<b>Spyrosoft Solutions GmbH</b>
Data przejęcia	1.01.2021	1.01.2021
Procent przejętych udziałów	35%	50%
Wartość firmy	0,00	0,00
Wartość godziwa zapłaty w formie środków pieniężnych	15 074,50	109 559,96
Wartość godziwa zapłaty w innej formie	0,00	0,00

## GRUPA KAPITAŁOWA SPYROSOFT S.A.

Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe na dzień 31.12.2021 roku

Kwota zysku z okazjnego nabycia ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	36 815,61	0,00
Kwota niekontrolującego udziału w jednostce przejmowanej ujmowanego na dzień przejęcia	96 367,35	6 487,88
Przychody jednostki przejmowanej	1 845 006,85	12 891,22
Zysk / strata jednostki przejmowanej	354 381,14	(426 070,78)

Wymienione powyżej jednostki przejmowane na dzień 1 stycznia 2021 są konsolidowane w sposób przewidziany dla jednostek zależnych, pomimo iż udział w nich Grupy Kapitałowej SpyroSoft S.A. nie przekracza 50%. Grupa Kapitałowa ma wpływ na politykę tych podmiotów nie tylko poprzez udział kapitałowy ale także poprzez udział w ich organach zarządzających osób jednocześnie zarządzających jednostką dominującą.

Ponadto w 2021 roku sprawozdaniem skonsolidowanym objęta została spółka zależna Spyrosoft Synergy S.A. z siedzibą w Szczecinie. Dane finansowe związane z połączeniem prezentują się następująco:

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

**Nota 8. Transakcje z podmiotami powiązanymi**

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

Podmiot powiązany	Należności (w tym pożyczki)	Zobowiązania (w tym pożyczki)	Przychody (w tym odsetki)	Koszty (w tym odsetki)
<b>PODMIOTY POWIĄZANE KAPITAŁOWO</b>				
Spyrosoft Solutions LLC	6 310 209,41	0,00	12 991 876,18	0,00
Finin Sp. z o.o.	3 660,48	11 439,00	5 921,88	485 261,20
GOD Nearshore SE	11 099,52	22 317,31	1 194 983,05	276 007,35
<b>PODMIOTY POWIĄZANE OSOBOWO</b>				
Konrad Weiske	5 754,06	29 028,00	0,00	337 295,22
Wojciech Bodnaruś	0,00	24 108,00	0,00	305 300,00
Sebastian Łękawa	0,00	9 348,00	0,00	154 820,30
Sławomir Podolski	0,00	34 194,00	0,00	335 000,00
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	4 998,00
Med Band Sp. z o.o.	619,92	0,00	504,00	0,00

## GRUPA KAPITAŁOWA SPYROSOFT S.A.

Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe na dzień 31.12.2021 roku

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

Podmiot powiązany	Należności (w tym pożyczki)	Zobowiązania (w tym pożyczki)	Przychody (w tym odsetki)	Koszty (w tym odsetki)
<b>PODMIOTY POWIĄZANE KAPITAŁOWO</b>				
Spyrosoft Solutions d.o.o.	231 468,35	0,00	7 675,34	1 829 972,09
Spyrosoft Solutions LLC	243 579,90	0,00	2 032 857,55	0,00
Spyrosoft Solutions gmbh	38 704,06	0,00	509,89	0,00
GOD Nearshore SE	0,00	96 772,57	207 825,05	43 463,82
<b>PODMIOTY POWIĄZANE OSOBOWO</b>				
Konrad Weiske	5 999,24	236 297,20	0,00	316 054,10
Wojciech Bodnaruś	0,00	0,00	0,00	301 650,00
Sebastian Łękawa	0,00	12 300,00	0,00	90 123,00
Sławomir Podolski	0,00	36 900,00	0,00	376 572,53
Wioletta Bodnaruś	0,00	113 231,98	0,00	3 878,60
Dorota Łękawa	0,00	550 189,01	0,00	19 031,20
Organizacja Pracodawców Usług IT	0,00	0,00	0,00	0,00
Med Band Sp. z o.o.	1 783,50	0,00	0,00	7 200,00

**Nota 9. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej**

Wyszczególnienie	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Zarząd jednostki dominującej	207 000,00	240 000,00
- Konrad Weiske	60 000,00	60 000,00
- Wojciech Bodnaruś	60 000,00	60 000,00
- Sławomir Podolski	60 000,00	60 000,00
- Sebastian Łękawa	27 000,00	60 000,00
Rada Nadzorcza jednostki dominującej	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>207 000,00</b>	<b>240 000,00</b>

**Nota 10. Wpływ przejścia na międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej**

Wpływ na kapitał własny	31.12.2021	31.12.2020
Kapitał własny zgodnie z dotychczasowymi zasadami rachunkowości	48 310 715,81	27 389 050,23
- wpływ korekt z lat poprzednich	(995 164,53)	(72 579,79)
- korekta z tytułu utworzenia odpisów na należności	0,00	(162 714,68)

**GRUPA KAPITAŁOWA SPYROSOFT S.A.**  
Skonsolidowane śródroczne skrócone informacje finansowe na dzień 31.12.2021 roku

- korekta z tytułu ujęcia i wyceny umów leasingowych	(6 221,97)	(822 028,45)
- inne	161 677,76	62 158,38
<b>Kapitał własny zgodnie z MSSF</b>	<b>47 471 007,07</b>	<b>26 393 885,70</b>

Wpływ na skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Zysk brutto zgodnie z dotychczasowymi zasadami rachunkowości	17 056 388,93	21 045 580,29
- korekta z tytułu utworzenia odpisów na należności	0,00	(162 714,68)
- korekta z tytułu ujęcia i wyceny umów leasingowych	(6 221,97)	(1 024 377,41)
- korekta z tytułu płatności w formie akcji	(30 000,00)	(150 000,00)
- inne	(19 855,45)	(255 528,85)
<b>Zysk brutto zgodnie z MSSF</b>	<b>17 000 311,51</b>	<b>19 452 959,36</b>



Signed by /  
Podpisano przez:

Sebastian  
Wojciech Łęka

Date / Data: 2022-  
02-24 18:52



Signed by /  
Podpisano przez:

Konrad Jerzy  
Weiske

Date / Data:  
2022-02-24 16:44

*Bodnar*

Signed by /  
Podpisano przez:

Wojciech  
Bodnar

Date / Data:  
2022-02-24 16:18



Signed by /  
Podpisano przez:

Sławomir Podolski

Date / Data: 2022-  
02-24 16:20