



Śródroczne sprawozdanie finansowe

Raport kwartalny

za okres:
od 1 października 2022 roku
do 31 grudnia 2022 roku



Spis treści

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	3
SPRAWOZDANIE Z WYNIKU.....	4
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	5
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	6
DODATKOWE INFORMACJE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	7
1. Informacje ogólne.....	7
2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	8
3. Komentarz emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale..	8
4. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w Spółce	11
5. Przychody ze sprzedaży i segmenty operacyjne	11
6. Wartości niematerialne	14
7. Rzeczowe aktywa trwałe	16
8. Leasing.....	17
9. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony.....	18
10. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	21
11. Kapitał własny	22
12. Pozostałe krótkoterminowe aktywa i rozliczenia międzyokresowe	22
13. Aktywa i zobowiązania z tytułu umowy	23
14. Podatek dochodowy	24
15. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy.....	24
16. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	24
17. Umowy gwarancji finansowej oraz aktywa i zobowiązania warunkowe	26
18. Zdarzenia po dniu bilansowym.....	26
19. Zatrudnienie w Spółce.....	26
20. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w danym raporcie	26
21. Opis organizacji grupy kapitałowej ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji.....	26
22. Pozostałe informacje	27

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa trwałe		
Wartości niematerialne	7 412	5 867
Rzeczowe aktywa trwałe	1 651	2 086
Należności i pożyczki	56	54
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	586	1 337
Aktywa trwałe	9 705	9 344
Aktywa obrotowe		
Zapasy	-	-
Aktywa z tytułu umowy	358	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	14 497	16 596
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	29
Pozostałe aktywa i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	942	666
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 845	7 914
Aktywa obrotowe	25 642	25 205
Aktywa razem	35 347	34 549

PASYWA	skorygowane 31.12.2022	31.12.2021
Kapitał własny		
Kapitał podstawowy	673	673
Kapitał zapasowy	11 764	8 274
Pozostałe kapitały rezerwowe	1 481	-
Zyski zatrzymane:	4 070	7 643
- zysk (strata) z lat ubiegłych	(2 582)	(1 827)
- zysk (strata) netto za rok obrotowy	6 652	9 470
Kapitał własny	17 988	16 590
Zobowiązania		
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu leasingu	849	1 296
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 972	2 642
Zobowiązania długoterminowe	3 821	3 938
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	5 342	4 961
Zobowiązania z tytułu umowy	5 104	6 406
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	397	944
Zobowiązania z tytułu leasingu	718	652
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	853	666
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 124	392
Zobowiązania krótkoterminowe	13 538	14 021
Zobowiązania razem	17 359	17 959
Pasywa razem	35 347	34 549

SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	skorygowane od 01.10 do 31.12.2022	skorygowane od 01.01 do 31.12.2022	od 01.10 do 31.12.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	16 715	59 722	16 776	51 697
Amortyzacja	558	2 184	479	2 006
Zużycie materiałów i energii	99	364	84	415
Usługi obce	10 657	36 560	8 483	27 345
- Program motywacyjny	313	987	-	-
Podatki i opłaty	-	19	-	21
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	2 527	10 634	2 019	7 408
- Program motywacyjny	114	494	-	-
Pozostałe koszty rodzajowe	414	1 011	287	581
Wartość sprzedanych licencji obcych, utrzymania i sprzętu	459	2 421	659	3 136
Zysk brutto ze sprzedaży	1 574	6 529	4 765	10 785
Pozostałe przychody operacyjne	233	867	602	908
Pozostałe koszty operacyjne	31	43	12	41
Straty z tyt. oczekiwanych strat kredytowych (-)	44	333	(284)	(267)
Zysk z działalności operacyjnej	1 820	7 686	5 071	11 385
Przychody finansowe	-	541	40	42
Koszty finansowe	523	212	30	154
Zysk przed opodatkowaniem	1 297	8 015	5 081	11 273
Podatek dochodowy	(30)*	1 363	482*	1 803
Zysk netto z działalności kontynuowanej	1 327	6 652	4 599	9 470
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	1 327	6 652	4 599	9 470

*Spółka ujmuje w rozliczeniu rocznym ulgę B+R pomniejszając podstawę do opodatkowania o koszty poniesione na działalność B+R (tzw. „koszty kwalifikowane”).

ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)

	skorygowane od 01.10 do 31.12.2022	skorygowane od 01.01 do 31.12.2022	od 01.10 do 31.12.2021	od 01.01 do 31.12.2021
z działalności kontynuowanej i działalności ogółem				
- podstawowy	0,02	0,10	0,07	0,14
- rozwodniony	0,02	0,10	0,07	0,14

SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	skorygowane od 01.10 do 31.12.2022	skorygowane od 01.01 do 31.12.2022	od 01.10 do 31.12.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Zysk (strata) netto	1 327	6 652	4 599	9 470
Pozostałe całkowite dochody				
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego	-	-	-	-
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego	-	-	-	-
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu	-	-	-	-
Całkowite dochody	1 327	6 652	4 599	9 470

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski niepodzielone	Razem
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	673	8 274	-	7 643	16 590
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekta błędów	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	673	8 274	-	7 643	16 590
Zmiany w okresie od 01.01 do 31.12.2022 roku					
Dywidendy	-	-	-	(6 735)	(6 735)
Wycena programu motywacyjnego	-	-	1 481	-	1 481
Transfery między kapitałami	-	3 490	-	(3 490)	-
Razem transakcje z właścicielami	-	3 490	1 481	(10 225)	(5 254)
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku	-	-	-	6 652	6 652
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	6 652	6 652
Saldo na dzień 31.12.2022 roku	673	11 764	1 481	4 070	17 988

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski niepodzielone	Razem
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	673	6 911	-	6 271	13 855
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekta błędów	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	673	6 911	-	6 271	13 855
Zmiany w okresie od 01.01 do 31.12.2021 roku					
Dywidendy	-	-	-	(6 735)	(6 735)
Transfery między kapitałami	-	1 363	-	(1 363)	-
Razem transakcje z właścicielami	-	1 363	-	(8 098)	(6 735)
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku	-	-	-	9 470	9 470
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	9 470	9 470
Saldo na dzień 31.12.2021 roku	673	8 274	-	7 643	16 590

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	skorygowane od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	8 015	11 273
Korekty:		
Amortyzacja	2 184	2 006
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	(333)	267
(Zysk) strata ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(55)	(9)
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	4	7
Koszty odsetek	137	152
Przychody z odsetek i dywidend	-	-
Koszt programów płatności w formie akcji	1 481	-
Inne korekty	47	31
Korekty razem	3 465	2 454
Zmiana stanu zapasów	-	-
Zmiana stanu należności	2 113	(6 772)
Zmiana stanu zobowiązań	568	2 460
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	(277)	3 087
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tyt. umowy	(1 660)	972
Zmiany w kapitale obrotowym	744	(253)
Zapłacony podatek dochodowy	(1 160)	(2 959)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	11 064	10 515
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(2 705)	(3 612)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(231)	(264)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	39	51
Otrzymane odsetki	-	-
Koszty emisji	(357)	-
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 254)	(3 825)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Inne wpływy finansowe	1 836	1 335
Prowizje	(75)	(53)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(764)	(742)
Odsetki zapłacone	(137)	(100)
Dywidendy wypłacone	(6 735)	(6 735)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(5 875)	(6 295)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 935	395
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	7 914	7 526
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	(4)	(7)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	9 845	7 914

DODATKOWE INFORMACJE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

Informacje o jednostce

Spółka Xplus S.A. [dalej zwana „Spółką”] została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 09.11.2007 r. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla miasta Warszawa - XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000296278. Spółce nadano numer statystyczny REGON 141184166. Krajem rejestracji Spółki jest Polska. Akcje Spółki są notowane na rynku alternatywnym Warszawskiej Giełdy Papierów Wartościowych New Connect.

