



Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

według Międzynarodowych Standardów
Sprawozdawczości Finansowej

ZA OKRES:

od 1 lipca 2023 roku

do 30 września 2023 roku



SPIS TREŚCI

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	3
Aktywa	3
Pasywa	4
Sprawozdanie z wyniku	5
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (PLN)	5
Sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów	6
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	8
Nota nr. 1. Przychody ze sprzedaży i segmenty operacyjne	9
Nota nr. 2. Wartości niematerialne	14
Nota nr. 3. Rzeczowe aktywa trwałe	16
Nota nr. 4. Leasing	19
WARTOŚĆ BILANSOWA PRAWA DO UŻYTKOWANIA	19
AMORTYZACJA PRAWA DO UŻYTKOWANIA	19
Nota nr. 5. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony	21
AKTYWA NA PODATEK ODROZONY:	21
REZERWA NA PODATEK ODROZONY:	23
Nota nr. 6. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	25
ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG:	25
Nota nr. 7. Kapitał własny	26
KAPITAŁ PODSTAWOWY	26
STRUKTURA AKCJONARIATU SPÓŁKI NA POSZCZEGÓLNE DATY BILANSOWE:	26
KAPITAŁ ZAPASOWY	26
Nota nr. 8. Pozostałe krótkoterminowe aktywa i rozliczenia międzyokresowe	27
Nota nr. 9. Aktywa i zobowiązania z tytułu umowy	28
Nota nr. 10. Podatek dochodowy	28
Nota nr. 11. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy	29
ZYSK NA AKCJĘ	29
DYWIDENDY	29
Nota nr. 12. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	30
TRANSAKcje Z KLUCZOWYM PERSONELEM KIEROWNICZYM	30
TRANSAKcje Z JEDNOSTKAMI STOWARZYSZONYMI ORAZ POZOSTAŁYMI PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	30
Nota nr. 13. Umowy gwarancji finansowej oraz aktywa i zobowiązania warunkowe	31
Nota nr. 14. Zdarzenia po dniu bilansowym	31
Nota nr. 15. Zatrudnienie w Spółce	32
Dodatkowe informacje do sprawozdania finansowego	32
INFORMACJE O JEDNOSTCE	32
SKŁAD ZARĄDU I RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI	32
CHARAKTER DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI	33
ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI	42

Nazwa spółki:
XPLUS S.A.Poziom zaokrąglenie:
WSZYSTKIE KWOTY WYRAŻONE SĄ W TYSIĄCACH ZŁOTYCH
POLSKICH (O ILE NIE WSKAZANO INACZEJ)Waluta sprawozdawcza:
ZŁOTY POLSKI (PLN)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa

Aktywa trwałe	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Wartości niematerialne	7 005	7 412	7 156
Rzeczowe aktywa trwałe	971	1 651	1 816
Należności i pożyczki	75	56	56
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	507	586	155
Aktywa trwałe	8 558	9 705	9 183
Aktywa obrotowe			
Zapasy	-	-	-
Aktywa z tytułu umowy	1 481	358	1 228
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	9 586	14 497	9 823
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	358	-	-
Pozostałe aktywa i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 043	942	1 053
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 244	9 845	8 324
Aktywa obrotowe	19 712	25 642	20 428
AKTYWA RAZEM	28 270	35 347	29 611

Nazwa spółki:
XPLUS S.A.

Poziom zaokrągleń:
WSZYSTKIE KWOTY WYRAŻONE SĄ W TYSIĄCACH ZŁOTYCH
POLSKICH (O ILE NIE WSKAZANO INACZEJ)

Waluta sprawozdawcza:
ZŁOTY POLSKI (PLN)

Pasywa

	skorygowane 30.09.2023	skorygowane 31.12.2022	skorygowane 30.09.2022
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	673	673	673
Kapitał zapasowy	15 858	11 764	11 764
Pozostałe kapitały rezerwowe	6 104	1 481	1 054
Zyski zatrzymane:	(8 683)	4 070	2 737
– zysk (strata) z lat ubiegłych	(4 063)	(2 582)	(2 582)
– zysk (strata) netto za rok obrotowy	(4 620)	6 652	5 319
Kapitał własny	13 952	17 988	16 228
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu	410	849	1 034
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 509	2 972	1 917
Zobowiązania długoterminowe	2 919	3 821	2 951
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2 727	5 342	3 242
Zobowiązania z tytułu umowy	6 455	5 104	3 995
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	397	126
Zobowiązania z tytułu leasingu	503	718	729
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	634	853	876
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 080	1 124	1 464
Zobowiązania krótkoterminowe	11 399	13 538	10 432
Zobowiązania razem	14 318	17 359	13 383
PASYWA RAZEM	28 270	35 347	29 611

Sprawozdanie z wyniku

Działalność kontynuowana	skorygowane od 01.07 do 30.09.2023	skorygowane od 01.01 do 30.09.2023	skorygowane od 01.07 do 30.09.2022	skorygowane od 01.01 do 30.09.2022
Przychody ze sprzedaży	10 755	38 386	13 851	43 007
Amortyzacja	827	2 212	550	1 626
Zużycie materiałów i energii	87	264	93	265
Usługi obce	9 293	29 096	8 536	24 917
- Program motywacyjny	983	3 082	675	675
Podatki i opłaty	11	16	12	18
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	2 729	9 102	2 515	7 615
- Program motywacyjny	492	1 541	379	379
Pozostałe koszty rodzajowe	193	793	135	597
Wartość sprzedanych licencji obcych, utrzymania i sprzętu	309	1 458	546	1 963
Zysk brutto ze sprzedaży	(2 694)	(4 554)	410	4 952
Pozostałe przychody operacyjne	276	780	231	634
Pozostałe koszty operacyjne	43	108	7	12
Straty z tyt. oczekiwanych strat kredytowych (+/-)	291	(228)	130	289
Zysk z działalności operacyjnej	(2 170)	(4 110)	764	5 863
Przychody finansowe	339	32	551	1 014
Koszty finansowe	21	541	55	161
Zysk przed opodatkowaniem	(1 852)	(4 619)	1 260	6 716
Podatek dochodowy	(59)	1	404	1 397
Zysk netto z działalności kontynuowanej	(1 793)	(4 620)	856	5 319
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	(1 793)	(4 620)	856	5 319

Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (PLN)

