

text|

Text S.A.

**Śródroczne skrócone jednostkowe
sprawozdanie finansowe za okres od
1.04.2024 r. do 30.09.2024 r.**

Sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

Wrocław, 27 listopada 2024 r.

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

SPIS TREŚCI

I.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	4
II.	WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE.....	5
III.	INFORMACJE PODSTAWOWE.....	6
IV.	PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY RACHUNKOWOŚCI	8
1.	Oświadczenie o zgodności i podstawy sporządzenia, efekt zmian stosowanych standardów lub interpretacji	8
2.	Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	9
V.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	19
1.	Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	19
2.	Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)	20
3.	Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	21
4.	Śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych	22
VI.	DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	23
1.	Zmiana zasad rachunkowości – zastosowanie MSR po raz pierwszy	23
2.	Zmiany prezentacji i klasyfikacji pozycji sprawozdań finansowych.....	24
3.	Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej	24
	Nota 1 Rzeczowe aktywa trwałe.....	24
	Nota 2 Wartości niematerialne i prawne	25
	Nota 3 Należności długoterminowe.....	27
	Nota 4 Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych	28
	Nota 5 Rozliczenia międzyokresowe.....	28
	Nota 6 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	28
	Nota 7 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	29
	Nota 8 Kapitał własny.....	29
	Nota 9 Zobowiązania z tytułu umów zawartych z klientami.....	32
	Nota 10 Zobowiązania z tytułu leasingu.....	32
	Nota 11 Zobowiązania krótkoterminowe.....	33
4.	Noty objaśniające do sprawozdania z całkowitych dochodów.....	33
	Nota 12 Przychody ze sprzedaży	33
	Nota 13 Koszty działalności operacyjnej	34
	Nota 14 Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....	35
	Nota 15 Przychody i koszty finansowe	35
	Nota 16 Podatek dochodowy bieżący i odroczony	35
5.	Noty objaśniające do sprawozdania z przepływów pieniężnych.....	37
	Nota 17 Inne korekty	37
	Nota 18 Zmiana stanu należności krótkoterminowych.....	37
6.	Pozostałe noty objaśniające	37

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Nota 19 Instrumenty finansowe	37
Nota 20 Świadczenia dla kluczowego personelu kierowniczego (w tym wynagrodzenie Członków Zarządu i Członków Rady Nadzorczej)	38
Nota 21 Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje pozabilansowe	38
Nota 22 Informacje o zatrudnieniu	38
Nota 23 Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki finansowe	38
Nota 24 Zdarzenia następujące po zakończeniu roku obrotowego, nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym	39
Nota 25 Transakcje z podmiotami powiązаныmi	39
Nota 26 Cykliczność, sezonowość działalności	39
Nota 27 Wynagrodzenie biegłego rewidenta	39
Nota 28 Cel i zasady zarządzania ryzykiem	41

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

I. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd Spółki Text Spółka Akcyjna przedstawia śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy kończący się 30 września 2024 roku, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego;
- 2) śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 września 2024 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 183 233 tys. PLN;
- 3) śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 kwietnia 2024 roku do 30 września 2024 roku wykazujący zysk netto 85 973 tys. PLN;
- 4) śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 kwietnia 2024 roku do 30 września 2024 roku wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę 25 692 tys. PLN;
- 5) śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 kwietnia 2024 roku do 30 września 2024 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 36 517 tys. PLN;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, a zawarte w nim dane odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Wrocław, 27 listopada 2024 roku,



Mariusz Ciepty
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska
Członek Zarządu



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

II. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE

Wyszczególnienie	tys. PLN		tys. EUR	
	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2024	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2024	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023
Sprawozdanie z całkowitych dochodów				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	176 252	162 672	41 058	36 023
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	92 621	91 948	21 576	20 362
Zysk (strata) brutto	92 475	90 279	21 542	19 992
Zysk (strata) netto	85 973	84 143	20 028	18 633
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN / EUR)	3,34	3,27	0,78	0,72
Liczba akcji (tys. szt.)	25 750	25 750	25 750	25 750
Sprawozdani z przepływów pieniężnych				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	91 447	108 472	21 303	24 021
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(15 457)	(14 089)	(3 601)	(3 120)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(112 507)	(116 075)	(26 209)	(25 705)
Przepływy pieniężne netto razem	(36 517)	(21 692)	(8 507)	(4 804)
Wyszczególnienie	tys. PLN		tys. EUR	
	30.09.2024	31.03.2024	30.09.2024	31.03.2024
Sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Aktywa razem	183 233	206 323	42 820	47 972
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	84 407	81 805	19 725	19 020
Zobowiązania długoterminowe	3 864	2 362	903	549
Zobowiązania krótkoterminowe	80 543	79 443	18 822	18 471
Kapitał własny	98 826	124 518	23 095	28 952
Kapitał zakładowy	515	515	120	120
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN / EUR)	3,84	4,84	0,90	1,12
Liczba akcji (tys. szt.)	25 750	25 750	25 750	25 750