Siedziba Spółki mieści się przy ul. Puławskiej 435A w Warszawie.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji tj. 14.02.2023 r. wchodził:

Karol Sudnik – Prezes Zarządu,
Justyna Wronka Dudzińska – Wiceprezes Zarządu,
Paweł Chmielewski – Członek Zarządu,
Katarzyna Zyzak – Członek Zarządu,
Artur Zyzak – Członek Zarządu.

W okresie od 01.01.2022 r. do dnia 14.02.2023 r. miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W dniu 31.01.2022 r. – Katarzyna Zyzak została powołana do funkcji Członka Zarządu.

W dniu 30.06.2022 r. – Artur Zyzak został powołany do funkcji Członka Zarządu.

W dniu 30.06.2022 r. – Justyna Wronka-Dudzińska została powołana do funkcji Wiceprezesa Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 14.02.2023 r wchodził:

Barbara Zielińska - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Adam Major Machnacki - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
Alicja Sudnik - Członek Rady Nadzorczej,
Maria Kozłowska – Członek Rady Nadzorczej,
Izabela Stalmach-Szczeszek – Członek Rady Nadzorczej.

W okresie od 01.01.2022 r. do dnia 14.02.2023 r. nie miały miejsca zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

Charakter działalności Spółki

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

Działalność związana z wdrożeniami oraz utrzymaniem rozwiązań IT, w szczególności systemu ERP autorstwa Microsoft: Dynamics 365 (Segment Wdrożenia i Utrzymanie oprogramowania)

Działalność związana z tworzeniem własnego oprogramowania, kompatybilnego z rozwiązaniami Microsoft, w szczególności Dynamics 365 - (Segment Produktowy).

Działalność związana ze sprzedażą licencji innych dostawców oprogramowania, w szczególności Microsoft (Segment Sprzedaż licencji obcych).

Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 14.02.2023 r.

2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

a) Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres 3 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022 roku wraz danymi narastająco za okres 01.01.2022-31.12.2022 oraz zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa.

Śródroczne sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami zatwierdzonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (dalej łącznie zwane „MSSF”), obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku. Niniejsze śródroczne sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za lata 2019-2021, które zostało zamieszczone na stronie relacji inwestorskich Spółki w dniu 11.08.2022.

Na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 25.05.2022 roku, w sprawie stosowania MSR/MSSF na podstawie art. 45 ust. 1a i art. 45 ust. 1c Ustawy o rachunkowości Spółka rozpoczęła stosowanie MSSF dla celów statutowej sprawozdawczości finansowej z dniem 1 stycznia 2022 roku. Na ten dzień Spółka wprowadziła do ksiąg rachunkowych wszystkie korekty dotyczące okresów przeszłych (zaprezentowanych w pierwszych sprawozdaniach finansowych zgodnych z MSSF, obejmujących historyczne informacje finansowe za lata 2019-2021).

Walutą funkcjonalną Spółki oraz walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszych śródrocznych sprawozdań finansowych do publikacji nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

b) Subiektywne oceny Zarządu i niepewność szacunków

Przy sporządzaniu śródrocznego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki kieruje się osądem przy dokonywaniu licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd.

Informacje o szacunkach i założeniach, które są znaczące dla sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym (historycznych informacjach finansowych) za lata 2019 - 2021.

3. Komentarz emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale

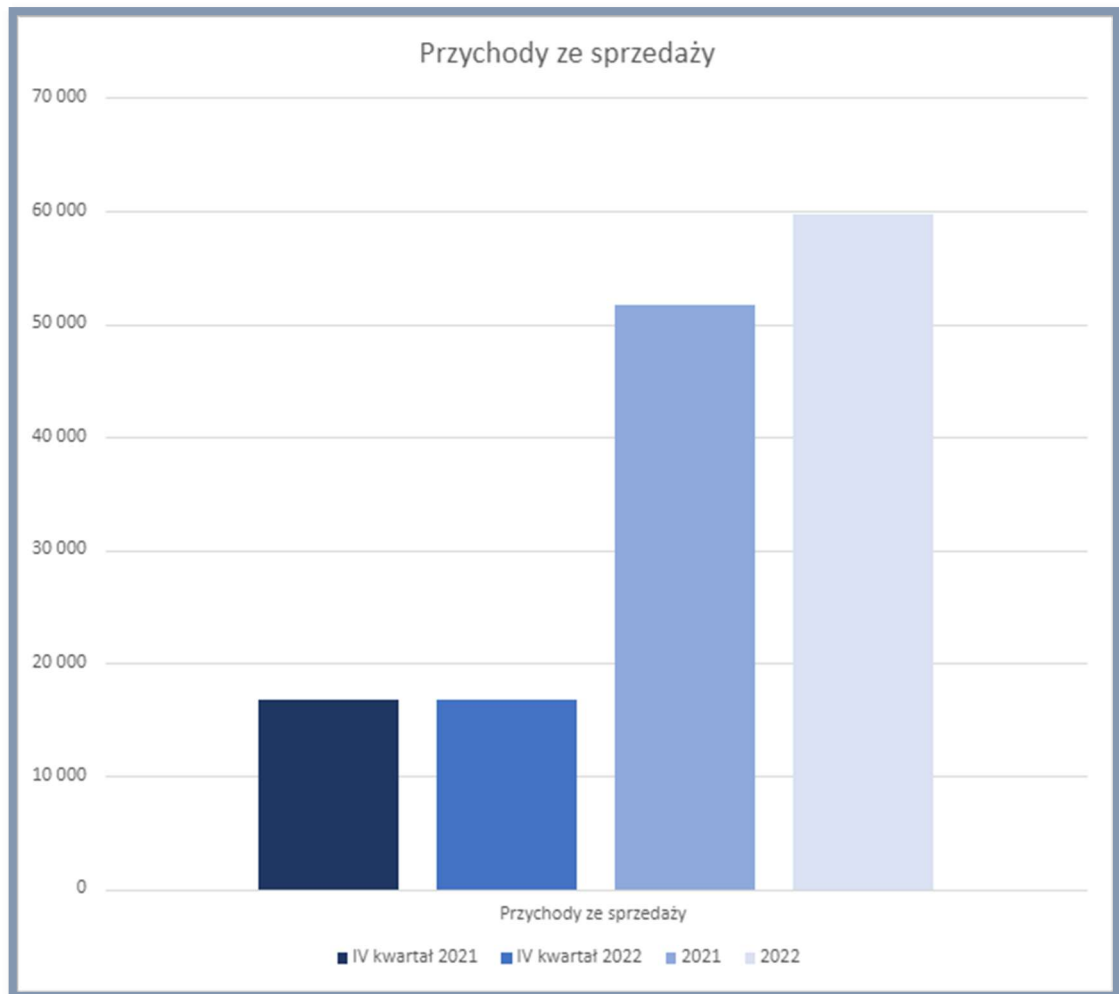
W okresie objętym raportem Spółka niezmiennie realizowała projekty wdrożeniowe w zakresie oferowanych technologii, w szczególności Dynamics 365 (najnowsza wersja technologii z rodziny Dynamics), oraz projekty wdrożenia autorskich produktów XPLUS. Realizowane były także usługi związane z obsługą utrzymania i rozwijania rozwiązań informatycznych u tych klientów, którzy zakończyli wdrożenia systemów oferowanych przez Spółkę.

