



Śródroczne sprawozdanie finansowe

Raport kwartalny

za okres:
od 1 stycznia 2023 roku
do 31 marca 2023 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	13
7. Rzeczowe aktywa trwałe	15
8. Leasing	16
9. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony	17
10. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	20
11. Kapitał własny	21
12. Pozostałe krótkoterminowe aktywa i rozliczenia międzyokresowe	21
13. Aktywa i zobowiązania z tytułu umowy	22
14. Podatek dochodowy	23
15. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy	23
16. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	23
17. Umowy gwarancji finansowej oraz aktywa i zobowiązania warunkowe	25
18. Zdarzenia po dniu bilansowym	25
19. Zatrudnienie w Spółce	25
20. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w danym raporcie.....	25
21. Opis organizacji grupy kapitałowej ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji	25
22. Pozostałe informacje	26

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Aktywa trwałe			
Wartości niematerialne	7 667	7 412	6 293
Rzeczowe aktywa trwałe	1 506	1 651	1 932
Należności i pożyczki	74	56	55
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	792	586	679
Aktywa trwałe	10 039	9 705	8 959
Aktywa obrotowe			
Zapasy	40	-	-
Aktywa z tytułu umowy	581	358	83
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	11 951	14 497	14 192
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	28
Pozostałe aktywa i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	592	942	609
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 189	9 845	10 332
Aktywa obrotowe	24 353	25 642	25 244
Aktywa razem	34 392	35 347	34 203

PASYWA	skorygowane 31.03.2023	skorygowane 31.12.2022	31.03.2022
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	673	673	673
Kapitał zapasowy	11 764	11 764	8 274
Pozostałe kapitały rezerwowe	1 907	1 481	-
Zyski zatrzymane:	3 829	4 070	9 589
- zysk (strata) z lat ubiegłych	4 070	(2 582)	7 711
- zysk (strata) netto za rok obrotowy	(241)	6 652	1 878
Kapitał własny	18 173	17 988	18 536
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu	651	849	1 079
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 798	2 972	3 729
Zobowiązania długoterminowe	3 449	3 821	4 808
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4 540	5 342	5 011
Zobowiązania z tytułu umowy	5 274	5 104	3 765
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	250	397	433
Zobowiązania z tytułu leasingu	787	718	678
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	795	853	972
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 124	1 124	-
Zobowiązania krótkoterminowe	12 770	13 538	10 859
Zobowiązania razem	16 219	17 359	15 667
Pasywa razem	34 392	35 347	34 203

SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	skorygowany od 01.01 do 31.03.2023	od 01.01 do 31.03.2022
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	13 654	14 502
Amortyzacja	554	568
Zużycie materiałów i energii	99	89
Usługi obce	9 758	8 274
- Program motywacyjny	284	
Podatki i opłaty	-	-
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	2 720	2 628
- Program motywacyjny	142	
Pozostałe koszty rodzajowe	229	147
Wartość sprzedanych licencji obcych, utrzymania i sprzętu	323	541
Zysk brutto ze sprzedaży	(29)	2 255
Pozostałe przychody operacyjne	223	208
Pozostałe koszty operacyjne	1	452
Straty z tyt. oczekiwanych strat kredytowych (-)	(218)	92
Zysk z działalności operacyjnej	(25)	2 103
Przychody finansowe	5	265
Koszty finansowe	174	54
Zysk przed opodatkowaniem	(194)	2 314
Podatek dochodowy	47	436
Zysk netto z działalności kontynuowanej	(241)	1 878
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-
Zysk (strata) netto	(241)	1 878

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

	skorygowany od 01.01 do 31.03.2023	od 01.01 do 31.03.2022
z działalności kontynuowanej i działalności ogółem		
- podstawowy	-0,004	0,028
- rozwodniony	-0,004	0,028

SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	skorygowany od 01.01 do 31.03.2023	od 01.01 do 31.03.2022
Zysk (strata) netto	(241)	1 878
Pozostałe całkowite dochody		
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego	-	-
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego	-	-
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu	-	-
Całkowite dochody	(241)	1 878