Kurs PLN / EUR	1.04.2024 - 30.09.2024	1.04.2023 - 31.03.2024	1.04.2023 - 30.09.2023
Dla danych bilansowych	4,2791	4,3009	4,6356
Dla danych rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych	4,2927	4,4335	4,5157
Kurs najwyższy w okresie	4,3608	4,6902	4,6902
Kurs najniższy w okresie	4,2499	4,2804	4,4135

Wrocław, 27 listopada 2024 roku,



Mariusz Ciepły
Prezes Zarządu



Urszula Jarzębowska
Członek Zarządu



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

III. INFORMACJE PODSTAWOWE

FIRMA, FORMA PRAWNA I PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Nazwa firmy oraz forma prawna: Text Spółka Akcyjna

Siedziba: ul. Zwycięska 47, 53- 033 Wrocław, Polska

Podstawowy przedmiot działalności: 62.01.Z – Działalność związana z oprogramowaniem.

Organ rejestrowy: Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Numer KRS: 0000290756

Sektor: Informatyka

CZAS TRWANIA DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Czas trwania działalności Spółki zgodnie z jej statutem jest nieograniczony.

OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Sprawozdanie finansowe przedstawia dane za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r.

SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI

Skład osobowy Zarządu na dzień bilansowy był następujący i nie zmienił się na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego:

Mariusz Ciepły	- Prezes Zarządu
Urszula Jarzębowska	- Członek Zarządu

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień bilansowy oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego był następujący:

Maciej Jarzębowski	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Jakub Sitarz	- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Marta Ciepła	- Członek Rady Nadzorczej
Marcin Mańdziak	- Członek Rady Nadzorczej
Marzena Czapaluk	- Członek Rady Nadzorczej

WEWNĘTRZNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE WCHODZĄCE W SKŁAD SPÓŁKI SPORZĄDZAJĄCE SAMODZIELNIE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

W skład Spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające sprawozdania finansowe.

INFORMACJE O SPÓŁKACH, DLA KTÓRYCH TEXT SA JEST JEDNOSTKĄ DOMINUJĄCĄ LUB ZNACZĄCYM INWESTOREM. INFORMACJE O POŁĄCZENIU SPÓŁKI Z INNĄ SPÓŁKĄ W TRAKCIE TRWANIA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Text Spółka Akcyjna jest podmiotem dominującym w Grupie Kapitałowej, która sporządza i publikuje skonsolidowane sprawozdanie finansowe według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej przyjętych do stosowania w Unii Europejskiej.

Text S.A. jest jednostką dominującą wobec Spółki Text Inc. – posiada 100% udziałów. W trakcie trwania okresu sprawozdawczego nie nastąpiło połączenie Spółki z inną spółką.

INFORMACJE O ZAŁOŻENIACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ ZNANYCH OKOLICZNOŚCIACH WSKAZUJĄCYCH NA ZAGROŻENIE KONTYNUOWANIA PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁALNOŚCI

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

W trakcie półrocza (kwiecień - wrzesień 2024 r.) Spółka zanotowała spadek liczby klientów rozwiązania LiveChat, który został jednak zrekompensowany przez wzrost średniej wartości licencji (ARPL - Average Revenue per Licence). W przypadku produktów ChatBot i HelpDesk od początku roku rosła zarówno liczba klientów, jak i przeciętna wartość jednej licencji. Tempo wzrostu zależy od wielu czynników zewnętrznych i wewnętrznych, takich jak np. sytuacja gospodarcza na kluczowych rynkach, tempo adopcji technologii AI przez firmy, czy działalność konkurencji.

Również trwająca rosyjska agresja na Ukrainę nie ma, w ocenie Zarządu, znaczącego wpływu na biznes Spółki. Podobnie jest w przypadku kryzysu na Bliskim Wschodzie – tamtejsze rynki nie mają istotnego, bezpośredniego znaczenia dla biznesu Grupy - miesięczna wartość powtarzalnych przychodów (MRR) przypadająca na Izrael to kilkadziesiąt tysięcy dolarów.

Na wskaźniki biznesowe Spółki ma równoczesny wpływ wiele czynników, w tym sytuacja ekonomiczna na kluczowych rynkach (np. USA, Wielka Brytania, Kanada, Australia), zmiany wprowadzane w produktach, działania marketingowe, działania konkurencji i wiele innych.

Zarząd Spółki na bieżąco analizuje sytuację finansową Spółki oraz sytuację gospodarczą w zakresie, który mógłby wpłynąć na wyniki finansowe Spółki. Powyższe analizy nie wskazują na istotne ryzyko operacyjne oraz/lub rynkowe (np. skokowe obniżenie popytu na rozwiązania Spółki; utrata oczekiwanej rentowności działalności operacyjnej), które mogłyby doprowadzić do zagrożenia kontynuowania działalności Spółki.

Czynnikiem, który może mieć istotny wpływ na otoczenie biznesowe Spółki w kolejnych kwartałach może być rozwój technologii AI (sztuczna inteligencja). Spółka prowadzi prace nad wprowadzeniem kolejnych funkcjonalności opartych na technologii AI (w tym również wykorzystujących rozwiązania dostawców zewnętrznych) do wszystkich swoich produktów. W trakcie III kwartału roku finansowego 2023/24 Spółka udostępniła komercyjnie wersję produktu ChatBot opartą na jej własnych rozwiązaniach AI, a w kwietniu 2024 r. do dyspozycji użytkowników produktu LiveChat oddano asystenta AI - ONE (obecnie Copilot). We wrześniu 2024 roku do produktu ChatBot wprowadzono nowy model językowy, który znacząco poprawił jakość doświadczenia jego użytkowników.