Z działalności kontynuowanej i działalności ogółem	skorygowane od 01.07 do 30.09.2023	skorygowane od 01.01 do 30.09.2023	skorygowane od 01.07 do 30.09.2022	skorygowane od 01.01 do 30.09.2022
- podstawowy	(0,0266)	(0,0686)	0,0127	0,0790
- rozwodniony	(0,0266)	(0,0686)	0,0127	0,0790

Sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów

	skorygowane od 01.07 do 30.09.2023	skorygowane od 01.01 do 30.09.2023	skorygowane od 01.07 do 30.09.2022	skorygowane od 01.01 do 30.09.2022
Zysk (strata) netto	(1 793)	(4 620)	856	5 319
Pozostałe całkowite dochody				
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego	-	-	-	-
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego	-	-	-	-
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu	-	-	-	-
Całkowite dochody	(1 793)	(4 620)	856	5 319

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

skorygowane	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 30.09.2022					
Dywidendy	-	-	-	(6 735)	(6 735)
Transfery między kapitałami	-	3 490	-	(3 490)	-
Wycena programu motywacyjnego	-	-	1 054	-	1 054
Razem transakcje z właścicielami	-	3 490	1 054	(10 225)	(5 681)
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku	-	-	-	5 319	5 319
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	5 319	5 319
SALDO NA DZIEŃ 30.09.2022 ROKU	673	11 764	1 054	2 737	16 228

<i>skorygowane</i>	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 błędu	-	-	1 481	-	1 481
Saldo po zmianach	673	11 764	1 481	4 070	17 988
Zmiany w okresie od 01.01 do 30.09.2023					
Dywidendy	-	-	-	(4 039)	(4 039)
Transfery między kapitałami	-	4 094	-	(4 094)	-
Wycena programu motywacyjnego	-	-	4 623	-	4 623
Razem transakcje z właścicielami	-	4 094	4 623	(8 133)	584
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku	-	-	-	(4 620)	(4 620)
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	(4 620)	(4 620)
SALDO NA DZIEŃ 30.09.2023 ROKU	673	15 858	6 104	(8 683)	13 952

<i>skorygowane</i>	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 błędu	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	673	8 274	-	7 643	16 590
Zmiany w okresie od 01.01 do 31.12.2022					
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 przepływów pieniężnych

	skorygowane od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(4 619)	6 716
Korekty:		
Amortyzacja	2 212	1 626
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	228	(289)
(Zysk) strata ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(4)	(18)
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	(100)	(215)
Koszty odsetek	84	96
Przychody z odsetek i dywidend	(32)	-
Koszt programów płatności w formie akcji	4 623	1 054
Inne korekty	19	(228)
Korekty razem	7 030	2 026
Zmiana stanu zapasów	-	-
Zmiana stanu należności	4 892	6 771
Zmiana stanu zobowiązań	(3 075)	(1 171)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	(608)	(350)
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tyt. umowy	228	(3 639)
Zmiany w kapitale obrotowym	1 437	1 611
Zapłacony podatek dochodowy	(653)	(1 004)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 195	9 349
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(1 116)	(2 132)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(51)	(154)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	20	18
Otrzymane odsetki	32	-
Koszty emisji	(94)	(338)
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	-	900
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 209)	(1 706)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Inne wpływy finansowe	46	-
Prowizje	(10)	(65)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(600)	(552)
Odsetki zapłacone	(84)	(96)
Dywidendy wypłacone	(4 039)	(6 735)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(4 687)	(7 448)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(2 701)	195
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	9 845	7 914
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	100	215
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	7 244	8 324

Nota nr. 1. 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 są rezultatem 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:

za okres od 01.07 do 30.09.2022 r.	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
Region						
Polska	705	3 949	1 810	572	-	7 036
Unia Europejska	202	3 032	1 077	950	-	5 261
Pozostałe kraje	-	325	-	1 072	157	1 554
Przychody ze sprzedaży ogółem	907	7 306	2 887	2 594	157	13 851
Termin przekazania dóbr/usług						
W momencie czasu	907	-	-	980	-	1 887
W miarę upływu czasu	-	7 306	2 887	1 614	157	11 964
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY OGÓŁEM	907	7 306	2 887	2 594	157	13 851

Nazwa spółki:
XPLUS S.A.

Poziom zaokrąglenie:
WSZYSTKIE KWOTY WYRAŻONE SĄ W TYSIĄCACH ZŁOTYCH
POLSKICH (O ILE NIE WSKAZANO INACZEJ)

Waluta sprawozdawcza:
ZŁOTY POLSKI (PLN)

za okres od 01.01 do 30.09.2022 r.	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
Region						
Polska	1 409	13 714	5 582	1 310	-	22 015
Unia Europejska	1 740	7 486	4 213	2 772	-	16 211
Pozostałe kraje	-	918	-	3 429	434	4 781
Przychody ze sprzedaży ogółem	3 149	22 118	9 795	7 511	434	43 007
Termin przekazania dóbr/usług						
W momencie czasu	3 149	-	-	2 727	-	5 876
W miarę upływu czasu	-	22 118	9 795	4 784	434	37 131
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY OGÓŁEM	3 149	22 118	9 795	7 511	434	43 007

za okres od 01.07 do 30.09.2023 r.	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
Region						
Polska	347	1 753	1 939	264	-	4 303
Unia Europejska	7	1 021	1 954	1 365	-	4 347
Pozostałe kraje	-	-	582	1 389	134	2 105
Przychody ze sprzedaży ogółem	354	2 774	4 475	3 018	134	10 755
Termin przekazania dóbr/usług						
W momencie czasu	354	-	-	672	-	1 026
W miarę upływu czasu	-	2 774	4 475	2 346	134	9 729
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY OGÓŁEM	354	2 774	4 475	3 018	134	10 755

za okres od 01.01 do 30.09.2023 r.	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
Region						
Polska	945	6 606	5 871	1 114	-	14 536
Unia Europejska	1 494	5 321	6 847	3 747	-	17 409
Pozostałe kraje	-	1 054	814	4 123	450	6 441
Przychody ze sprzedaży ogółem	2 439	12 981	13 532	8 984	450	38 386
Termin przekazania dóbr/usług						
W momencie czasu	2 439	-	-	2 599	-	5 038
W miarę upływu czasu	-	12 981	13 532	6 385	450	33 348
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY OGÓŁEM	2 439	12 981	13 532	8 984	450	38 386

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

za okres od 01.07 do 30.09.2022 roku	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
Przychody od klientów Zewnętrznych	907	7 306	2 887	2 594	157	13 851
Przychody ze sprzedaży między Segmentami	-	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	907	7 306	2 887	2 594	157	13 851
WYNIK OPERACYJNY SEGMENTU	326	1 512	912	372	15	3 137

za okres od 01.07. do 30.09.2023 roku	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
Przychody od klientów Zewnętrznych	354	2 774	4 475	3 018	134	10 755
Przychody ze sprzedaży między Segmentami	-	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	354	2 774	4 475	3 018	134	10 755
WYNIK OPERACYJNY SEGMENTU	44	(797)	1 062	(380)	13	(58)

Nazwa spółki:
XPLUS S.A.