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	-	7 711	16 658
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekta błędów	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	673	8 274	-	7 711	16 658
Zmiany w okresie od 01.01 do 31.03.2022 roku					
Dywidendy	-	-	-	-	-
Transfery między kapitałami	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.03.2022 roku	-	-	-	1 878	1 878
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.03.2022 roku	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	1 878	1 878
Saldo na dzień 31.03.2022 roku	673	8 274	-	9 589	18 536

skorygowane

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski niepodzielone	Razem
Saldo na dzień 01.01.2023 roku	673	11 764	-	4 070	16 507
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekta błędów	-	-	1 481	-	1 481
Saldo po zmianach	673	11 764	1 481	4 070	17 988
Zmiany w okresie od 01.01 do 31.03.2023 roku					
Dywidendy	-	-	-	-	-
Transfery między kapitałami	-	-	-	-	-
Wycena programu motywacyjnego	-	-	426	-	426
Razem transakcje z właścicielami	-	-	426	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.03.2023 roku	-	-	-	(241)	(241)
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.03.2023 roku	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	(241)	(241)
Saldo na dzień 31.03.2023 roku	673	11 764	1 907	3 829	18 173

	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)
Transfery między kapitałami	-	3 490	-	(3 490)	-
Wycena programu motywacyjnego	-	-	1 481	-	1 481
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

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	skorygowane od 01.01 do 31.03.2023	od 01.01 do 31.03.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(194)	2 314
Korekty:		
Amortyzacja	554	566
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	218	(92)
(Zysk) strata ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(1)	(4)
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	11	133
Koszty odsetek	35	25
Przychody z odsetek i dywidend	(5)	-
Koszt programów płatności w formie akcji	426	-
Inne korekty	(12)	(231)
Korekty razem	1 226	397
Zmiana stanu zapasów	(40)	-
Zmiana stanu należności	2 528	2 756
Zmiana stanu zobowiązań	(858)	22
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	176	(2 698)
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tyt. umowy	(53)	389
Zmiany w kapitale obrotowym	1 753	469
Zapłacony podatek dochodowy	(653)	(518)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 132	2 662
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(572)	(711)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(12)	(81)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	17	4
Otrzymane odsetki	5	-
Koszty emisji	(12)	-
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(574)	(788)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Inne wpływy finansowe	45	900
Prowizje	(2)	(29)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(211)	(168)
Odsetki zapłacone	(35)	(26)
Dywidendy wypłacone	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(203)	677
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 355	2 551
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	9 845	7 914
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	(11)	(133)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	11 189	10 332

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. 12.05.2023 r. wchodził:

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

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 12.05.2023 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 01.01.2023 r. do dnia 12.05.2023 r. nie miały miejsca zmiany w składzie Zarządu oraz 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 12.05.2023 r.

2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

a) Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres 3 miesięcy zakończonych 31 marca 2023 roku wraz danymi narastająco za okres 01.01.2022-31.03.2022 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 r.

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.