Celem Spółki jest zapewnienie w ten sposób większej wartości swoim klientom, co powinno się też przełożyć na dalszy rozwój Grupy i wzrost wyników finansowych. Jednocześnie jednak, szybkie zmiany technologiczne na rynku mogą stanowić poważne zagrożenie dla pozycji rynkowej Grupy, jeśli nie zdoła się do nich skutecznie przystosować. Zastosowanie rozwiązań opartych na AI może też przełożyć się na zwiększenie efektywności pracy.

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

IV. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY RACHUNKOWOŚCI

1. Oświadczenie o zgodności i podstawy sporządzenia, efekt zmian stosowanych standardów lub interpretacji

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”).

Jednostkowe śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 marca 2024 roku.

Niniejsze jednostkowe śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień bilansowy zostało sporządzone po raz pierwszy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską (dalej jako: MSSF UE).

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Sporządzając jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień bilansowy Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności.

Standardy, interpretacje oraz zmiany do opublikowanych Standardów zatwierdzonych przez UE, które obowiązują po raz pierwszy w sprawozdaniach za okresy roczne rozpoczynające się 1 kwietnia 2024 r. lub później:

- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” Rada MSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych, przede wszystkim w dwóch aspektach: – doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw jakie posiada jednostka na dzień bilansowy, – intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.
- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” Zmiana doprecyzowuje, że na dzień bilansowy jednostka nie bierze pod uwagę kowenantów, które będą musiały być spełnione w przyszłości, rozważając klasyfikację zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych. Jednostka powinna natomiast ujawnić informacje o tych kowenantach w notach objaśniających do sprawozdania finansowego. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.
- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnianie informacji” Zmiany doprecyzowują cechy umów finansowania zobowiązań wobec dostawców (tzw. umowy faktoringu odwrotnego) oraz wprowadzają obowiązek ujawniania informacji na temat umów zawartych z dostawcami, w tym ich warunki, kwoty tych zobowiązań, terminy płatności i informacje o ryzyku płynności. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.
- Zmiana do MSSF 16 „Leasing” Zmiana doprecyzowuje wymogi w odniesieniu do wyceny zobowiązania leasingowego powstającego wskutek transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego. Ma zapobiec nieprawidłowemu ujmowaniu wyniku na transakcji w części dotyczącej zachowanego prawa do użytkowania w przypadku, gdy płatności leasingowe są zmienne i nie zależą od indeksu lub stawki. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Nowe i zmienione standardy, które mają zastosowanie po raz pierwszy w roku finansowym 2024/25 nie mają istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

Sporządzając niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

Poniżej wymieniono standardy i interpretacje, które zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednak nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiana do MSSF 7 i MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 lub później;
- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później;
- Nowy MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych” – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;
- Nowy MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji” – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;
- Nowy MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej, proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Według szacunków Spółki wcześniejsze zastosowanie przez nią ww. standardów, interpretacji i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

2. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu poprzedniego kwartalnego sprawozdania finansowego za okres od 1.04.2024 r. do 30.06.2024 r.

Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Prezentacja sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1 oraz MSSF 1. Począwszy od roku finansowego rozpoczętego 1 kwietnia 2024 Spółka sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF UE, a niniejsze sprawozdanie finansowe jest zgodne z MSSF 1. Fakt zmiany stosowanych standardów rachunkowości nie ma istotnego wpływu na wycenę poszczególnych kategorii aktywów i pasywów. Zastosowanie MSSF UE skutkowało zmniejszeniem kapitału własnego na dzień 1 kwietnia 2024 r. z 125.536 tys. do 124.518 tys., to jest o 0,8%.

„Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów” prezentowane jest w wariantcie kalkulacyjnym, natomiast „Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych” sporządzane jest metodą pośrednią.

W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości lub korekty błędów, Spółka prezentuje jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone dodatkowo na początek okresu porównawczego.

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Transakcje w walutach obcych

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotym polskim (PLN), który jest również walutą funkcjonalną Spółki.

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji (kurs spot).

Na dzień bilansowy pozycje pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu zamknięcia obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego, tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Niepieniężne pozycje bilansowe ujmowane według kosztu historycznego, wyrażonego w walucie obcej, są wykazywane po koszcie historycznym z dnia transakcji.

Niepieniężne pozycje bilansowe ewidencjonowane według wartości godziwej, wyrażonej w walucie obcej, wycenione są według kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej, tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują patenty i licencje, oprogramowanie komputerowe, koszty prac rozwojowych oraz pozostałe wartości niematerialne, które spełniają kryteria ujęcia określone w MSR 38. W Spółce nie występują wartości niematerialne i prawne o nieograniczonym okresie użytkowania.

Wartości niematerialne na dzień bilansowy wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszystkie wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności korygowane od początku następnego roku obrotowego.