Poziom zaokrąglenie:
WSZYSTKIE KWOTY WYRAŻONE SĄ W TYSIĄCACH ZŁOTYCH
POLSKICH (O ILE NIE WSKAZANO INACZEJ)

Waluta sprawozdawcza:
ZŁOTY POLSKI (PLN)

za okres od 01.01. do 30.09.2022 roku	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
Przychody od klientów Zewnętrznych	3 149	22 118	9 795	7 511	434	43 007
Przychody ze sprzedaży między Segmentami	-	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	3 149	22 118	9 795	7 511	434	43 007
WYNIK OPERACYJNY SEGMENTU	1 068	4 850	3 293	1 511	43	10 765

za okres od 01.01. do 30.09.2023 roku	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
Przychody od klientów Zewnętrznych	2 439	12 981	13 532	8 984	450	38 386
Przychody ze sprzedaży między Segmentami	-	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	2 439	12 981	13 532	8 984	450	38 386
WYNIK OPERACYJNY SEGMENTU	981	(977)	4 365	68	43	4 480

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

	skorygowane od 01.07 do 30.09.2023	skorygowane od 01.01 do 30.09.2023	skorygowane od 01.07 do 30.09.2022	skorygowane od 01.01 do 30.09.2022
Przychody segmentów				
Łączne przychody segmentów operacyjnych	10 755	38 386	13 851	43 007
Przychody nie przypisane do segmentów				
Wyłączenie przychodów z transakcji pomiędzy segmentami				
Przychody ze sprzedaży	10 755	38 386	13 851	43 007
Wynik segmentów	(58)	4 480	3 137	10 765
Wynik operacyjny segmentów				
Korekty:				
Koszty ogólne nieprzypisane do segmentów	(2 636)	(9 034)	(2 727)	(5 813)
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	276	780	231	634
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(43)	(108)	(7)	(12)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami				
Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych należności handlowych	291	(228)	130	289
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(2 170)	(4 110)	764	5 863
Zysk (strata) z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie (+/-)				
Przychody finansowe	339	32	551	1 014
Koszty finansowe (-)	(21)	(541)	(55)	(161)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(1 852)	(4 619)	1 260	6 716

Nota nr. 2. 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”.

Stan na 30.09.2023	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa brutto	1 798	15 822	489	18 109
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 439)	(9 665)	-	(11 104)
Wartość bilansowa netto	359	6 157	489	7 005

Stan na 31.12.2022	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
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 30.09.2022	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa brutto	1 798	10 158	4 465	16 421
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 299)	(7 966)	-	(9 265)
Wartość bilansowa netto	499	2 192	4 465	7 156

za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku	465	1 909	5 038	7 412
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	5 665	1 116	6 781
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja (-))	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	(5 665)	(5 665)
Amortyzacja (-)	(106)	(1 417)	-	(1 523)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-
Odwroćenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2023 roku	359	6 157	489	7 005

za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
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 utrąty wartości (-)	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku	465	1 909	5 038	7 412

za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	604	2 529	2 734	5 867
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	401	1 731	2 132
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja (-))	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	(105)	(738)	-	(843)
Odpisy aktualizujące z tytułu utrąty wartości (-)	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2022 roku	499	2 192	4 465	7 156

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 30.09.2023 r. wynosiła 4 955 tys. PLN. Składnik jest amortyzowany od 01.04.2023 przez 5 lat.

Nota nr. 3. **Rzeczowe aktywa trwałe**

Stan na 30.09.2023	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa brutto	1 632	2 432	1 286	370	-	5 720
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 451)	(2 035)	(924)	(339)	-	(4 749)
Wartość bilansowa netto	181	397	362	31	-	971

Stan na 31.12.2022	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
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 30.09.2022	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa brutto	1 959	2 520	1 390	340	-	6 209
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 324)	(1 992)	(806)	(271)	-	(4 393)
Wartość bilansowa netto	635	528	584	69	-	1 816

za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku	539	537	522	53	-	1 651
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	21	-	30	-	51
Zwiększenia (nowe umowy leasingowe)	-	-	1	-	-	1
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości zobowiązania z tytułu leasingu (+/-)	(93)	-	-	-	-	(93)
Amortyzacja (-)	(265)	(161)	(161)	(52)	-	(639)
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2023 roku	181	397	362	31	-	971

za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
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 30.09.2022 roku	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	884	394	691	117	-	2 086
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	153	-	1	-	154
Zwiększenia (nowe umowy leasingowe)	-	263	56	-	-	319
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja (-))	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości zobowiązania z tytułu leasingu (+/-)	40	-	-	-	-	40
Amortyzacja (-)	(289)	(282)	(163)	(49)	-	(783)
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2022 roku	635	528	584	69	-	1 816

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 30.09.2023 r. Spółka nie posiadała zobowiązań inwestycyjnych ani zabezpieczeń zobowiązań na majątku.

Nota nr. 4. 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:

WARTOŚĆ BILANSOWA PRAWA DO UŻYTKOWANIA

Klasa aktywów bazowych	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Budynki i budowle	168	512	604
Środki transportu	362	522	584
Sprzęt IT i wyposażenie	321	514	580
Razem	851	1 548	1 768

AMORTYZACJA PRAWA DO UŻYTKOWANIA

Klasa aktywów bazowych	od 01.07 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.07 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2022
Budynki i budowle	91	303	92	276
Środki transportu	53	161	54	163
Sprzęt IT i wyposażenie	59	192	66	169
Razem	203	656	212	608

Jedną z najistotniejszych umów leasingu w trakcie realizacji w 2023 roku jest najem budynku biurowego – siedziby głównej Spółki, przy ul. Puławskiej 435A o powierzchni 556,31 m kw. i o wartości bilansowej prawa do użytkowania 168 tys. zł na dzień bilansowy (30.09.2022: 436 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:

Stan na 30.09.2023	Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:			
	do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Opłaty leasingowe	535	424	-	959
Koszty finansowe (-)	(32)	(14)	-	(46)
Wartość bieżąca	503	410	-	913

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

Stan na 30.09.2022	Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:			
	do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Opłaty leasingowe	794	1 087	-	1 881
Koszty finansowe (-)	(65)	(53)	-	(118)
Wartość bieżąca	729	1 034	-	1 763

Oprócz opisanego powyżej biura w Warszawie, Spółka wynajmuje powierzchnie biurowe w kilku lokalizacjach w Polsce (m.in. Gdańsk, Katowice, Lublin i Poznań) 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 30.09.2023 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.