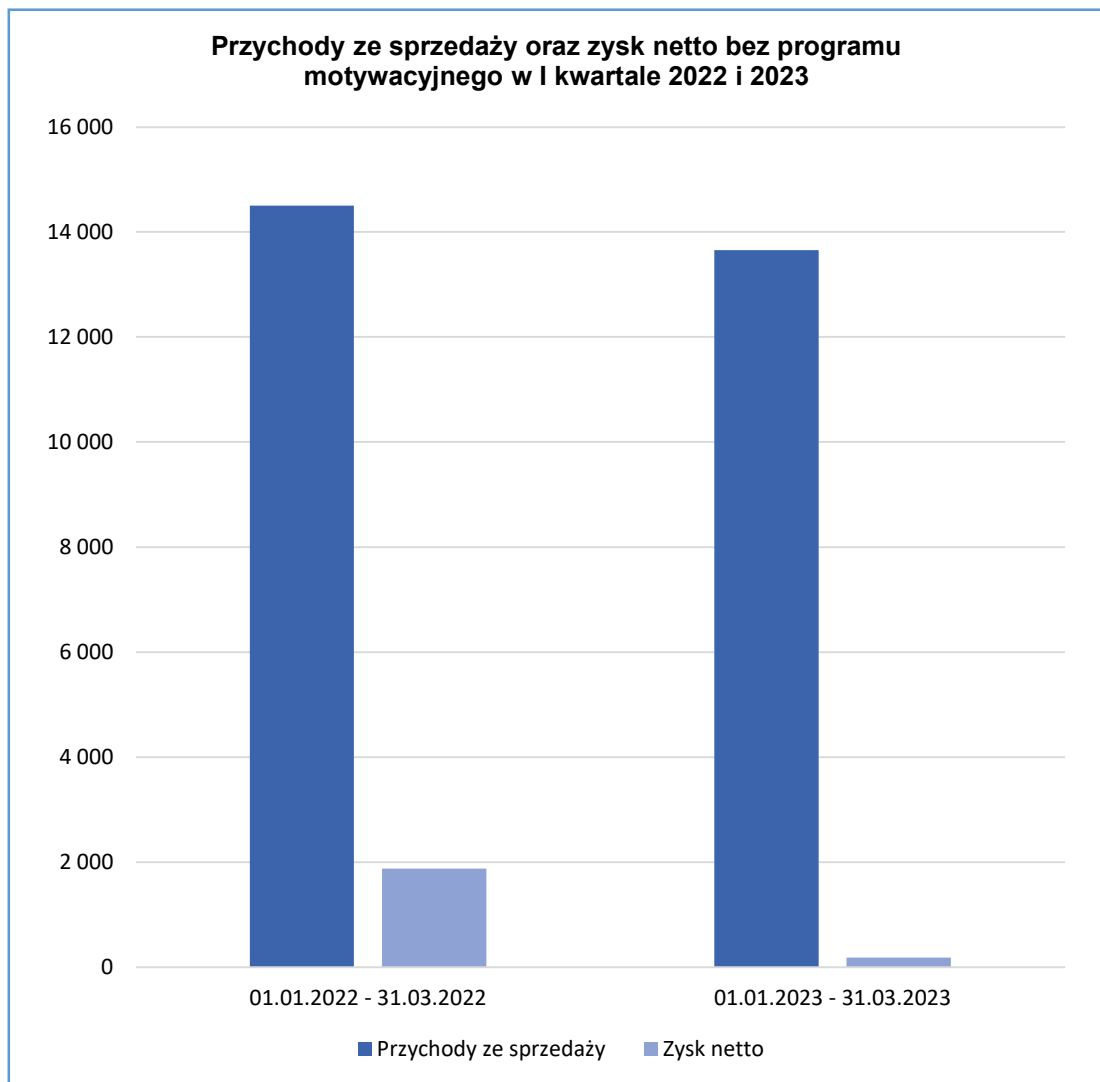
3. Komentarz emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale

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.

Porównując przychody ze sprzedaży z I kwartału 2023 z analogicznym okresem w 2022 zauważamy nieznaczny 6% spadek. W analizowanym okresie Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie 13,7 mln PLN, podczas gdy w I kwartale 2022 roku przychody te wynosiły 14,5 mln PLN. Spółka w I kwartale 2023 roku osiągnęła więc porównywalny poziom przychodów do pierwszego kwartału 2022 roku. Na zmianę dynamiki przychodów w pierwszym kwartale 2023 r., która zazwyczaj charakteryzuje się wartościami dodatnimi, wpłynął okresowy spadek poziomu sprzedaży usług wdrożeniowych (30% w porównaniu do pierwszego kwartału 2022). Jest to ciągle efekt procesu przeorganizowywania zespołu wdrożeniowego, w związku ze zmianami w portfelu projektów wdrożeniowych. Spółka prowadzi intensywne działania w kierunku zwiększenia poziomu zakontraktowania, pierwsze efekty tych działań powinny pojawić się w najbliższych kwartałach.