Roczne stawki amortyzacyjne dla kosztów zakończonych prac rozwojowych wynoszą:

- 20% dla rozwiązań LiveChat oraz HelpDesk;
- 30% dla rozwiązań ChatBot.

Okres ten został określony na podstawie okresów trwania projektów, w którym są ponoszone nakłady kwalifikowane na realizowane prace. Wycena prac rozwojowych stanowi sumę wartości netto z faktur programistów dedykowanych konkretnym rozwiązaniom (produktom).

Koszty związane z utrzymaniem oprogramowania, ponoszone w okresach późniejszych, ujmowane są jako koszt okresu w momencie ich poniesienia.

Koszty prac badawczych są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Nakłady bezpośrednio związane z pracami rozwojowymi są aktywowane tylko wtedy, gdy spełnione są następujące kryteria:

- Ukończenie składnika wartości niematerialnych jest wykonalne z technicznego punktu widzenia tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- Spółka zamierza ukończyć składnik oraz użytkować go lub sprzedać,
- Spółka jest zdolna do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- Składnik wartości niematerialnych będzie przynosił korzyści ekonomiczne, a Spółka potrafi te korzyści udowodnić, m.in. poprzez istnienie rynku lub użyteczność składnika dla potrzeb Spółki,
- Dostępne są Spółce środki techniczne, finansowe lub inne niezbędne do ukończenia prac rozwojowych w celu sprzedaży lub użytkowania składnika,
- Nakłady ponoszone w trakcie prac rozwojowych można wiarygodnie wycenić i przyporządkować do danego składnika wartości niematerialnych.

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Nakłady ponoszone na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Ocena przyszłych korzyści odbywa się na podstawie zasad określonych w MSR 36.

Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe stosuje się model kosztu historycznego, zgodnie z którym składniki aktywów są ujmowane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Zakończone prace rozwojowe są amortyzowane liniowo przez przewidywany okres uzyskiwania korzyści, który przeciętnie wynosi 3 lata.

Zyski i straty wynikłe ze zbycia wartości niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy wpływami netto ze sprzedaży, a wartością bilansową zbywanego składnika wartości niematerialnych.

Te zyski i straty ujmowane są w wyniku finansowym w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych w momencie przejścia przez nabywcę kontroli nad zbywanym składnikiem wartości niematerialnych zgodnie z wymogami MSSF 15. Kwotę wynagrodzenia w ramach transakcji zbycia składnika wartości niematerialnych ustala się zgodnie z wymogami MSSF 15 dotyczącymi ustalania ceny transakcyjnej.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cenę nabycia zwiększają wszystkie koszty związane bezpośrednio z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania.

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe, z wyjątkiem gruntów, wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy lub montażu i przekazania środka trwałego do użytkowania.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów. Roczne stawki amortyzacyjne stosowane w Spółce kształtują się następująco:

- komputery - 30%;
- adaptacja powierzchni biurowych - 50%.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu, po miesiącu, w którym środek trwały jest dostępny do użytkowania. Ekonomiczne okresy użyteczności oraz metody amortyzacji są weryfikowane raz w roku, powodując ewentualną korektę odpisów amortyzacyjnych w kolejnych latach.

Środki trwałe są dzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności.

Częścią składową są również koszty generalnych przeglądów oraz istotne części zamienne i wyposażenie, jeżeli będą wykorzystywane przez okres dłuższy niż rok. Bieżące koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do użytkowania, takie jak koszty konserwacji i napraw, ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych.

Te zyski i straty ujmowane są w wyniku w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych w momencie przejścia przez nabywcę kontroli nad zbywanym składnikiem rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z wymogami MSSF. Kwotę wynagrodzenia w ramach transakcji zbycia składnika rzeczowych aktywów trwałych ustala się zgodnie z wymogami MSSF 15 dotyczącymi ustalania ceny transakcyjnej.

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Instrumenty finansowe

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i jednocześnie zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe jest wykazywany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, gdy Spółka staje się stroną umowy tego instrumentu. Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży aktywów i zobowiązań finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji.

Składnik aktywów finansowych wyłącza się ze sprawozdania z sytuacji finansowej w przypadku, gdy wygasają umowne prawa do przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych lub gdy składnik aktywów finansowych oraz zasadniczo całe ryzyko i korzyści z nim związane zostają przeniesione na inny podmiot.

Spółka wyłącza ze sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie przestało istnieć, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygaś.

Na dzień nabycia aktywa i zobowiązania finansowe Spółka wycenia w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania.

Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych, poza kategorią aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Na dzień bilansowy aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej:

Aktywa finansowe

Zgodnie z MSSF 9 Spółka kwalifikuje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie (dotyczy instrumentów, które w przypadku wcześniejszej spłaty powodują, że jednostka otrzyma kwotę mniejszą niż suma kapitału i naliczonych odsetek (tzw. ujemne wynagrodzenie),
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia aktywów. Klasyfikacja aktywów finansowych zależy od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych (test SPPI) dla danego składnika aktywów finansowych.