Nota nr. 5. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony

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

Saldo na początek okresu:	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
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
Zmiana stanu w okresie wpływająca na:			
– Wynik (+/-)	(79)	(751)	(1 182)
– Pozostałe całkowite dochody (+/-)	-	-	-
Podatek odroczony netto na koniec okresu, w tym:	507	586	155
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 524	1 358	1 108
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 017	772	953

AKTYWA NA PODATEK ODROCZONY:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 30.09.2023				
Aktywa:				
Wartości niematerialne	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	6	1	-	7
Należności z tytułu dostaw i usług	22	44	-	66
Inne aktywa	10	(10)	-	-
Zobowiązania:				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	2	(2)	-	-
Rezerwy na świadczenia pracownicze	91	(31)	-	60
Pozostałe rezerwy	239	(155)	-	84
Zobowiązania z tytułu umowy	988	319	-	1 307
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	-	-	-	-
Razem	1 358	166	-	1 524

Nazwa spółki:
XPLUS S.A.

Poziom zaokrąglenie:
WSZYSTKIE KWOTY WYRAŻONE SĄ W TYSIĄCACH ZŁOTYCH
POLSKICH (O ILE NIE WSKAZANO INACZEJ)

Waluta sprawozdawcza:
ZŁOTY POLSKI (PLN)

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Tytuły różnic przejściowych
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 31.12.2022				
Aktywa:				
Wartości niematerialne	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	6	-	6
Należności z tytułu dostaw i usług	120	(98)	-	22
Inne aktywa	-	10	-	10
Zobowiązania:				
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

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 30.09.2022				
Aktywa:				
Wartości niematerialne	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	5	-	5
Należności z tytułu dostaw i usług	120	(48)	-	72
Inne aktywa	-	2	-	2
Zobowiązania:				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	-	-
Rezerwy na świadczenia pracownicze	80	18	-	98
Pozostałe rezerwy	437	(272)	-	165
Zobowiązania z tytułu umowy	1 225	(459)	-	766
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	170	(170)	-	-
Razem	2 032	(924)	-	1 108

REZERWA NA PODATEK ODROZCZONY:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 30.09.2023				
Aktywa:				
Wartości niematerialne i prawne	597	(16)	-	581
Rzeczowe aktywa trwałe	3	11	-	14
Czynne rozliczenia międzyokresowe	35	30	-	65
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Aktywa z tytułu umowy	137	176	-	313
Pozostałe aktywa	-	44	-	44
Zobowiązania:				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	-	-	-	-
Razem	772	245	-	1 017

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 31.12.2022				
Aktywa:				
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)	-	-
Zobowiązania:				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	-	-	-	-
Razem	695	77	-	772

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 30.09.2022				
Aktywa:				
Wartości niematerialne i prawne	464	124	-	588
Rzeczowe aktywa trwałe	177	(176)	-	1
Czynne rozliczenia międzyokresowe	(1)	47	-	46
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Aktywa z tytułu umowy	(1)	296	-	295
Pozostałe aktywa	56	(33)	-	23
Zobowiązania:				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	-	-	-	-
Razem	695	258	-	953

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 dotyczy koszt kwalifikowany.

Nota nr. 6. 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:

Aktywa finansowe (MSSF 9):	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Należności z tytułu dostaw i usług	9 004	14 026	9 468
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(343)	(333)	(378)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	8 661	13 693	9 090
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych (-)	-	-	-
Pozostałe należności finansowe netto	-	-	-
Należności finansowe	8 661	13 693	9 090
Aktywa niefinansowe (poza MSSF 9):			
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	925	804	733
Przedpłaty i zaliczki	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	-	-	-
Należności niefinansowe	925	804	733
NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE RAZEM	9 586	14 497	9 823

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 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 30.09.2022
Stan na początek okresu	115	666	666
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	228	353	353
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	-	(686)	(641)
Odpisy wykorzystane (-)	-	(218)	-
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-
Stan na koniec okresu	343	115	378

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

Nota nr. 7. **Kapitał własny**

KAPITAŁ PODSTAWOWY

Na dzień 30.09.2023 kapitał podstawowy Spółki wynosił 673 tys. zł (2022 rok: 673 tys. zł) i dzielił się na 67 346 804 akcji (2022 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:

Stan na 30.09.2023	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale
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%
Razem	67 346 804	67 346 804	673	100%

Stan na 31.12.2022	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale
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%
Razem	67 346 804	67 346 804	673	100%

Stan na 30.09.2022	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale
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%
Razem	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.

Nota nr. 8. Pozostałe krótkoterminowe aktywa i rozliczenia międzyokresowe

Pozostałe krótkoterminowe aktywa:	Rozliczenia krótkoterminowe		
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Czynsze najmu	24	26	26
Koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy	440	524	562
Ubezpieczenia majątkowe	20	42	14
Szkolenia	4	-	10
Inne koszty opłacone z góry	555	350	441
Razem	1 043	942	1 053

Pasywa - rozliczenia międzyokresowe:	Rozliczenia międzyokresowe		
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Długoterminowe:			
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych	2 509	2 972	1 917
Krótkoterminowe:			
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych	1 080	1 124	1 464
Przychody przyszłych okresów	-	-	-
Razem	3 589	4 096	3 381

Spółka aktywuje koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy, które spodziewa się odzyskać w terminie przekraczającym rok od momentu ich poniesienia. Na dzień 30.09.2023 i 31.12.2022 roku koszty doprowadzenia do zawarcia umowy stanowiły głównie prowizje od pozyskania umów z klientami. W pozycji inne koszty opłacone z góry znajdują się przede wszystkim wydatki poniesione na przyszłe konferencje, eventy i narzędzia marketingowe.