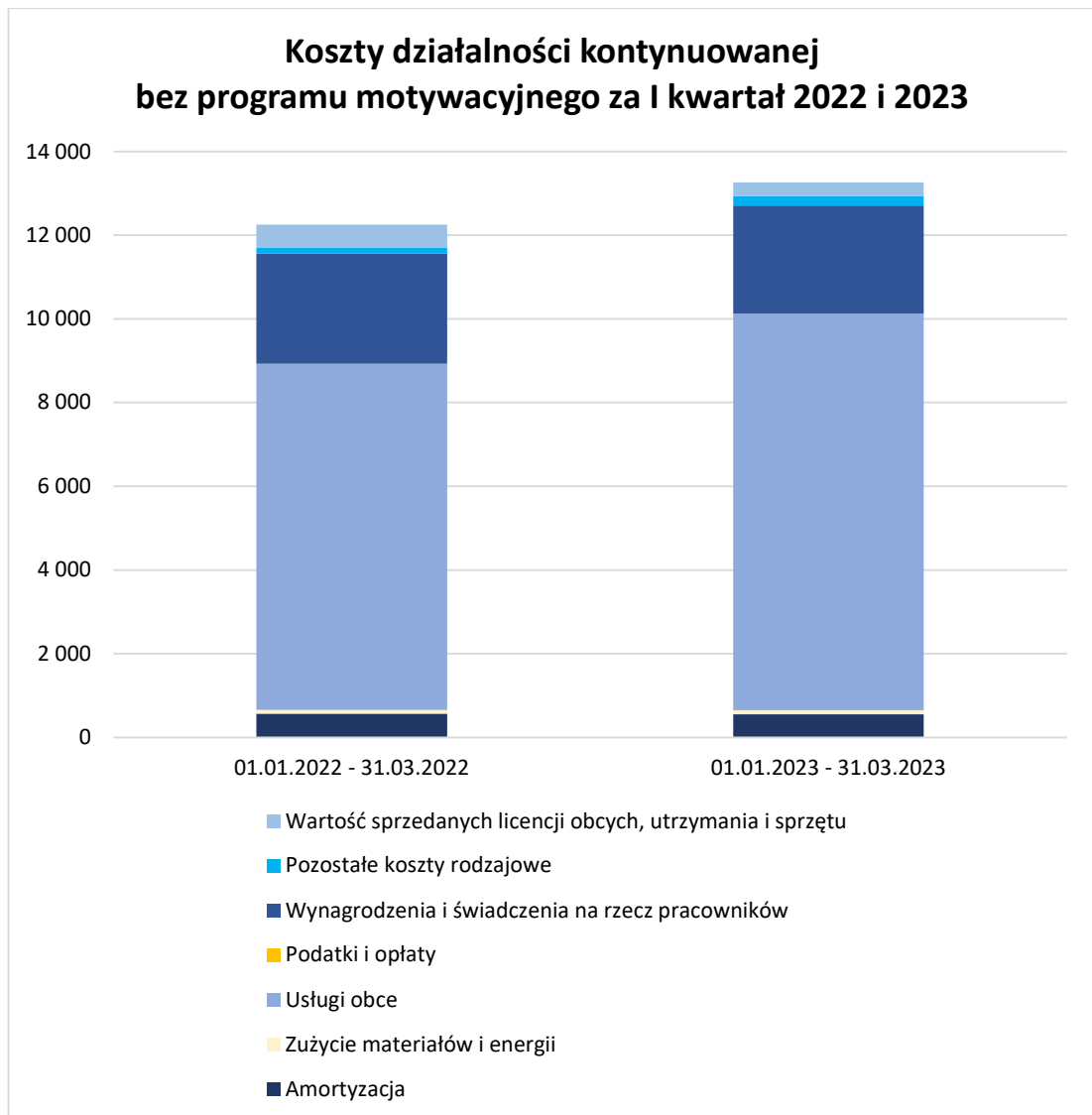
Należy podkreślić, iż dla pozostałych istotnych segmentów działalności Spółki, odnotowane zostały wzrosty: w segmencie usług utrzymania przychody wzrosły o 32%, w segmencie produktowym o 30% (w porównaniu do pierwszego kwartału 2022). Systematyczny wzrost zakontraktowania usług utrzymaniowych pozwala na użycie zespołu realizującego usługi XPLUS, a jednocześnie stanowi zabezpieczenie dla szacunków wzrostu sprzedaży usług w okresach przyszłych.

Na poniższym wykresie zaprezentowano również, poza przychodami ze sprzedaży - zysk netto bez programu motywacyjnego porównując I kwartał 2022 roku z I kwartałem 2023 roku. Zauważamy tutaj znaczący spadek, którego powodem był przede wszystkim wzrost ponoszonych przez Spółkę kosztów.