Do kategorii aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, które zdały test SPPI, pozostałe należności, lokaty oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości. Należności z tytułu dostaw i usług o terminie zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Do kategorii aktywów wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody kwalifikuje się składnik aktywów finansowych, jeśli spełnione są poniższe warunki:

- jest on utrzymywany w modelu biznesowym, którego celem jest zarówno uzyskanie umownych przepływów pieniężnych z tytułu posiadanych aktywów finansowych, jak i z tytułu sprzedaży aktywów finansowych, oraz
- warunki umowne dają prawo do otrzymania w określonych datach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie kapitał i odsetki od kapitału (tzn. zdały test SPPI).

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Skutki zmian wartości godziwej ujmowane są w pozostałych całkowitych dochodach do momentu zaprzestania ujmowania składnika aktywów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, kiedy skumulowany zysk/strata ujmowane są w sprawozdaniu z wyniku.

Do kategorii aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikuje się wszystkie instrumenty finansowe, które nie zostały zaklasyfikowane jako wyceniane w zamortyzowanym koszcie lub jako wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Zyski i straty na składniku aktywów finansowych zaliczonym do wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały (w tym przychody z tytułu odsetek oraz dywidend).

MSSF 9 wprowadził podejście do szacowania strat w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu. Podejście to bazuje na wyznaczaniu strat oczekiwanych, niezależnie od tego czy wystąpiły przesłanki utraty wartości, czy nie.

Ze względu na specyfikę działalności (sprzedaż do kontrahentów o niskim ryzyku kredytowym, brak odpisów aktualizujących aktywa finansowe stwierdzony na podstawie ocen dokonywanych w przeszłości oraz historyczny brak istotnych niezrealizowanych zobowiązań, współpracę z instytucji finansowymi o stabilnym ratingu) Spółka nie ujęła w sprawozdaniu jednostkowym odpisów aktualizujących na podstawie strat oczekiwanych, uznając je za nieistotne. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, dlatego regulacje MSSF 9 w tym zakresie nie mają do niej zastosowania.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające wykazywane są w następujących pozycjach bilansu:

- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, z wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy spółka zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w wyniku finansowym w działalności Spółki.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę na rachunkach bankowych, oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności, łatwo wymienne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczące.

Kapitał własny

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, zgodnie ze Statutem Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Akcje Spółki nabyte i zatrzymane przez Spółkę lub konsolidowane spółki zależne pomniejszają kapitał własny. Akcje własne wyceniane są w cenie nabycia.

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej powstaje z nadwyżki ceny emisyjnej ponad wartość nominalną akcji, pomniejszoną o koszty emisji.

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Pozostałe kapitały obejmują zyski zatrzymane w Spółce.

Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych, oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Termin poniesienia oraz kwota wymagająca uregulowania mogą być niepewne.

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy ujmuje się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego, w tym dotyczących ryzyka oraz stopnia niepewności.

W przypadku gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszt finansowy.

Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Jednakże wartość tego aktywa nie może przewyższać kwoty rezerwy.

W przypadku gdy wydatkowanie środków w celu wypełnienia obecnego obowiązku nie jest prawdopodobne, kwoty zobowiązania warunkowego nie ujmuje się w bilansie, z wyjątkiem zobowiązań warunkowych identyfikowanych w procesie połączenia jednostek gospodarczych zgodnie z MSSF 3.

Spółka tworzyła przed korektą błędów w szczególności rezerwy na koszty utrzymania serwerów związane ze zrealizowaną już sprzedażą. Obecnie z uwagi na zmianę ujmowania przychodów netto ze sprzedaży usług rezerwy na koszty utrzymania serwerów nie są tworzone.

Leasing

MSSF 16 określa zasady ujmowania dotyczące leasingu w zakresie wyceny, prezentacji i ujawniania informacji. Zgodnie z MSSF 16 wszystkie umowy spełniające definicję umów leasingu lub umów zawierających leasing prezentowane są zgodnie z modelem, jaki dotychczas przewidziany był dla umów leasingu finansowego.

Powyższe umowy stanowią leasing i są ujmowane zgodnie z jednolitym modelem rachunkowości leasingobiorcy, co powoduje ujawnienie składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania budynków oraz zobowiązań z tego tytułu, które odzwierciedlają obowiązek dokonywania opłat leasingowych.

Spółka posiada umowę najmu powierzchni biurowej, która zgodnie z przepisami MSSF 16 spełnia kryteria leasingu – umowę dzierżawy biura i siedziby Spółki.

Przychody ze sprzedaży

MSSF 15 "Przychody z tytułu umów z klientami" został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 28 maja 2014 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2018 r. lub po tej dacie.

Zgodnie z MSSF 15, przychody ze sprzedaży usług po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty są rozpoznawane w momencie, gdy zobowiązanie do wykonania świadczenia poprzez przekazanie kontrahentowi usługi zostanie spełnione.

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Do przychodów należą otrzymane lub należne wpływy korzyści ekonomicznych jakie przypadają Spółce. Przychodem ze sprzedaży są należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży składników majątkowych i usług, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług.

Wysokość przychodów ustala się według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej, uwzględniając kwoty rabatów handlowych przyznanych przez Spółkę. Przychód ze sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym wyświadczono usługi.