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 30.09.2023 r. pozostały okres rozliczania dotacji XBPPA wynosi 1 rok i 3 miesiące. Korzyść z tytułu dotacji dotyczącej oprogramowania XARPA ujmowana jest przez okres amortyzacji wartości niematerialnych tj. około 5 lat począwszy od kwietnia 2023 roku. Na dzień 30.09.2023 r. pozostały okres rozliczania dotacji XARPA wynosi 4 lata i 6 miesięcy.

Nota nr. 9. 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.

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Aktywa z tytułu umowy brutto	358	-	-
Przychody odniesione w okresie sprawozdawczym na aktywa z tytułu umowy	1 123	358	1 228
Przeklasyfikowanie do należności z tytułu dostaw i usług (-)		-	
Aktywa z tytułu umowy	1 481	358	1 228
	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 30.09.2022
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	4 619	4 332	2 851
Łączne korekty przychodów odniesione na zobowiązania z tytułu umowy	-	-	-
Rozpoznanie przychodu ujętego w saldzie zobowiązań z tytułu umowy na początek okresu (-)	(3 268)	(5 634)	(5 262)
Zobowiązania z tytułu umowy na koniec okresu	6 455	5 104	3 995

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, PSP i SA), których realizacja będzie przypadała na okresy przyszłe.

Łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia, które pozostały niespełnione (lub częściowo niespełnione), na dzień 30.09.2023 r. wyniosła 6 455 tys. zł (na dzień 31.12.2022 roku: 5 104 tys. zł).

Nota nr. 10. Podatek dochodowy

	od 01.07 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.07 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2022
Podatek bieżący:				
Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy	(177)	(78)	258	216
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy	-	-		-
Podatek bieżący	(177)	(78)	258	216
Podatek odroczoney:				
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	119	79	146	1 181
Rozliczenie niewykorzystanych strat podatkowych	-	-		
Podatek odroczoney	119	79	146	1 181
PODATEK DOCHODOWY RAZEM	(59)	1	404	1 397

Nota nr. 11. 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.

Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru	skorygowane	skorygowane	skorygowane	skorygowane
	od 01.07 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.07 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022
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)	(1 793)	(4 620)	856	5 319
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,0266)	(0,0686)	0,0127	0,0790
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,0266)	(0,0686)	0,0127	0,0790

DYWIDENDY

Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 29 czerwca 2023 roku, Spółka wypłaciła dywidendę akcjonariuszom za rok 2022 w kwocie 4 040 808,24 zł, co w przeliczeniu na jedną akcję wynosi 0,06 PLN.

Nota nr. 12. 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 sprawozdaniem wyniosło:

Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego	skorygowane	skorygowane	skorygowane	skorygowane
	od 01.07 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 30.09.2022
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	186	640	393	906
Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy	-	-	-	-
Program motywacyjny	369	1 156	253	253
Pozostałe świadczenia	-	-	-	-
Świadczenia razem	555	1 796	646	1 159

Spółka nie otrzymała i nie udzieliła kluczowemu personelowi kierowniczemu żadnych pożyczek w okresie objętym sprawozdaniem.

TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI STOWARZYSZONYMI ORAZ POZOSTAŁYMI PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

Sprzedaż do:	Przychody z dział. operacyjnej			
	od 01.07 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 30.09.2022
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	-	-	1	2
Razem	-	-	1	2

Sprzedaż do:	Należności		
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	-	-	1
Razem	-	-	1

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 niniejszym sprawozdaniem ujęto następujące kwoty zakupów oraz zobowiązań wobec kluczowego personelu kierowniczego:

Zakup od:	Zakup (koszty, aktywa)			
	od 01.07 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 30.09.2022
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	668	1 731	531	1 663
Program motywacyjny	61	193	42	42
Razem	729	1 924	573	1 705
	Zobowiązania			
Zakup od:	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022	
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	-	
Kluczowego personelu kierowniczego	124	82	68	
Razem	124	82	68	

Spółka nie udzieliła i nie otrzymała od pozostałych podmiotów powiązanych żadnych pożyczek w okresie objętym niniejszym raportem.

Nota nr. 13. **Umowy gwarancji finansowej oraz aktywa i zobowiązania warunkowe**

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

Nota nr. 14. **Zdarzenia po dniu bilansowym**

Poza wymienionym w raporcie zdarzeniami, nie wystąpiły inne które miałyby istotny wpływ na śródroczne skrócone Sprawozdanie finansowe.

Nota nr. 15. **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 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 30.09.2022
Pracownicy umysłowi	61,27	72,38	71,71
Pracownicy fizyczni	-	-	-
Razem	61,27	72,38	71,71

Dodatkowe informacje do sprawozdania finansowego

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 regulowanym Warszawskiej Giełdy Papierów Wartościowych.

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. 29.11.2023 r. wchodzi:

- **Karol Sudnik** — Prezes Zarządu,
- **Justyna Wronka Dudzińska** — Wiceprezes Zarządu,
- **Paweł Chmielewski** — Członek Zarządu,
- **Katarzyna Zyzak** — Członek Zarządu,
- **Jakub Sender** — Członek Zarządu.

Zarząd spółki XPLUS SA w dniu 11.10.2023 r., powziął informację o rezygnacji Pana Artura Zyzaka z funkcji Członka Zarządu Emitenta, ze skutkiem na dzień 11.10.2023 r.

W dniu 11.10.2023 r. Rada Nadzorcza Emitenta, podjęła uchwałę o powołaniu Pana Jakuba Sendera do pełnienia funkcji Członka Zarządu. Kadencja ww. Członka Zarządu kończy się wraz z upływem kadencji pozostałych Członków Zarządu powołanych na wspólną kadencję, tj. w dniu 31.12.2024 r.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 29.11.2023 r wchodzi:

- **Alicja Sudnik** — Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- **Adam Major-Machnacki** — Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- **Michał Stalmach** — Członek Rady Nadzorczej,
- **Marcin Karpiński** — Członek Rady Nadzorczej,
- **Izabela Stalmach-Szczeszek** — Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 31.08.2023 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie postanowiło dokonać zmian w Radzie Nadzorczej w ten sposób, że postanowiło odwołać ze składu Rady Nadzorczej wszystkich członków

i powołać na nową wspólną kadencję ponownie trzech dotychczasowych członków, tj. Alicję Sudnik, Adama Major-Machnackiego i Izabelę Stalmach-Szczeszek, natomiast w miejsce odwołanych członków: Barbary Zielińskiej i Marii Magdaleny Kozłowskiej powołać nowych członków, tj. Pana Marcina Karpińskiego i Pana Michała Stalmach. Kadencja wszystkich członków Rady Nadzorczej jest wspólna i kończy się po 3 latach, tj. w dniu 31.08.2026 r.