Narastająco Spółka w 2022 roku osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie 59,72 mln PLN, podczas gdy w 2021 roku kształtowały się one na poziomie 51,7 mln PLN, co oznacza wzrost o 15%. Wzrosty w przychodach ze sprzedaży rokrocznie są możliwe między innymi dzięki zwiększaniu skali usług i projektów zagranicznych (odsetek sprzedaży produktów i usług poza Polskę wzrósł w 2022 r. o 2,6%, w stosunku do roku 2021, natomiast w strukturze sprzedaży ostatniego kwartału 2022 r. odsetek transakcji zagranicznych - w tym na terenie UE - wzrósł o ponad 5%).

Przychody ze sprzedaży w IV kwartale 2022 roku są o 61 tys. PLN niższe niż w analogicznym okresie 2021 roku. Spółka osiągnęła więc porównywalny poziom przychodów do ostatniego kwartału 2021. Należy jednak podkreślić, iż zmiana dynamiki przychodów w ostatnim kwartale 2022 r. jest

spowodowana m.in. wzrastającym poziomem sprzedaży produktów w modelu subskrypcyjnym, z których przychody są rozpoznawane w okresie czasu. W IV kwartale 2022 65% przychodów z produktów stanowiły przychody rozpoznawane w okresie czasu (w analogicznym okresie roku 2021 tego typu przychody stanowiły 51% sprzedaży produktów). Oznacza to, że r/r wzrasta skala przychodów, które są ujmowane w bilansie w pozycji zobowiązania z tytułu umowy, a następnie rozpoznawane w przychodach kolejnych okresów, natomiast wpływ na przepływy pieniężne z tytułu tych sprzedaży Spółka osiąga w okresach bieżących, tj. na początku okresu subskrypcji/usługi, po wystawieniu faktury sprzedaży. Poziom tego typu przychodów na koniec 2022 roku (a więc wartość pozycji bilansowej dotyczącej przychodów z produktów rozkładanych w czasie) wzrósł o 51%.

Poniżej zaprezentowano kształtowanie się przychodów ze sprzedaży zestawiając ze sobą IV kwartał porównywanych okresów oraz cały rok 2021 i 2022:

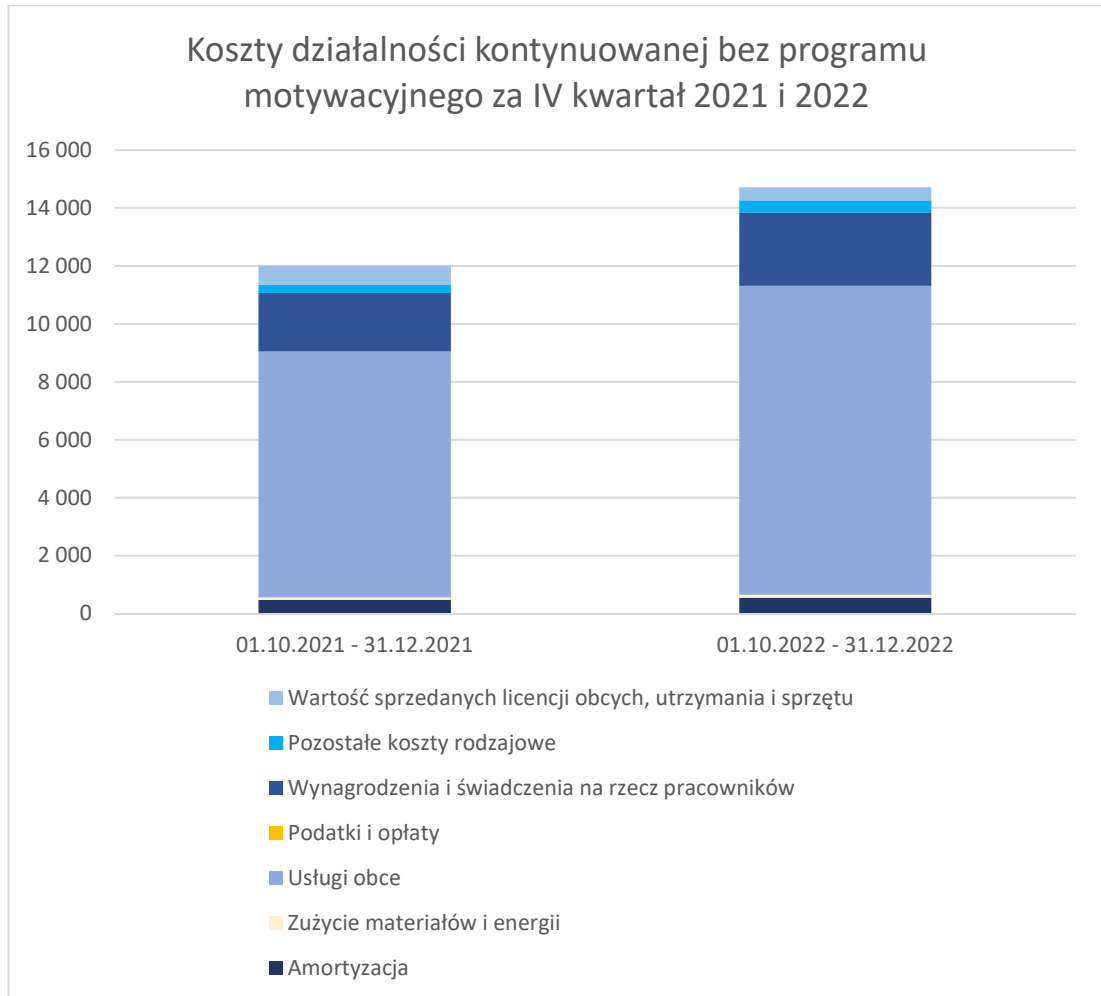


Podczas IV kwartału 2022 Emitent niezmiennie kontynuował inwestycje w budowę zespołu o wysokich kompetencjach z unikalnym know-how (jest to kluczowe z uwagi na pozyskiwane kontrakty, które stają się coraz bardziej złożone i wymagające). W ramach tych działań rozbudowywane były struktury sprzedażowo-marketingowe, których działania są niezbędne do maksymalizacji wyników Spółki w przyszłych okresach sprawozdawczych. Jednocześnie wprowadzane były zmiany organizacyjne w Spółce pod kątem możliwości obsługi złożonych procesów dostarczania oprogramowania dla coraz większych podmiotów i grup podmiotów.