Kontynuacja działań związanych z budową kompetencji w zakresie pozyskiwania dużych, zagranicznych podmiotów i grup podmiotów oraz dostarczania odpowiedniej jakości usług dla tej skali organizacji ma wpływ na dynamikę wzrostu kosztów działalności, które sumarycznie w I kwartale 2023 roku były wyższe o 8% w stosunku do I kwartału 2022 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 71% wszystkich kosztów działalności operacyjnej oraz wynagrodzenia, które stanowiły 19% wartości kosztów działalności operacyjnej. Spółka koncentruje się na działaniach dążących do optymalizacji świadczonych usług, m.in. poprzez doskonalenie metodyki prac, a także koncentrację na pozyskiwaniu klientów, charakteryzujących się wyższą marżowością.

Poniżej zaprezentowano szczegółowe kształtowanie się struktury kosztów działalności kontynuowanej bez uwzględnienia wyceny programu motywacyjnego w I kwartale 2022 i 2023 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, o czym informowaliśmy w poprzednich raportach.

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 I kwartale 2023 Spółka kontynuowała innowacyjne przedsięwzięcia w ramach oferowanych technologii i produktów. Emitent kładzie nacisk na realizację strategii związanej z pozyskiwaniem zagranicznych klientów i wzmacnianie 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.

W omawianym okresie Spółka zakończyła 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 zakończył się 31 marca 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 01.01 do 31.03.2022 r.</i>						
Region						
Polska	484	5 427	2 170	525	-	8 606
Unia Europejska	241	2 328	1 294	814	-	4 677
Pozostałe kraje	-	203	-	863	153	1 219
Przychody ze sprzedaży ogółem	725	7 958	3 464	2 202	153	14 502
Termin przekazania dóbr/usług						
W momencie czasu	725	-	-	754	-	1 479
W miarę upływu czasu	-	7 958	3 464	1 448	153	13 023
Przychody ze sprzedaży ogółem	725	7 958	3 464	2 202	153	14 502

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
<i>za okres od 01.01 do 31.03.2023 r.</i>						
Region						
Polska	365	2 557	1 948	319	-	5 189
Unia Europejska	83	2 434	2 552	1 085	-	6 154
Pozostałe kraje	-	612	75	1 449	175	2 311
Przychody ze sprzedaży ogółem	448	5 603	4 575	2 853	175	13 654
Termin przekazania dóbr/usług						
W momencie czasu	448	-	-	1 019	-	1 467
W miarę upływu czasu	-	5 603	4 575	1 834	175	12 187
Przychody ze sprzedaży ogółem	448	5 603	4 575	2 853	175	13 654

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 01.01. do 31.03.2022 roku</i>						
Przychody od klientów Zewnętrznych	725	7 958	3 464	2 202	153	14 502
Przychody ze sprzedaży między Segmentami	-	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	725	7 958	3 464	2 202	153	14 502
Wynik operacyjny segmentu	159	1 890	1 288	237	14	3 588
<i>za okres od 01.01. do 31.03.2023 roku</i>						
Przychody od klientów Zewnętrznych	448	5 603	4 575	2 853	175	13 654
Przychody ze sprzedaży między Segmentami	-	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	448	5 603	4 575	2 853	175	13 654
Wynik operacyjny segmentu	125	(57)	1 725	510	16	2 319

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

	od 01.01 do 31.03.2022	skorygowany od 01.01 do 31.03.2023
Przychody segmentów		
Łączne przychody segmentów operacyjnych	14 502	13 654
Przychody nie przypisane do segmentów	-	-
Wyłączenie przychodów z transakcji pomiędzy segmentami	-	-
Przychody ze sprzedaży	14 502	13 654
Wynik segmentów		
Wynik operacyjny segmentów		
Korekty:		
Koszty ogólne nieprzypisane do segmentów	(1 333)	(2 348)
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	208	223
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(452)	(1)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami	-	-
Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych należności handlowych	92	(218)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 103	(25)
Zysk (strata) z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie (+/-)	-	-
Przychody finansowe	265	5
Koszty finansowe (-)	(54)	(174)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 314	(194)