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).

Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

a) Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

- Sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres 3 miesięcy zakończonych 30.09.2023 roku wraz danymi narastająco za okres 01.07.2022-30.09.2022 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 1.01.2022 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 30.11.2022 r., oraz rocznym sprawozdaniem za 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 1.01.2022 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 za okres 01.01.2022-31.12.2022 oraz w historycznych informacjach finansowych za lata 2019 - 2021.

- Kwota i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość.

Informacje dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta

Nie wystąpiły znaczące czynniki sezonowości lub cykliczności.

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

Nie dokonano aktualizacji wartości zapasów.

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

W III kwartale 2023 nie dokonano odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i nie odwrócono takich odpisów.

Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

	Rezerwy na audyt	Rezerwa na kosztu sprzedanego towaru	Rezerwa na koszty podwykonawców	Rezerwa dotycząca projektów	Rezerwy na urlopy
Stan na 01.01.2022	25	7	2 000	258	424
Zmiana:					
utworzenie rezerwy	19	-	270	164	89
wykorzystanie rezerwy	(25)	(7)	(1 495)	(344)	-
stan na 30.09.2022	19	-	775	78	514

	Rezerwy na audyt	Rezerwa na kosztu sprzedanego towaru	Rezerwa na koszty podwykonawców	Rezerwa dotycząca projektów	Rezerwy na urlopy
Stan na 01.01.2022	25	7	2 000	258	424
Zmiana:					
utworzenie rezerwy	45	-	521	155	89
wykorzystanie rezerwy	(25)	(7)	(1 495)	(228)	(35)
stan na 31.12.2022	1145	-	1 026	186	479

	Rezerwy na audyt	Rezerwa na kosztu sprzedanego towaru	Rezerwa na koszty podwykonawców	Rezerwa dotycząca projektów	Rezerwy na urlopy
Stan na 01.01.2023	45	-	1 026	186	479
Zmiana:					
utworzenie rezerwy	45	-	200	12	-
wykorzystanie rezerwy	(45)	-	(1 026)	(1)	(161)
stan na 30.09.2023	45	-	200	197	317

Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Nie wystąpiły istotne zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

Nie wystąpiły istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

Nie wystąpiły korekty błędów poprzednich okresów.

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

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

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

W okresie objętym śródrocznymi informacjami finansowymi nie wystąpiła sytuacja niespłacenia kredytu lub pożyczki ani naruszenia istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego.

Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości, przy czym informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje o poszczególnych transakcjach są niezbędne do zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy emitenta

W ocenie Spółki transakcje z podmiotami powiązanymi były zawierane na warunkach rynkowych.

W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej – informacje o zmianie sposobu (metody) jej ustalenia

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

Informację dotyczącą zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

Nie wystąpiły zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

Informację dotyczącą emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych;

Nie wystąpiły emisje, wykup, ani spłata nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

Informacja w nocie nr 11.

Informację dotyczącą zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

Od zakończenia ostatniego roku obrotowego nie występowały zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych.

Inne informacje, które mogą w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego emitenta

Poza zdarzeniami i okolicznościami opisanymi w niniejszym raporcie w III kwartale 2023 roku nie wystąpiły zdarzenia o nietypowym charakterze, które miałyby istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe.

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

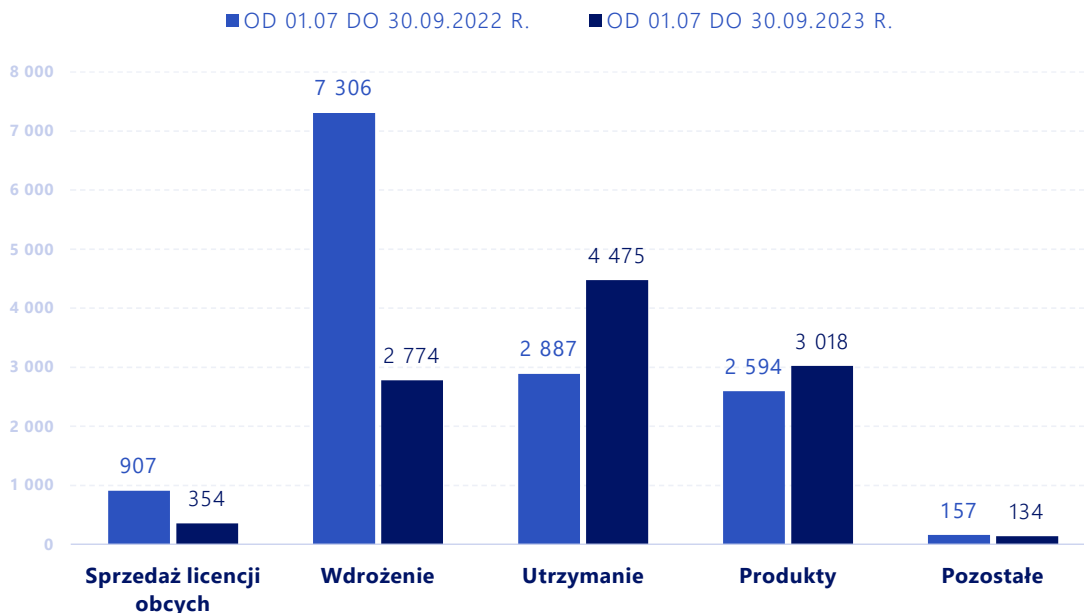
W okresie objętym raportem Spółka realizowała projekty wdrożeniowe w zakresie oferowanych technologii, w szczególności Dynamics 365 (najnowsza wersja technologii z rodziny Dynamics) oraz oferowała autorskie produkty XPLUS. Realizowane były także usługi związane z obsługą utrzymania i rozwijania rozwiązań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

Porównując przychody ze sprzedaży z III kwartału 2023 z analogicznym okresem w 2022 zauważamy 22% spadek. W analizowanym okresie Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie 10,7 mln PLN, podczas gdy w III kwartale 2022 roku przychody te wynosiły 13,8 mln PLN. Na zmianę dynamiki przychodów w trzecim kwartale 2023 r. wpłynął okresowy spadek poziomu sprzedaży usług wdrożeniowych (o 63% w porównaniu do trzeciego kwartału 2022). W efekcie doszło do przeorganizowywania zespołu wdrożeniowego, w związku ze zmianami w portfelu projektów wdrożeniowych (o którym była mowa w raporcie za II kwartał, opublikowanym w dniu 14 sierpnia 2023 r. w raporcie nr 22/2023 oraz raporcie za I kwartał 2023 r., opublikowanym w dniu 15 maja 2023 r. w raporcie nr 12/2023, a także w raporcie bieżącym nr 31/2023 z 9 listopada 2023 r.).