Strategia ta generuje wzrost kosztów działalności Spółki, które sumarycznie były wyższe aż o 23% w stosunku do IV kwartału 2021 roku (bez uwzględnienia wycen programu motywacyjnego dla

poszczególnych okresów sprawozdawczych). Pozycjami, które w największym stopniu wpłynęły na wzrost przedmiotowych kosztów, były usługi obce stanowiące aż 72% wszystkich kosztów działalności operacyjnej oraz wynagrodzenia, które stanowiły 17% wartości kosztów działalności operacyjnej. Wzrost kosztów pracy widoczny w prezentowanych danych to efekt nie tylko wzrostu skali działań XPLUS, ale i narastającej w sektorze IT presji płacowej. W związku z tym w przyszłych okresach sprawozdawczych niezbędne będzie prowadzenie działań dążących do optymalizacji świadczonych usług, a także pozyskiwania klientów, charakteryzujących się wyższą marżowością.

Poniżej zaprezentowano szczegółowe kształtowanie się struktury kosztów działalności kontynuowanej bez programu motywacyjnego w IV kwartale 2021 i 2022 roku:



Wpływ pandemii COVID-19 na działalność Spółki

Na dzień sporządzenia sprawozdania w Spółce i w jej najbliższym otoczeniu nie wystąpiły żadne zdarzenia, które mogłyby wskazywać na wymierne efekty ekonomiczne i finansowe trwającej pandemii COVID-19. Nie odnotowano istotnego wpływu pandemii na podstawową działalność usługową Spółki, Zarząd widzi natomiast negatywny wpływ spowolnienia podejmowania decyzji odnośnie zakupów nowych rozwiązań, a także wciąż widoczny efekt trwających w poprzednich okresach sprawozdawczych ograniczeń możliwości prowadzenia procesów handlowych i marketingowych z uwagi na obostrzenia związane z przemieszczaniem się i organizowaniem wydarzeń handlowych. Spowodował on opóźnienia w komercjalizacji nowych produktów Spółki. Należy tu wymienić produkt XBPPA (nowa nazwa Executive Explorer), którego sprzedaż planowana była od 2020 r., jednak dopiero od początku 2022 r., po złuzowaniu obostrzeń w większości krajów, możliwe było dotarcie do klientów i rozpoczęcie skutecznych działań marketingowych związanych z nowym produktem. Przeprowadzone testy pod kątem utraty wartości aktywa ujętego w wartościach niematerialnych w związku z opracowaniem tego

produktu (którego saldo na dzień 31.12.2021 wynosiło 1 959 tys. zł), nie wykazały utraty wartości tego aktywa, a obecny plan sprzedaży produktu na najbliższe 3 lata powinien zostać zrealizowany na podobnym, jak zakładano początkowo, poziomie.

Wpływ działań wojennych na Ukrainie na działalność Spółki

24 lutego 2022 rozpoczęła się inwazja Rosji na Ukrainę, która stanowi eskalację trwającej od 2014 roku wojny. Na dzień sporządzenia raportu nie da się ocenić długo i średnioterminowego wpływu działań wojennych na projekty prowadzone przez XPLUS. Spółka na bieżąco monitoruje sytuację oraz weryfikuje zmiany w dynamice działań wojennych w perspektywie krótkoterminowej. XPLUS nie posiada klientów, mających siedzibę na Ukrainie, ani kontraktów realizowanych z udziałem podmiotów z Ukrainy. Niemniej jednak wpływ wydarzeń politycznych na działalność Spółki, w szczególności na możliwość pozyskania nowych kontraktów, jest weryfikowany na bieżąco, a planowane działania operacyjne są korygowane w zależności od zmieniającej się rzeczywistości.

4. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w Spółce

W IV kwartale 2022 Spółka kontynuowała innowacyjne przedsięwzięcia w ramach oferowanych technologii i produktów. Emitent kładzie nacisk na realizację strategii związanej z pozyskiwaniem zagranicznych klientów i wzmocnienie pozycji międzynarodowego dostawcy usług i produktów IT.

Emitent z powodzeniem realizuje strategię ekspansji zagranicznej związanej ze sprzedażą własnego IP (Intellectual Property) dla klientów z całego świata. Strategia ta zakłada synergii produktowo-usługową, a jej konstrukcja zdaje się przynosić istotne efekty w postaci cross-sellu i up-sellu u coraz liczniejszej grupy klientów zagranicznych.

Głównym celem prowadzonych kampanii marketingowych oraz prac badawczo-rozwojowych było dostosowanie produktów znajdujących się w ofercie przedsiębiorstwa do wymagań rynku, a także tworzenie nowych, spójnych z Microsoft Dynamics, autorskich narzędzi, służących optymalizacji procesów zarządczych.

Spółka kontynuowała realizację projektu B+R, na który otrzymała dofinansowanie ze środków krajowych pt. „Prace B+R mające na celu opracowanie XPLUS Adaptive Robotic Process Automation – innowacyjnego rozwiązania ICT wspomagającego poprawę efektywności organizacji poprzez robotyzację i automatyzację procesów.” Projekt realizowany jest od kwietnia 2020 roku i zakończy się w marcu 2023 r.

Ponadto prowadzono dalsze prace z zakresu przystosowania narzędzi dotychczas oferowanych do standardów chmurowych. Podjęte działania przekładają się na wzrost innowacyjności produktów i usług oferowanych klientom XPLUSA.

5. Przychody ze sprzedaży i segmenty operacyjne

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych Zarząd kieruje się liniami produktowymi, które reprezentują główne usługi oraz wyroby dostarczane przez Spółkę oraz uwzględniają specyfikę środowiska IT, w którym są one realizowane. Każdy z segmentów jest zarządzany odrębnie, w ramach danej linii produktowej, z uwagi na specyfikę świadczonych usług wytwarzanych wyrobów wymagających odmiennych technologii, zasobów oraz podejścia do realizacji projektów w danym segmencie.

Spółka dzieli działalność na następujące segmenty operacyjne:

Segment Wdrożenie obejmuje działalność związaną z wdrożeniem rozwiązań IT, w szczególności systemu ERP autorstwa Microsoft: Dynamics 365.

Segment Utrzymanie obejmuje działalność związaną z utrzymaniem rozwiązań IT, w szczególności systemu ERP autorstwa Microsoft: Dynamics 365.

Segment Produktów obejmuje działalność związaną z tworzeniem własnego oprogramowania, kompatybilnego z rozwiązaniami Microsoft, w szczególności Dynamics 365.

Segment Sprzedaż licencji obcych obejmuje działalność związaną ze sprzedażą licencji innych dostawców oprogramowania, w szczególności Microsoft.

Wyniki segmentów operacyjnych wynikają z wewnętrznych raportów weryfikowanych okresowo przez Zarząd Spółki (główny organ decyzyjny).