Specyfika działalności Spółki opiera się w większości na sprzedaży detalicznej do klienta końcowego (osoby fizycznej lub prawnej). W momencie zawarcia umowy na zakup usług, transfer wskazanych dóbr odbywa się natychmiastowo poprzez kanały dystrybucji internetowej w momencie otrzymania zapłaty przez pośrednika finansowego (agregatora płatności). W toku bieżącej działalności Spółki, zawieranie umów z klientami końcowymi odbywa się w sposób ciągły z wykorzystaniem umów podpisywanych na odległość (tj. akceptacja regulaminu świadczenia usługi i dokonanie płatności na zdefiniowanych przez Spółkę warunkach).

Zgodnie ze standardem kwoty zmienne nie są traktowane jako przychody, chyba że jest wysoce prawdopodobne, że w przyszłości zostaną odwrócone ze względu na przeszacowanie wartości. Ujęcie i wycena w standardzie ma również zastosowanie do ujmowania i wyceny zysku/straty ze sprzedaży aktywów niefinansowych, jeżeli sprzedaż ta nie jest dokonywana w normalnym toku działalności gospodarczej.

Spółka przedstawia ujęte przychody z tytułu umów z klientami w podziale na kategorie, które odzwierciedlają sposób, w jaki czynniki ekonomiczne wpływają na charakter, kwotę, termin płatności oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych.

Przychody ze sprzedaży stanowią wyłącznie przychody z umów z klientami objęte zakresem MSSF 15. Sposób ujmowania przychodów ze sprzedaży w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki, w tym zarówno wartość, jak i moment rozpoznania przychodów, określa pięcioetapowy model obejmujący następujące kroki:

- (1) *identyfikacja umowy z klientem* - Spółka ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria: strony zawarły umowę (w formie pisemnej - elektronicznie) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków; Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące usług, które mają zostać przekazane; Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za usługi, które mają zostać przekazane; umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych Spółki); oraz jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za usługi, które zostaną przekazane klientowi.
- (2) *identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia* - w momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta usługi (lub pakietu usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych usług, które są zasadniczo takie same i w taki sam sposób przekazywane klientowi. Usługa jest wyodrębniona, jeżeli spełnia oba następujące warunki: klient może odnosić korzyści z usługi albo bezpośrednio, albo poprzez powiązanie z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne; oraz obowiązek Spółki do przekazania usługi klientowi można wyodrębnić spośród innych obowiązków określonych w umowie.
- (3) *określenie ceny transakcyjnej* - w celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które zgodnie z oczekiwaniami Spółki będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych usług klientowi, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich. Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.
- (4) *przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia* - Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniami Spółki - przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych usług klientowi.

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

- (5) *ujęcie przychodu podczas wypełniania zobowiązań do wykonania świadczenia lub po ich wypełnieniu* - Spółka ujmuje przychody w momencie wypełniania (lub w trakcie wypełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonej usługi klientowi.

Prawie 95% przychodów ze sprzedaży Spółka realizuje poprzez dystrybutora, to jest spółkę zależną Text Inc. Na przychody składają się 1 i 12-miesięczne lub dłuższe licencje na produkty Emitenta oferowane w segmencie B2B. Przychód ujmowany jest w okresie, w którym świadczona jest usługa - od momentu zawarcia umowy do momentu wygaśnięcia licencji. Zgodnie z MSSF15, przychód przesunięty w czasie do następnych okresów jest obecnie prezentowany w jednostkowym sprawozdaniu finansowym jako zobowiązanie kontraktowe, które jest rozliczane w momencie zrealizowania usługi. Rozliczone zobowiązanie kontraktowe zwiększa przychody netto ze sprzedaży usług.

Zgodnie z ogólnymi warunkami świadczenie usług (Terms and conditions) Text Inc., spółka jest uprawniona do wprowadzania zmian takich jak dodawanie, usuwanie lub modyfikowanie poszczególnych funkcjonalności, a nawet zaprzestania świadczenia usług, w szczególności w sytuacji, w której jest to związane z potrzebą ich modyfikacji lub dalszego rozwoju.

Usługodawca nie jest jednak zobligowany do wprowadzania tego rodzaju zmian czy aktualizacji. Wsparcie zapewniane przez Spółkę w żaden sposób nie dotyczy infrastruktury, sprzętu czy dostępu do Internetu po stronie klientów.

Odsetki i dywidendy

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej. Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

Koszty operacyjne

Koszty operacyjne są ujmowane w rachunku zysków i strat zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. Spółka prezentuje w jednostkowym sprawozdaniu finansowym koszty według miejsc powstawania.

Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)

Obciążenie podatkowe wyniku finansowego obejmuje podatek dochodowy bieżący oraz odroczony, który nie został ujęty w innych dochodach całkowitych lub bezpośrednio w kapitale.

Bieżące obciążenie podatkowe obliczane jest na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) brutto w związku z czasowym przesunięciem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów do innych okresów oraz wyłączeniem pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku podatkowym.