Spółka prowadzi intensywne działania w zakresie realizacji strategii sprzedaży i marketingu zagranicznego, rozwoju portfela potencjalnych klientów oraz metodyki pracy wdrożeniowej, które mają na celu zwiększenie poziomu zakontraktowania. W szczególności Spółka postanowiła utrzymać kompetencje zespołu wdrożeniowego w skali, która pozwoli obsłużyć planowany wzrost sprzedawanych usług, z których zakładane przychody będą osiągane w przyszłych kwartałach. Pierwsze efekty tych działań pojawiły się już pod koniec drugiego kwartału 2023. Powyżej opisane aktywności mają na celu powrót do osiągniętych w ubiegłych latach poziomów raportowanych przychodów z usług wdrożeniowych, jak i dynamiki ich wzrostu.

Należy podkreślić, iż pozostałe istotne segmenty działalności niezmiennie wykazują tendencję rosnącą: poziom przychodów w segmencie produktowym w trzecim kwartale 2023 był o 16% wyższy w porównaniu do analogicznego okresu 2022, natomiast przychody ze sprzedaży usług utrzymaniowych w okresie 01.07.2023-30.09.2023 wzrosły aż o 55% w porównaniu do analogicznego okresu 2022.

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY W III KWARTALE 2022 I 2023

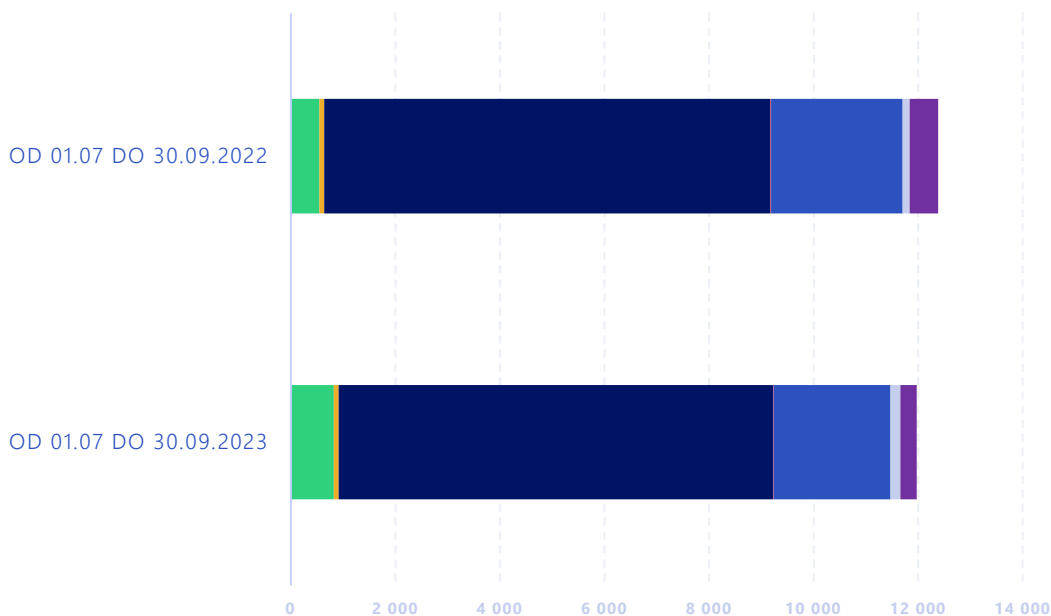


Mimo spadku przychodów, koszty działalności kontynuowanej utrzymują się na zbliżonym poziomie, co w analogicznym kwartale w 2022 r. Kontynuacja działań związanych z budową kompetencji w zakresie pozyskiwania dużych, zagranicznych podmiotów i grup podmiotów oraz dostarczania odpowiedniej jakości usług dla tej skali organizacji, a także inwestycje w sieć sprzedaży zagranicznej miały wpływ na utrzymanie się kosztów działalności na wysokim poziomie.

Niezmiennie pozycjami, które w największym stopniu wpłynęły na wartość przedmiotowych kosztów, były usługi obce, stanowiące niemal 70% wszystkich kosztów działalności operacyjnej, oraz wynagrodzenia, które stanowiły 19% wartości kosztów działalności operacyjnej (bez uwzględnienia wycen programu motywacyjnego dla poszczególnych okresów sprawozdawczych). Zaobserwować można również wzrost kosztu amortyzacji, którego udział w sumie kosztów działalności operacyjnej wzrósł o 3 pp.

Poniżej zaprezentowano szczegółowe kształtowanie się struktury kosztów działalności kontynuowanej bez programu motywacyjnego w III kwartale 2022 i 2023 roku:

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ BEZ PROGRAMU
MOTYWACYJNEGO ZA III KWARTAŁ 2022 I 2023



	od 01.07 do 30.09.2023	od 01.07 do 30.09.2022
Amortyzacja	827	550
Zużycie materiałów i energii	87	93
Usługi obce	8 310	8 536
Podatki i opłaty	11	12
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	2 237	2 515
Pozostałe koszty rodzajowe	193	135
Wartość sprzedanych licencji obcych, utrzymania i sprzętu	309	546

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

W III kwartale 2023 roku nie wystąpiły czynniki i zdarzenia o nietypowym charakterze, mające znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

Opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta, w tym w wyniku połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, a także podziału, restrukturyzacji lub zaniechania działalności oraz wskazanie jednostek podlegających konsolidacji, a w przypadku emitenta będącego jednostką dominującą, który na podstawie obowiązujących go przepisów nie ma obowiązku lub może nie sporządzać skonsolidowanych sprawozdań finansowych – dodatkowo wskazanie przyczyny i podstawy prawnej braku konsolidacji

Spółka nie tworzy grupy kapitałowej.

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.

Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego, odrębnie dla każdej z tych osób.