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 31.03.2023				
Wartość bilansowa brutto	1 798	15 667	101	17 566
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 368)	(8 531)	-	(9 899)
Wartość bilansowa netto	430	7 136	101	7 667
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 31.03.2022				
Wartość bilansowa brutto	1 798	9 757	3 446	15 001
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 228)	(7 480)	-	(8 708)
Wartość bilansowa netto	570	2 277	3 446	6 293

	Oprogramowa nie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 31.03.2023 roku				
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku	465	1 909	5 038	7 412
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	5 509	572	6 081
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	(5 509)	(5 509)
Amortyzacja (-)	(35)	(282)	-	(317)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.03.2023 roku	430	7 136	101	7 667
za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku				
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 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 31.03.2022 roku				
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	604	2 529	2 734	5 867
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	-	711	711
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	(34)	(251)	-	(285)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.03.2022 roku	570	2 278	3 445	6 293

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 XARPA będące wynikiem prac rozwojowych Spółki, którego wartość bilansowa na dzień 31.03.2023 r. wynosiła 5 509 tys. PLN. Składnik będzie amortyzowany od 01.04.2023 przez 5 lat.

7. Rzeczowe aktywa trwałe

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 31.03.2023						
Wartość bilansowa brutto	2 038	2 486	1 286	340	-	6 150
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 530)	(1 993)	(818)	(303)	-	(4 644)
Wartość bilansowa netto	508	493	468	37	-	1 506
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 31.03.2022						
Wartość bilansowa brutto	1 959	2 193	1 334	340	-	5 826
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 135)	(1 823)	(697)	(239)	-	(3 894)
Wartość bilansowa netto	824	370	637	101	-	1 932

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 31.03.2023 roku						
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku	539	537	522	53	-	1 651
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	12	-	-	-	12
Zwiększenia (nowe umowy leasingowe)	-	-	1	-	-	1
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości zobowiązania z tytułu leasingu (+/-)	79	-	-	-	-	79
Amortyzacja (-)	(110)	(56)	(55)	(16)	-	(237)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.03.2023 roku	508	493	468	37	-	1 506
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

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 31.03.2022 roku						
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	884	394	691	117	-	2 086
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	80	-	1	-	81
Zwiększenia (nowe umowy leasingowe)	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości zobowiązania z tytułu leasingu (+/-)	48	-	-	-	-	48
Amortyzacja (-)	(100)	(113)	(54)	(16)	-	(283)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.03.2022 roku	832	361	637	102	-	1 932

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 31.03.2023 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 2023 roku:

Klasa aktywów bazowych	Wartość bilansowa prawa do użytkowania		
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Budynki i budowle	486	512	744
Środki transportu	468	522	637
Sprzęt IT i wyposażenie	447	514	438
Razem	1 401	1 548	1 819

Klasa aktywów bazowych	Amortyzacja prawa do użytkowania		
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Budynki i budowle	105	368	96
Środki transportu	55	225	54
Sprzęt IT i wyposażenie	67	235	48
Razem	227	828	198

Do najistotniejszych umów leasingu w trakcie realizacji w 2023 roku należy najem budynku biurowego – siedziby głównej, przy ul. Puławskiej 435A o powierzchni 556,31 m kw. i o wartości bilansowej prawa do użytkowania 336 tys. zł na dzień bilansowy (31.03.2022: 578 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 31.03.2023				
Opłaty leasingowe	838	679	-	1 517
Koszty finansowe (-)	(51)	(28)	-	(79)
Wartość bieżąca	787	651	-	1 438

	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 31.03.2022				
Opłaty leasingowe	736	1 111	-	1 847
Koszty finansowe (-)	(58)	(32)	-	(90)
Wartość bieżąca	678	1 079	-	1 757

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 marca 2023 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:

	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
<i>Saldo na początek okresu:</i>			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 358	2 032	2 032
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	772	695	695
Podatek odroczony netto na początek okresu	586	1 337	1 337
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>			
Wynik (+/-)	206	(751)	(658)
Pozostałe całkowite dochody (+/-)	-	-	-
Podatek odroczony netto na koniec okresu, w tym:	792	586	679
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 527	1 358	1 174
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	735	772	495