Spółka jako spółka prowadząca działalność badawczo-rozwojową uzyskuje dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej stosuje preferencyjną stawkę podatku dochodowego. Spółkę z dniem 22.10.2019 r. otrzymała interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego, dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych i zagadnień związanych z preferencyjnym opodatkowaniem dochodów wytwarzanych przez prawa własności intelektualnej.

W celu skorzystania z ulgi podatkowej IP Box Spółka:

- dzieli dochód podatkowy na dochody z tytułu kwalifikowanych praw własności intelektualnej i pozostałe źródła;
- dla dochodów z tytułu kwalifikowanych praw własności intelektualnej wyliczany jest wskaźnik nexus, zgodnie z zasadami określonymi w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych;
- wskaźnik nexus wykorzystywany jest do obliczenia wysokości podatku dla każdego ze źródeł dochodów.

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Nie ujmuje się aktywów ani rezerwy, jeśli różnica przejściowa wynika z początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań w transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz która w czasie jej wystąpienia nie ma wpływu ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy. Nie ujmuje się rezerwy na podatek odroczony od wartości firmy, która nie podlega amortyzacji na gruncie przepisów podatkowych.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub rezerwa rozliczona, przyjmując za podstawę przepisy prawne obowiązujące na dzień bilansowy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

Przy sporządzaniu jednostkowego 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 dokonanych szacunkach i założeniach, które są znaczące dla jednostkowego sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane poniżej.

Osądy związane z pracami rozwojowymi

Spółka zaczyna aktywować nakłady na prace rozwojowe w momencie, kiedy możliwe jest do udowodnienia, iż wskazane prace będą stanowiły prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne oraz pod warunkiem, że Spółka posiada wystarczające środki potrzebne do ukończenia, użytkowania i pozyskiwania korzyści ze składnika wartości niematerialnych. Spełnienie obu kryteriów, tj. możliwości osiągnięcia przyszłych korzyści ekonomicznych jak i warunku posiadania wystarczających środków opiera się na szacunku Zarządu wynikającym z analizy rynku oraz sytuacji finansowej Spółki.

Ujmowanie przychodów umów z klientami

Spółka ujmuje przychody stosując tzw. Model Pięciu Kroków przewidziany w MSSF 15. Do przychodów zalicza się jedynie otrzymane lub należne kwoty równe cenom transakcyjnym, jakie przypadają Spółce po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia, polegającego na przekazaniu przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi.

Na przychody składają się 1 i 12-miesięczne licencje. Po upływie bezpłatnego okresu testowego (free trial), w którym klient może zapoznać się z funkcjonalnościami produktu, opłata za kolejne okresy jest pobierana "z góry". Przychód ujmowany jest w okresie, w którym świadczona jest usługa - od momentu zawarcia umowy do momentu wygaśnięcia licencji. Spółka jest uprawniona do wprowadzania zmian takich jak dodawanie, usuwanie lub modyfikowanie poszczególnych funkcjonalności, a nawet zaprzestania świadczenia usług, w szczególności w sytuacji, w której jest to związane z potrzebą ich modyfikacji lub dalszego rozwoju. Usługodawca nie jest jednak zobligowany do wprowadzania tego rodzaju zmian czy aktualizacji.

Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniem Spółki - będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług.

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych

Zarząd Spółki dokonuje corocznej (na dzień bilansowy) weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na dzień 31.03.2024 r. Zarząd ocenił, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Spółkę dla celów amortyzacji odzwierciedlały oczekiwany okres ponoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku.

Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Wysokość utworzonych rezerw jest weryfikowana i aktualizowana na koniec okresu sprawozdawczego, w celu skorygowania szacunków do zgodnych ze stanem wiedzy Spółki na ten dzień.

Aktywa na podatek odroczony

Prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżecie Spółki zatwierdzonym przez Zarząd. Jeżeli prognozowane wyniki finansowe wskazują, że Spółka uzyska dochód do opodatkowania, aktywa na podatek odroczony ujmowane są w pełnej wysokości.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

W celu określenia wartości użytkowej Zarząd szacuje prognozowane przepływy pieniężne oraz stopę, którą przepływy dyskontowane są do wartości bieżącej. W procesie wyceny wartości bieżącej przyszłych przepływów dokonywane są założenia dotyczące prognozowanych wyników finansowych. Założenia te odnoszą się do przyszłych zdarzeń i okoliczności. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych, co w kolejnych okresach sprawozdawczych może przyczynić się do znaczących korekt wartości aktywów Spółki.

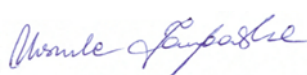
Oczekiwane straty kredytowe z aktywów finansowych

Straty w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu są szacowane w oparciu o wyznaczenie strat oczekiwanych, niezależnie od tego czy wystąpiły przesłanki utraty wartości, czy nie. Ze względu na specyfikę działalności (sprzedaż do kontrahentów o niskim ryzyku kredytowym, brak odpisów aktualizujących aktywa finansowe stwierdzony na podstawie ocen dokonywanych w przeszłości oraz historyczny brak istotnych niezrealizowanych zobowiązań, współpracę z instytucjami finansowymi o stabilnym ratingu) Spółka nie ujęła w sprawozdaniu jednostkowym odpisów aktualizujących na podstawie strat oczekiwanych, uznając je za nieistotne.