Imię i nazwisko	Liczba posiadanych akcji Spółki
Karol Andrzej Sudnik	pośrednio przez FCBSL Sp. z o.o. 57 143 865
Paweł Winicjusz Chmielewski	0
Justyna Wronka-Dudzińska	0
Jakub Sender	0
Katarzyna Agnieszka Zyzak	104 249
Alicja Hanna Sudnik	0
Marcin Karpiński	8 085
Adam Eugeniusz Major-Machnacki;	0
Izabela Daria Stalmach-Szczeszek	pośrednio 1500 akcji należących do Stalmach Szczeszek Kancelaria sp.j.
Michał Stalmach	0

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

Spółka w dniu 28.03.2023 otrzymała od byłego klienta pozew o zapłatę łącznej kwoty 5 061 492,84 zł z odsetkami ustawowymi liczonymi od dnia 14.04.2022 r., w tym 599 000 zł kary umownej oraz łącznie 4 462 492,84 zł odszkodowań, w tym za nienależyte wdrożenie systemu, nienależyte usługi serwisowe lub koszty licencji Microsoft. Powyżej wskazana kwota stanowi przede wszystkim żądanie odszkodowania za szkody poniesione w związku z realizacją przez Spółkę umowy wdrożeniowej i serwisowej. Wniesienie pozwu i objęcie nim roszczenia Zarząd uznaje za bezzasadne. W całości kwestionując zasadność pozwu Spółka złożyła odpowiedź na pozew w dniu 18.04.2023. W dniu 14.07.2023 roku doręczono Spółce pismo procesowe z ustosunkowaniem się powoda do ww. odpowiedzi na pozew. Nowe pismo procesowe

zdaniem Zarządu nie zmienia oceny bezzasadności powództwa. W dniu 26 października odbyło się pierwsze posiedzenie przygotowawcze. Poza powyżej wskazanym Spółka nie posiada wiedzy na temat jakichkolwiek postępowań, które mogą wystąpić i mieć istotny wpływ na sytuację finansową lub rentowność Spółki, w tym postępowań przed organami rządowymi, postępowań sądowych lub arbitrażowych.

Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. Emitent nie udzielił poręczeń kredytów lub poręczeń pożyczki, ani gwarancji.

Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta

Nie są znane jakiegokolwiek inne informacje niż wymienione powyżej, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji kadrowej, majątkowej oraz finansowej.

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

W ocenie Zarządu wpływ na wyniki finansowe Spółki w perspektywie kolejnych okresów będą miały następujące czynniki:

Czynniki zewnętrzne:

- kształtowanie się czynników makroekonomicznych;
- wahania kursów walut;
- dostępność środków unijnych w ramach Krajowego Planu Odbudowy;
- konflikt zbrojny za wschodnią granicą Polski i sytuacja geopolityczna Europy;
- sentyment inwestycyjny klientów.

Czynniki wewnętrzne:

- realizacja zawartych już kontraktów długoterminowych;
- skuteczność w pozyskaniu nowych kontraktów w tym na rynkach zagranicznych;
- realizacja kontraktów zgodnie z założonymi budżetami i warunkami umownymi;
- rozwój i sprzedaż rozwiązań informatycznych opartych na własnych produktach;
- stały proces inwestycji w kapitał ludzki, zmierzający do utrzymania kompetencji i konkurencyjności na rynku;
- zmaterializowanie się niektórych ryzyk bądź szans kontraktowych.

Wybrane dane finansowe, także przeliczone na euro, zawierające podstawowe pozycje skróconego sprawozdania finansowego przedstawiające dane narastająco za wszystkie pełne kwartały danego i poprzedniego roku obrotowego, a w przypadku bilansu – na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego

Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR

W okresach objętych niniejszym sprawozdaniem, do przeliczenia wybranych danych finansowych zastosowano następujące średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EUR, ustalane przez Narodowy Bank Polski:

- kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego:
 - 30.09.2023 — **4,6356 PLN/EUR**
 - 30.09.2022 — **4,8698 PLN/EUR,**
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie:
 - 01.07 – 30.09.2023 — **4,5058 PLN/EUR**
 - 01.07 – 30.09.2022 — **4,7787 PLN/EUR**
 - 01.01 – 30.09.2023 — **4,5773 PLN/EUR**
 - 01.01 – 30.09.2022 — **4,6880 PLN/EUR**

Podstawowe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z wyniku oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych, przeliczone na EURO, przedstawiają poniższe tabele:

Sprawozdanie z wyniku	skorygowane	skorygowane	skorygowane	skorygowane
	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022
	tys. zł		tys. EUR	
Przychody ze sprzedaży	38 386	43 007	8 386	9 174
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(4 110)	5 863	(898)	1 251
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(4 619)	6 716	(1 009)	1 433
Zysk (strata) netto	(4 620)	5 319	(1 009)	1 135
Zysk na akcję zwykłą (zł)	(0,0686)	0,0790	(0,0150)	0,0168
Zysk na akcję uprzywilejowaną (zł)	(0,0686)	0,0790	(0,0150)	0,0168
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,5773	4,6880

	skorygowane od 01.07 do 30.09.2023	skorygowane od 01.07 do 30.09.2022	skorygowane od 01.07 do 30.09.2023	skorygowane od 01.07 do 30.09.2022
	tys. zł		tys. EUR	
Sprawozdanie z wyniku				
Przychody ze sprzedaży	10 755	13 851	2 387	2 898
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(2 170)	764	(482)	160
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(1 852)	1 260	(411)	264
Zysk (strata) netto	(1 793)	856	(398)	179
Zysk na akcję zwykłą (zł)	(0,0266)	0,0127	(0,0059)	0,0027
Zysk na akcję uprzywilejowaną (zł)	(0,0266)	0,0127	(0,0059)	0,0027
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,5058	4,7787

	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022
	tys. zł		tys. EUR	
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 195	9 349	698	1 994
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 209)	(1 706)	(264)	(364)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(4 687)	(7 448)	(1 024)	(1 589)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(2 701)	195	(590)	42
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,5773	4,6880

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
	tys. zł			tys. EUR		
Sprawozdanie z sytuacji finansowej						
Aktywa	28 270	35 347	29 611	6 098	7 537	6 081
Zobowiązania długoterminowe	2 919	3 821	2 951	630	815	606
Zobowiązania krótkoterminowe	11 399	13 538	10 432	2 459	2 887	2 142
Kapitał własny	13 952	17 988	16 228	3 010	3 835	3 332
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	X	4,6356	4,6899	4,8698

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Niniejsze śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 29.11.2023 r.