Aktywa na podatek odroczony:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 31.03.2023				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	6	-	-	6
Należności z tytułu dostaw i usług	22	41	-	63
Inne aktywa	10	5	-	15
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	2	(2)	-	-
Rezerwy na świadczenia pracownicze	91	(7)	-	84
Pozostałe rezerwy	239	30	-	269
Zobowiązania z tytułu umowy	988	102	-	1 090
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	-	-	-	-
Razem	1 358	169	-	1 527
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)	-	0
Razem	2 032	(674)	-	1 358
Stan na 31.03.2022				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	4	-	4
Należności z tytułu dostaw i usług	120	46	-	166
Inne aktywa	-	8	-	8
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	-	-
Rezerwy na świadczenia pracownicze	80	26	-	106
Pozostałe rezerwy	437	(195)	-	242
Zobowiązania z tytułu umowy	1 225	(577)	-	648
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	170	(170)	-	0
Razem	2 032	(858)	-	1 174

Rezerwa na podatek odroczoney:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 31.03.2023				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne i prawne	597	(7)	-	590
Rzeczowe aktywa trwałe	3	4	-	7
Czynne rozliczenia międzyokresowe	35	(9)	-	26
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Aktywa z tytułu umowy	137	(25)	-	112
Pozostałe aktywa	0	0	-	-
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	-	-	-	-
Razem	772	(37)	-	735
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)	-	-
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	-	-	-	-
Razem	695	77	-	772
Stan na 31.03.2022				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne i prawne	464	(22)	-	442
Rzeczowe aktywa trwałe	177	(162)	-	15
Czynne rozliczenia międzyokresowe	(1)	1	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Aktywa z tytułu umowy	(1)	1	-	-
Pozostałe aktywa	56	(18)	-	38
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	-	-	-	-
Razem	695	(200)	-	495

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:

	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
<i>Aktywa finansowe (MSSF 9):</i>			
Należności z tytułu dostaw i usług	10 887	14 026	14 111
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(333)	(333)	(1 023)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	10 554	13 693	13 088
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych (-)	-	-	-
Pozostałe należności finansowe netto	-	-	-
Należności finansowe	10 554	13 693	13 088
<i>Aktywa niefinansowe (poza MSSF 9):</i>			
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	1 397	804	1 104
Przedpłaty i zaliczki	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	-	-	-
Należności niefinansowe	1 397	804	1 104
Należności krótkoterminowe razem	11 951	14 497	14 192

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 31.03.2023	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.03.2022
Stan na początek okresu	115	666	666
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	218	353	-
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	-	(686)	(92)
Odpisy wykorzystane (-)	-	(218)	-
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-
Stan na koniec okresu	333	115	574

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

11. Kapitał własny

Kapitał podstawowy

Na dzień 31.03.2023 kapitał podstawowy Spółki wynosił 673 tys. zł (2022 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 31.03.2023				
FCBSL Sp. z o.o.	57 143 865	57 143 865	571	84,85%
Pozostali akcjonariusze	10 202 939	10 202 939	102	15,15%
	67 346 804	67 346 804	673	100%
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	673	100%
Stan na 31.03.2022				
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	673	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		
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Pozostałe krótkoterminowe aktywa:			
Czynsze najmu	34	26	12
Koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy	137	524	184
Ubezpieczenia majątkowe	48	42	43
Szkolenia	8	-	-
Inne koszty opłacone z góry	365	350	370
Razem	592	942	609

	Rozliczenia międzyokresowe		
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Pasywa - rozliczenia międzyokresowe:			
Długoterminowe:			
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych	2 798	2 972	3 729
Krótkoterminowe:			
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych	1 124	1 124	-
Przychody przyszłych okresów	-	-	-
Razem	3 922	4 096	3 729

Spółka aktywuje koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy, które spodziewa się odzyskać w terminie przekraczającym rok od momentu ich poniesienia. Na dzień 31 marca 2023 i 31 grudnia 2022 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 marca 2023 r. pozostały okres rozliczania dotacji XBPPA wynosi 1 rok i 9 miesięcy.