Spółka analizuje przychody ze sprzedaży w podziale na kategorie, które odzwierciedlają sposób, w jaki czynniki ekonomiczne wpływają na charakter, kwotę, termin uzyskania oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych. Podział przychodów ze sprzedaży Spółki na kategorie oraz ich przypisanie do segmentów operacyjnych objętych obowiązkiem sprawozdawczym przedstawiają poniższe tabele:

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
<i>za okres od 01.10 do 31.12.2022 r.</i>						
Region						
Polska	469	6 351	1 634	364	-	8 818
Unia Europejska	80	3 399	1 386	951	-	5 816
Pozostałe kraje	-	304	75	1 552	150	2 081
Przychody ze sprzedaży ogółem	549	10 054	3 095	2 867	150	16 715
Termin przekazania dóbr/usług						
W momencie czasu	549	-	-	1 010	-	1 559
W miarę upływu czasu	-	10 054	3 095	1 857	150	15 156
Przychody ze sprzedaży ogółem	549	10 054	3 095	2 867	150	16 715

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
<i>za okres od 01.01 do 31.12.2022 r.</i>						
Region						
Polska	1 877	20 066	7 217	1 674	-	30 834
Unia Europejska	1 820	10 885	5 599	3 723	-	22 027
Pozostałe kraje	-	1 222	75	4 981	583	6 861
Przychody ze sprzedaży ogółem	3 697	32 173	12 891	10 378	583	59 722
Termin przekazania dóbr/usług						
W momencie czasu	3 697	-	-	3 737	-	7 434
W miarę upływu czasu	-	32 173	12 891	6 641	583	52 288
Przychody ze sprzedaży ogółem	3 697	32 173	12 891	10 378	583	59 722

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
<i>za okres od 01.10 do 31.12.2021 r.</i>						
Region						
Polska	559	6 814	1 968	420	-	9 761
Unia Europejska	452	2 475	1 388	1 302	-	5 617
Pozostałe kraje	-	320	5	969	104	1 398
Przychody ze sprzedaży ogółem	1 011	9 609	3 361	2 691	104	16 776
Termin przekazania dóbr/usług						
W momencie czasu	1 011	-	-	1 325	104	2 440
W miarę upływu czasu	-	9 609	3 361	1 366	-	14 336
Przychody ze sprzedaży ogółem	1 011	9 609	3 361	2 691	104	16 776

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
<i>za okres od 01.01 do 31.12.2021 r.</i>						
Region						
Polska	2 815	18 476	5 819	947	-	28 057
Unia Europejska	1 310	9 471	5 351	4 062	-	20 194
Pozostałe kraje	-	786	50	2 506	104	3 446
Przychody ze sprzedaży ogółem	4 125	28 733	11 220	7 515	104	51 697
Termin przekazania dóbr/usług						
W momencie czasu	4 125	-	-	2 779	104	7 008
W miarę upływu czasu	-	28 733	11 220	4 736	-	44 689
Przychody ze sprzedaży ogółem	4 125	28 733	11 220	7 515	104	51 697

W tabeli poniżej zaprezentowano informacje o przychodach i wyniku segmentów operacyjnych. W sprawozdawczości wewnętrznej Spółka nie przeprowadza alokacji aktywów do poszczególnych segmentów.

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
<i>za okres od 01.10. do 31.12.2022 roku</i>						
Przychody od klientów Zewnętrznych	549	10 054	3 095	2 867	150	16 715
Przychody ze sprzedaży między Segmentami	-	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	549	10 054	3 095	2 867	150	16 715
Wynik operacyjny segmentu	(5)	2 440	1 159	332	15	3 941

<i>za okres od 01.10. do 31.12.2021 roku</i>						
Przychody od klientów Zewnętrznych	1 011	9 609	3 361	2 691	104	16 776
Przychody ze sprzedaży między Segmentami	-	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	1 011	9 609	3 361	2 691	104	16 776
Wynik operacyjny segmentu	463	3 725	1 464	670	37	6 359

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
<i>za okres od 01.01. do 31.12.2022 roku</i>						
Przychody od klientów Zewnętrznych	3 697	32 173	12 891	10 378	583	59 722
Przychody ze sprzedaży między Segmentami	-	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	3 697	32 173	12 891	10 378	583	59 722
Wynik operacyjny segmentu	1 063	7 272	4 468	1 841	58	14 702

<i>za okres od 01.01. do 31.12.2021 roku</i>						
Przychody od klientów Zewnętrznych	4 125	28 733	11 220	7 515	104	51 697
Przychody ze sprzedaży między Segmentami	-	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	4 125	28 733	11 220	7 515	104	51 697
Wynik operacyjny segmentu	998	9 177	5 135	1 304	37	16 651

Uzgodnienie łącznych wartości przychodów oraz wyniku segmentów operacyjnych z analogicznymi pozycjami sprawozdania finansowego Spółki przedstawia się następująco:

	skorygowane od 01.10 do 31.12.2022	skorygowane od 01.01 do 31.12.2022	od 01.10 do 31.12.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Przychody segmentów				
Łączne przychody segmentów operacyjnych	16 715	59 722	16 776	51 697
Przychody nie przypisane do segmentów	-	-	-	-
Wyłączenie przychodów z transakcji pomiędzy segmentami	-	-	-	-
Przychody ze sprzedaży	16 715	59 722	16 776	51 697
Wynik segmentów				
Wynik operacyjny segmentów				
Korekty:				
Koszty ogólne nieprzypisane do segmentów	(2 367)	(8 173)	(1 594)	(5 866)
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	233	867	602	908
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(31)	(43)	(12)	(41)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami	-	-	-	-
Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych należności handlowych	44	333	(284)	(267)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 820	7 686	5 071	11 385
Zysk (strata) z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie (+/-)				
Przychody finansowe	-	541	40	42
Koszty finansowe (-)	(523)	(212)	(30)	(154)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 297	8 015	5 081	11 273

Pozostałe przychody oraz koszty operacyjne nie przypisane do segmentów operacyjnych dotyczą głównie dotacji do prac rozwojowych, aktualizacji wartości aktywów niefinansowych, zysków i strat na sprzedaży aktywów trwałych.

6. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne użytkowane przez Spółkę obejmują licencje, oprogramowanie komputerowe, wytworzone we własnym zakresie prace rozwojowe oraz pozostałe wartości niematerialne. Wartości niematerialne, które nie zostały do dnia bilansowego oddane do użytkowania prezentowane są w pozycji „Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania”.

	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 31.12.2022				
Wartość bilansowa brutto	1 798	10 158	5 038	16 994
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 333)	(8 249)	-	(9 582)
Wartość bilansowa netto	465	1 909	5 038	7 412
Stan na 31.12.2021				
Wartość bilansowa brutto	1 798	9 757	2 734	14 289
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 194)	(7 228)	-	(8 422)
Wartość bilansowa netto	604	2 529	2 734	5 867

	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku				
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	604	2 529	2 734	5 867
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	401	2 304	2 705
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	(139)	(1 021)	-	(1 160)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku	465	1 909	5 038	7 412
za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku				
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	368	2 792	1 141	4 301
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	329	550	1 593	2 472
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	(93)	(813)	-	(906)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku	604	2 529	2 734	5 867

W pozycji Oprogramowanie komputerowe Spółka prezentuje programy komputerowe wykorzystywane na potrzeby wewnętrzne.

W pozycji Koszty prac rozwojowych Spółka prezentuje oprogramowanie jakie zostało opracowane przez Dział Budowy Produktów i przyjęte do użytkowania przez Spółkę. Obejmuje zarówno oprogramowanie wykorzystywane na cele wewnętrzne, jak i oprogramowanie, które jest licencjonowane klientom zewnętrznym.

Najistotniejszym składnikiem wartości niematerialnych jest oprogramowanie XBPPA będące wynikiem prac rozwojowych Spółki, którego wartość bilansowa na dzień 31.12.2022 r. wynosiła 1 306 tys. PLN (31.12.2021: 1 959 tys. PLN). Pozostały okres amortyzacji tego składnika, na dzień 31.12.2022 wynosi 2 lata.