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:

	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Aktywa z tytułu umowy brutto	358	-	-
Przychody odniesione w okresie sprawozdawczym na aktywa z tytułu umowy	223	358	83
Przeklasyfikowanie do należności z tytułu dostaw i usług (-)	-	-	-
Aktywa z tytułu umowy	581	358	83

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 31.03.2023	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.03.2022
Zobowiązania z tytułu umowy na początek okresu	5 104	6 406	6 406
Zobowiązania do wykonania świadczenia ujęte w okresie sprawozdawczym jako zobowiązania z tytułu umowy	1 586	4 332	1 330
Łączne korekty przychodów odniesione na zobowiązania z tytułu umowy	-	-	-
Rozpoznanie przychodu ujętego w saldzie zobowiązań z tytułu umowy na początek okresu (-)	(1 416)	(5 634)	(3 971)
Zobowiązania z tytułu umowy na koniec okresu	5 274	5 104	3 765

Łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia, które pozostały niespełnione (lub częściowo niespełnione), na dzień 31 marca 2023 r. wyniosła 5 274 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022 roku - 5 104 tys. zł).

14. Podatek dochodowy

	od 01.01 do 31.03.2022	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.03.2022
Podatek bieżący:			
Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy	254	612	(222)
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy	-	-	-
Podatek bieżący	254	612	(222)
Podatek odroczony:			
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	(206)	751	658
Rozliczenie niewykorzystanych strat podatkowych	-	-	-
Podatek odroczony	(206)	751	658
Podatek dochodowy razem	47	1 363	436

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.

	skorygowany od 01.01 do 31.03.2022	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.03.2022
Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru			
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	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
Działalność kontynuowana			
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN)	(241)	6 652	1 878
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,004 zł)	0,099 zł	0,028 zł
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,004 zł)	0,099 zł	0,028 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 powiązаныmi

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:

	skorygowany od 01.01 do 31.03.2023	skorygowany od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.03.2022
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego			
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	186	1 171	292
Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy	-	-	-
Program motywacyjny	107	370	-
Pozostałe świadczenia	-	-	-
Świadczenia razem	293	1 541	292

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 01.01 do 31.03.2023	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.03.2022
Sprzedaż do:			
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	-	2	-
Razem	-	2	-

	Należności		
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
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 01.01 do 31.03.2023	skorygowane od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.03.2022
Zakup od:			
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	506	2 186	396
Program motywacyjny	18	61	-
Razem	524	2 247	396

	Zobowiązania		
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Zakup od:			
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	89	82	84
Razem	89	82	84

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 marca 2023 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 01.01 do 31.03.2023	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.03 do 31.03.2022
Pracownicy umysłowi	65,5	72,38	74,14
Pracownicy fizyczni	-	-	-
Razem	65,5	72,38	74,14

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: 31.03.2023 - 4,6755 PLN/EUR, 31.03.2022 – 4,6525 PLN/EUR,
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie: 01.01 - 31.03.2023 – 4,7005 PLN/EUR, 01.01 - 31.03.2022 – 4,6883 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 31.03.2023	od 01.01 do 31.03.2022	skorygowane od 01.01 do 31.03.2023	od 01.01 do 31.03.2022
	tys. zł		tys. EUR	
Sprawozdanie z wyniku				
Przychody ze sprzedaży	13 654	14 502	2 905	3 093
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(25)	2 103	(5)	449
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(194)	2 314	(41)	494
Zysk (strata) netto	(241)	1 878	(51)	401
Zysk na akcję zwykłą (zł)	(0,004)	0,028	(0,001)	0,006
Zysk na akcję uprzywilejowaną (zł)	(0,004)	0,028	(0,001)	0,006
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,7005	4,6883

	od 01.01 do 31.03.2023	od 01.01 do 31.03.2022	od 01.01 do 31.03.2023	od 01.01 do 31.03.2022
	tys. zł		tys. EUR	
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 132	2 662	454	568
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(574)	(788)	(122)	(168)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(203)	677	(43)	144
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 355	2 551	288	544
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,7005	4,6883

	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
	tys. zł			tys. EUR		
Sprawozdanie z sytuacji finansowej						
Aktywa	34 392	35 347	34 203	7 356	7 537	7 352
Zobowiązania długoterminowe	3 449	3 821	4 808	738	815	1 033
Zobowiązania krótkoterminowe	12 770	13 538	10 859	2 731	2 887	2 334
Kapitał własny	18 173	17 988	18 536	3 887	3 835	3 984
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	X	4,6755	4,6899	4,6525