Do wartości niematerialnych w trakcie wytwarzania Spółka kwalifikuje projekt XARPA, który został rozpoczęty w roku 2019 i planowane jego ukończenia ma nastąpić w roku 2023.

7. Rzeczowe aktywa trwałe

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 31.12.2022						
Wartość bilansowa brutto	1 959	2 482	1 285	340	-	6 066
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 420)	(1 945)	(763)	(287)	-	(4 415)
Wartość bilansowa netto	539	537	522	53	-	1 651
Stan na 31.12.2021						
Wartość bilansowa brutto	1 914	2 104	1 334	339	-	5 691
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 030)	(1 710)	(643)	(222)	-	(3 605)
Wartość bilansowa netto	884	394	691	117	-	2 086

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku						
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	884	394	691	117	-	2 086
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	230	-	1	-	231
Zwiększenia (nowe umowy leasingowe)	-	265	56	-	-	321
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	(3)	-	-	-	(3)
Aktualizacja wartości zobowiązania z tytułu leasingu (+/-)	40	-	-	-	-	40
Amortyzacja (-)	(385)	(349)	(225)	(65)	-	(1 024)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku	539	537	522	53	-	1 651
za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku						
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	1 201	198	632	180	-	2 211
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	265	-	-	-	265
Zwiększenia (nowe umowy leasingowe)	-	436	300	-	-	736
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	(8)	(37)	-	-	(45)
Aktualizacja wartości zobowiązania z tytułu leasingu (+/-)	48	-	-	-	-	48
Amortyzacja (-)	(365)	(497)	(204)	(63)	-	(1 129)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku	884	394	691	117	-	2 086

W pozycji wartości rzeczowych aktywów trwałych zaprezentowano również aktywa z tytułu prawa do użytkowania bazowych składników aktywów, które byłyby prezentowane jako rzeczowe aktywa trwałe. Na 31.12.2022 r Spółka nie posiadała zobowiązań inwestycyjnych ani zabezpieczeń zobowiązań na majątku.

8. Leasing

Spółka jest leasingobiorcą. W wartości rzeczowych aktywów trwałych uwzględniono aktywa z tytułu prawa do użytkowania o następującej wartości bilansowej, które dotyczą następujących klas aktywów bazowych i które podlegały następującym odpisom amortyzacyjnym w 2022 i 2021 roku:

Klasa aktywów bazowych	Wartość bilansowa prawa do użytkowania	
	31.12.2022	31.12.2021
Budynki i budowle	512	841
Środki transportu	522	429
Sprzęt IT i wyposażenie	514	486
Razem	1 548	1 756

Klasa aktywów bazowych	Amortyzacja prawa do użytkowania			
	od 01.10 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.10 do 31.12.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Budynki i budowle	92	368	87	348
Środki transportu	62	225	54	206
Sprzęt IT i wyposażenie	66	235	34	270
Razem	220	828	175	824

Do najistotniejszych umów leasingu w trakcie realizacji w 2022 roku należy najem budynku biurowego – siedziby głównej, przy ul. Puławskiej 435A o powierzchni 556,31 m kw. i o wartości bilansowej prawa do użytkowania 363 tys. zł na dzień bilansowy (31.12.2021: 649 tys. zł). Umowa leasingu została zawarta w dniu 13 marca 2012 r. i obowiązuje do marca 2024 roku. Opłaty za najem są stałe w okresie umowy. Zabezpieczeniem spłaty rat leasingu jest kaucja w wysokości 146 tys. zł. Spółka jest zobowiązana ubezpieczyć aktywa bazowe oraz utrzymać je w określonym w umowie stanie.

Umowy leasingowe dotyczące środków transportu obejmują samochody osobowe użytkowane przez kadrę kierowniczą, zawierane najczęściej na okres 59 miesięcy, ze stałymi opłatami w okresie umowy i możliwością wykupu samochodu po okresie leasingu.

Umowy leasingowe dotyczące sprzętu IT obejmują głównie sprzęt komputerowy, taki jak: laptopy, macierze dyskowe, serwery, monitory, telefony, sprzęt konferencyjny i meble biurowe. Umowy zawierane są na okres od 35 do 48 miesięcy i zazwyczaj dotyczą wielu sztuk składników aktywów podobnego rodzaju. Pomimo niskiej jednostkowej wartości sprzętu Spółka nie korzysta ze zwolnienia zawartego w MSSF 16 dotyczącego aktywów niskocennych i ujmuje prawa do użytkowania tych składników aktywów, jak i zobowiązania z tytułu leasingu w bilansie.

Pozostające do spłaty przyszłe minimalne opłaty leasingowe według stanu na dzień bilansowy wynoszą:

	Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Stan na 31.12.2022				
Opłaty leasingowe	776	885	-	1 661
Koszty finansowe (-)	(58)	(36)	-	(94)
Wartość bieżąca	718	849	-	1 567

	Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Stan na 31.12.2021				
Opłaty leasingowe	719	1 359	-	2 078
Koszty finansowe (-)	(67)	(63)	-	(130)
Wartość bieżąca	652	1 296	-	1 948

Oprócz opisanych powyżej Spółka wynajmuje powierzchnie biurowe w kilku lokalizacjach w Polsce (m.in. Katowice, Kraków, Lublin, Poznań, Szczecin) w umowach najmu krótkoterminowego na czas określony do 12 miesięcy lub na czas nieokreślony z terminem wypowiedzenia nie przekraczającym 12 miesięcy. Koszty najmu tych powierzchni ujmowane są na bieżąco w sprawozdaniu z wyniku jako koszty usług obcych.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka dokonała oceny przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania. W ocenie Zarządu brak jest takich przesłanek, w związku z powyższym odstąpiono od testów na utratę wartości składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

9. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony

Aktywa oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w następujący sposób wpływają na analizowany okres:

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Saldo na początek okresu:</i>		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 032	1 239
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	695	604
Podatek odroczony netto na początek okresu	1 337	635
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>		
Wynik (+/-)	(751)	702
Pozostałe całkowite dochody (+/-)	-	-
Podatek odroczony netto na koniec okresu, w tym:	586	1 337
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 358	2 032
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	772	695

Aktywa na podatek odroczony:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 31.12.2022				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	6	-	6
Należności z tytułu dostaw i usług	120	(98)	-	22
Inne aktywa	-	10	-	10
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	-	2	-	2
Rezerwy na świadczenia pracownicze	80	11	-	91
Pozostałe rezerwy	437	(198)	-	239
Zobowiązania z tytułu umowy	1 225	(237)	-	988
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	170	(170)	-	-
Razem	2 032	(674)	-	1 358
Stan na 31.12.2021				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	75	45	-	120
Inne aktywa	-	-	-	-
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	-	-
Rezerwy na świadczenia pracownicze	64	16	-	80
Pozostałe rezerwy	363	74	-	437
Zobowiązania z tytułu umowy	499	726	-	1 225
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	238	(68)	-	170
Razem	1 239	793	-	2 032

Rezerwa na podatek odroczone:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 31.12.2022				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne i prawne	464	133	-	597
Rzeczowe aktywa trwałe	177	(174)	-	3
Czynne rozliczenia międzyokresowe	(1)	36	-	35
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Aktywa z tytułu umowy	(1)	138	-	137
Pozostałe aktywa	56	(56)	-	0
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	-	-	-	-
Razem	695	77	-	772
Stan na 31.12.2021				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne i prawne	319	145	-	464
Rzeczowe aktywa trwałe	262	(85)	-	177
Czynne rozliczenia międzyokresowe	2	(3)	-	(1)
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Aktywa z tytułu umowy	22	(23)	-	(1)
Pozostałe aktywa	(1)	57	-	56
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	-	-	-	-
Razem	604	91	-	695

Spółka nie posiada nierozliczonych strat podatkowych możliwych do wykorzystania w latach kolejnych. Spółka rozlicza ulgę B+R (rozliczana w rocznej deklaracji podatkowej), pomniejszającą podstawę opodatkowania w roku bieżącym, którego dotyczą koszty kwalifikowane.

10. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, ujmowane przez Spółkę w ramach klasy należności i pożyczek przedstawiają się następująco:

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Aktywa finansowe (MSSF 9):</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług	14 026	16 725
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(333)	(666)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	13 693	16 059
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów	-	-
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych (-)	-	-
Pozostałe należności finansowe netto	-	-
Należności finansowe	13 693	16 059
<i>Aktywa niefinansowe (poza MSSF 9):</i>		
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	804	537
Przedpłaty i zaliczki	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	-	-
Należności niefinansowe	804	537
Należności krótkoterminowe razem	14 497	16 596

Wartość bilansowa należności z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu.

Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług:

	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Stan na początek okresu	666	399
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	353	416
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(686)	(149)
Odpisy wykorzystane (-)	(218)	-
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-
Stan na koniec okresu	115	666

Żadne z należności na żadną z dat bilansowych nie stanowiły zabezpieczenie zobowiązań Spółki.

11. Kapitał własny

Kapitał podstawowy

Na dzień 31.12.2022 kapitał podstawowy Spółki wynosił 673 tys. zł (2021 rok: 673 tys. zł) i dzielił się na 67 346 804 akcji (2021 rok – liczba akcji bez zmian) o wartości nominalnej 0,01 zł każda. Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone. Wszystkie akcje w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy oraz każda akcja daje prawo do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

Struktura akcjonariatu Spółki na poszczególne daty bilansowe:

	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale
Stan na 31.12.2022				
FCBSL Sp. z o.o.	60 793 865	60 793 865	607	90,27%
Pozostali akcjonariusze	6 552 939	6 552 939	66	9,73%
	67 346 804	67 346 804	637	100%
Stan na 31.12.2021				
FCBSL LLC	60 793 865	60 793 865	607	90,27%
Pozostali akcjonariusze	6 552 939	6 552 939	66	9,73%
	67 346 804	67 346 804	637	100%

Na dzień bilansowy żadne akcje Spółki nie pozostawały w jej posiadaniu.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy obejmują zyski z lat ubiegłych, zatrzymane przez Spółkę, które nie zostały wypłacone akcjonariuszom w postaci dywidendy.

12. Pozostałe krótkoterminowe aktywa i rozliczenia międzyokresowe

	Rozliczenia krótkoterminowe	
	31.12.2022	31.12.2021
Pozostałe krótkoterminowe aktywa:		
Czynsze najmu	26	27
Koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy	524	315
Ubezpieczenia majątkowe	42	53
Szkolenia	-	114
Inne koszty opłacone z góry	350	157
Razem	942	666

	Rozliczenia międzyokresowe	
	31.12.2022	31.12.2021
Pasywa - rozliczenia międzyokresowe:		
Długoterminowe:		
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych	2 972	2 642
Krótkoterminowe:		
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych	1 124	392
Przychody przyszłych okresów	-	-
Razem	4 096	3 034

Spółka aktywuje koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy, które spodziewa się odzyskać w terminie przekraczającym rok od momentu ich poniesienia. Na dzień 31 grudnia 2022 i 31 grudnia 2021 roku koszty doprowadzenia do zawarcia umowy stanowiły głównie prowizje od pozyskania umów z klientami.

Koszty amortyzacji dotyczące skapitalizowanych kosztów doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy ujmowane są w sprawozdaniu z wyniku w pozycji „Usługi obce” natomiast straty z tytułu utraty wartości Spółka prezentuje jako „Pozostałe koszty operacyjne”.

Spółka uzyskała dotację na podstawie umowy podpisanej z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju na sfinansowanie prac badawczo-rozwojowych nad oprogramowaniem XBPPA i XARPA. W części dotyczącej prac rozwojowych dotacja ujmowana jest w pozycji rozliczeń międzyokresowych. Korzyść z tytułu dotacji dotyczącej oprogramowania XBPPA ujmowana jest przez okres amortyzacji wartości niematerialnych tj. około 5 lat począwszy od stycznia 2020 roku. Na dzień 31 grudnia 2022 r. pozostały okres rozliczania dotacji XBPPA wynosi 2 lata.

13. Aktywa i zobowiązania z tytułu umowy

Zaprezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu umowy dotyczą krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu niezakończonych umów długoterminowych. Stany aktywów i zobowiązań z tytułu umowy na koniec okresu sprawozdawczego przedstawia poniższa tabela:

	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa z tytułu umowy brutto	-	121
Przychody odniesione w okresie sprawozdawczym na aktywa z tytułu umowy	358	-
Przeklasyfikowanie do należności z tytułu dostaw i usług (-)	-	(121)
Aktywa z tytułu umowy	358	-

Zobowiązania z tytułu umowy powstają w momencie, gdy Spółka wystawia fakturę sprzedaży w okresie wcześniejszym niż realizowany obowiązek świadczenia. W przypadku Spółki zobowiązania z tytułu umowy dotyczą najczęściej 1) zafakturowanych dostaw usług wdrożeniowych w sytuacji gdy stopień zaawansowania prac jest niższy niż wynika to z wystawionej faktury oraz 2) zafakturowanych z góry usług utrzymania (tzw. BREP i PSP), których realizacja będzie przypadająca na okresy przyszłe.

Najważniejsze przyczyny zmian zobowiązań z tytułu umowy w okresie sprawozdawczym przedstawia poniższa tabela:

	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Zobowiązania z tytułu umowy na początek okresu	6 406	2 577
Zobowiązania do wykonania świadczenia ujęte w okresie sprawozdawczym jako zobowiązania z tytułu umowy	4 332	5 441
Łączne korekty przychodów odniesione na zobowiązania z tytułu umowy	-	-
Rozpoznanie przychodu ujętego w saldzie zobowiązań z tytułu umowy na początek okresu (-)	(5 634)	(1 612)
Zobowiązania z tytułu umowy na koniec okresu	5 104	6 406

Łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia, które pozostały niespełnione (lub częściowo niespełnione), na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła 5 104 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2021 roku - 6 406 tys. zł).

14. Podatek dochodowy

	od 01.10 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.10 do 31.12.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Podatek bieżący:				
Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy	396	612	928	2 505
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy	-	-	-	-
Podatek bieżący	396	612	928	2 505
Podatek odroczony:				
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	(426)	751	(446)	(702)
Rozliczenie niewykorzystanych strat podatkowych	-	-	-	-
Podatek odroczony	(426)	751	(446)	(702)
Podatek dochodowy razem	(30)	1 363	482	1 803

15. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy

Zysk na akcję

Zysk na akcję liczony jest według formuły zysk netto przypadający akcjonariuszom Spółki podzielony przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących w danym okresie.

Przy wyliczeniu zarówno podstawowego jak i rozwodnionego zysku (straty) na akcję Spółka stosuje w liczniku kwotę zysku (straty) netto przypadającego akcjonariuszom Spółki tzn. nie występuje efekt rozładniający wpływający na kwotę zysku (straty).

Kalkulację podstawowego oraz rozwodnionego zysku (straty) na akcję wraz z uzgodnieniem średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji przedstawiono poniżej.

	skorygowane od 01.10 do 31.12.2022	skorygowane od 01.01 do 31.12.2022	od 01.10 do 31.12.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru				
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	67 346 804	67 346 804	67 346 804	67 346 804
Rozładniający wpływ opcji zamiennych na akcje	-	-	-	-
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	67 346 804	67 346 804	67 346 804	67 346 804
Działalność kontynuowana				
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN)	1 327	6 652	4 599	9 470
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,02 zł	0,10 zł	0,07 zł	0,14 zł
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,02 zł	0,10 zł	0,07 zł	0,14 zł

Dywidendy

Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 29 czerwca 2022 roku, Spółka wypłaciła dywidendę akcjonariuszom za rok 2021 w kwocie 6 734 680,40 zł, co w przeliczeniu na jedną akcję wynosi 0,10 PLN.

16. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Podmioty (osoby) powiązane ze Spółką obejmują kluczowy personel kierowniczy. Spółka nie posiada żadnych innych podmiotów powiązanych.

Nierozliczone salda należności oraz zobowiązań zazwyczaj regulowane są w środkach pieniężnych. Spółka nie posiada zobowiązań warunkowych dotyczących podmiotów powiązanych.

Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

Do kluczowego personelu kierowniczego Spółka zalicza członków zarządu i rady nadzorczej Spółki. Wynagrodzenie kluczowego personelu w okresie objętym historycznymi informacjami finansowymi wyniosło:

	skorygowane od 01.10 do 31.12.2022	skorygowane od 01.01 do 31.12.2022	od 01.10 do 31.12.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego				
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	265	1 171	250	582
Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy	-	-	-	-
Program motywacyjny	117	370	-	-
Pozostałe świadczenia	-	-	-	-
Świadczenia razem	382	1 541	250	582

Spółka nie otrzymała i nie udzieliła kluczowemu personelowi kierowniczemu żadnych pożyczek w okresie objętym historycznymi informacjami finansowymi.

Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi oraz pozostałymi podmiotami powiązanimi

W okresie objętym historycznymi informacjami finansowymi ujęto następujące kwoty przychodów ze sprzedaży oraz należności od jednostek stowarzyszonych oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

	Przychody z dział. operacyjnej			
	od 01.10 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.10 do 31.12.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Sprzedaż do:				
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	1	2	1	40
Razem	1	2	1	40

	Należności	
	31.12.2022	31.12.2021
Sprzedaż do:		
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	-	-
Razem	-	-

Nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość należności od podmiotów powiązanych, w związku z czym nie ujęto z tego tytułu w wyniku żadnych kosztów.

W okresie objętym historycznymi informacjami finansowymi ujęto następujące kwoty zakupów oraz zobowiązań wobec kluczowego personelu kierowniczego:

	Zakup (koszty, aktywa)			
	skorygowane od 01.10 do 31.12.2022	skorygowane od 01.01 do 31.12.2022	od 01.10 do 31.12.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Zakup od:				
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	523	2 186	252	1 243
Program motywacyjny	20	61		
Razem	543	2 247	252	1 243

	Zobowiązania	
	31.12.2022	31.12.2021
Zakup od:		
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	82	20
Razem	82	20

Spółka nie udzieliła i nie otrzymała od pozostałych podmiotów powiązanych żadnych pożyczek w okresie objętym historycznymi informacjami finansowymi.

17. Umowy gwarancji finansowej oraz aktywa i zobowiązania warunkowe

Spółka nie udziela gwarancji i nie posiada istotnych zobowiązań warunkowych w odniesieniu do podmiotów trzecich.

18. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu 31 grudnia 2022 roku nie miały miejsca zdarzenia, które wymagałyby ujęcia w sprawozdaniu finansowym.

19. Zatrudnienie w Spółce

Przeciętne zatrudnienie w Spółce, w przeliczeniu na pełne etaty, w podziale na poszczególne grupy zawodowe kształtowały się następująco:

	od 01.10 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.10 do 31.12.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Pracownicy umysłowi	74,55	72,38	62,33	56,97
Pracownicy fizyczni	-	-	-	-
Razem	74,55	72,38	62,33	56,97

20. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w danym raporcie

W okresie objętym raportem Spółka nie publikowała prognoz wyników finansowych.

21. Opis organizacji grupy kapitałowej ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu emitent nie tworzy ani nie wchodzi w skład grupy kapitałowej.

22. Pozostałe informacje

Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR

W okresach objętych historycznymi informacjami finansowymi, do przeliczenia wybranych danych finansowych zastosowano następujące średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EUR, ustalone przez Narodowy Bank Polski:

- kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego: 30.12.2022 - 4,6899 PLN/EUR, 31.12.2021 – 4,5994 PLN/EUR,
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie: 01.01 - 31.12.2022 – 4,6883 PLN/EUR, 01.01 - 31.12.2021 – 4,5994 PLN/EUR,

Podstawowe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z wyniku oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych, przeliczone na EURO, przedstawia tabela:

	skorygowane od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021	skorygowane od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
	tys. zł		tys. EUR	
Sprawozdanie z wyniku				
Przychody ze sprzedaży	59 722	51 697	12 739	11 294
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	7 686	11 385	1 639	2 487
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	8 015	11 273	1 710	2 463
Zysk (strata) netto	6 652	9 470	1 419	2 069
Zysk na akcję zwykłą (zł)	0,10	0,14	0,02	0,03
Zysk na akcję uprzywilejowaną (zł)	0,10	0,14	0,02	0,03
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,6883	4,5775

	skorygowane od 01.10 do 31.12.2022	od 01.10 do 31.12.2021	skorygowane od 01.10 do 31.12.2022	od 01.10 do 31.12.2021
	tys. zł		tys. EUR	
Sprawozdanie z wyniku				
Przychody ze sprzedaży	16 715	16 776	3 565	3 620
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 820	5 071	388	1 094
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 297	5 081	277	1 096
Zysk (strata) netto	1 327	4 599	283	992
Zysk na akcję zwykłą (zł)	0,02	0,07	0,004	0,01
Zysk na akcję uprzywilejowaną (zł)	0,02	0,07	0,004	0,01
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,6891	4,6345

	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
	tys. zł		tys. EUR	
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	11 064	10 515	2 360	2 297
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 254)	(3 825)	(694)	(836)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(5 875)	(6 295)	(1 253)	(1 375)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 935	395	413	86
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,6883	4,5775

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
	tys. zł		tys. EUR	
Sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Aktywa	35 347	34 549	7 537	7 512
Zobowiązania długoterminowe	3 821	3 938	815	856
Zobowiązania krótkoterminowe	13 538	14 021	2 887	3 048
Kapitał własny	17 988	16 590	3 835	3 607
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	4,6899	4,5994