Wrocław, 27 listopada 2024 roku,



Mariusz Ciepty
Prezes Zarządu



Urszula Jarzębowska
Członek Zarządu



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

V. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

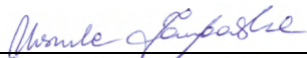
Wyszczególnienie	Nota	30.09.2024	31.03.2024 *	1.04.2023 *
Aktywa trwałe		81 424	76 326	64 568
Rzeczowe aktywa trwałe	1	1 789	2 229	2 673
Wartości niematerialne i prawne	2	73 368	69 087	56 992
Należności długoterminowe	3	160	-	203
Inwestycje długoterminowe	4	2	2	2
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16	6 064	5 007	4 699
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5	41	1	2
Aktywa obrotowe		101 809	129 997	133 520
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	6	13 992	11 263	20 031
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	6	112	520	1 203
Należności z tytułu podatku CIT	6	39 159	23 059	23 764
Należności z tytułu podatku VAT	6	11 058	21 073	14 096
Pozostałe należności	6	176	241	69
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7	36 584	73 101	73 490
Rozliczenia międzyokresowe	5	728	741	867
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-	-
AKTYWA RAZEM		183 233	206 323	198 088
Kapitał własny		98 826	124 518	114 868
Kapitał podstawowy	8	515	515	515
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	8	68 976	57 092	38 580
Zyski zatrzymane	8	29 335	66 911	75 773
Zobowiązania ogółem		84 407	81 805	83 220
Zobowiązania długoterminowe		3 864	2 362	2 144
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16	-	11	-
Inne zobowiązania finansowe wobec pozostałych jednostek	10	-	-	75
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu umów z klientami	9	3 864	2 351	2 069
Zobowiązania krótkoterminowe		80 543	79 443	81 076
Inne zobowiązania finansowe wobec pozostałych jednostek	10	585	1 078	912
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu umów z klientami	9	70 456	68 657	66 644
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek	11	8 434	7 592	7 325
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	11	1	484	5 089
Pozostałe zobowiązania	11	1 067	1 632	1 106
PASYWA RAZEM		183 233	206 323	198 088

* Dane przekształcone na MSR, szczegóły opisano w nocie w punkcie VI.1

Wrocław, 27 listopada 2024 roku,



Mariusz Ciepły
Prezes Zarządu



Urszula Jarzębowska
Członek Zarządu



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

2. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)

Wyszczególnienie (w tys. PLN)	Nota	za okres 3 miesiące zakończony 30.09.2024	za okres 6 miesiące zakończony 30.09.2024	za okres 3 miesiące zakończony 30.09.2023 *	za okres 6 miesiące zakończony 30.09.2023 *
<i>Działalność kontynuowana</i>					
A. Przychody ze sprzedaży	12	89 412	176 252	78 764	162 672
- od jednostek powiązanych	12	89 271	175 969	78 646	162 415
B. Koszt własny sprzedaży	13	17 740	34 403	13 695	27 148
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)		71 672	141 849	65 069	135 524
D. Koszty sprzedaży	13	16 076	32 581	16 657	30 925
E. Koszty ogólnego zarządu	13	9 009	16 638	7 303	12 813
F. Zysk/strata ze sprzedaży (C-D-E)		46 587	92 630	41 109	91 786
G. Pozostałe przychody operacyjne	14	49	106	118	181
H. Pozostałe koszty operacyjne	14	8	115	12	19
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G+H)		46 628	92 621	41 215	91 948
J. Przychody finansowe	15	66	6	259	5
K. Koszty finansowe	15	878	152	140	1 674
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)		45 816	92 475	41 334	90 279
M. Podatek dochodowy	16	3 389	6 502	2 974	6 137
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku		-	-	-	-
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)		42 427	85 973	38 360	84 142

* Dane przekształcone na MSR, szczegóły opisano w nocie w punkcie VI.1

Wrocław, 27 listopada 2024 roku,



Mariusz Ciepty
Prezes Zarządu



Urszula Jarzębowska
Członek Zarządu



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

3. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2024	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem kapitały własne
Kapitał własny na początek okresu zgodnie z PSR	515	57 092	67 930	125 536
Skutki zmiany standardów rachunkowości na MSSF	-	-	(1 018)	(1 018)
Kapitał własny na początek okresu wg MSSF	515	57 092	66 912	124 518
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	11 884	(11 884)	-
Wyplacone dywidendy	-	-	(112 013)	(112 012)
Zmiany związane z rozliczeniem wyniku finansowego	-	-	349	349
Razem transakcje z właścicielami	-	11 884	(123 548)	(111 663)
Zysk (strata) netto	-	-	85 971	85 971
Razem całkowite dochody	-	-	85 971	85 971
Kapitał własny na koniec okresu	515	68 976	29 335	98 826

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem kapitały własne
Kapitał własny na początek okresu zgodnie z PSR	515	38 580	78 162	117 257
Skutki zmiany standardów rachunkowości na MSSF	-	-	1 902	1 902
Kapitał własny na początek okresu wg MSSF	515	38 580	80 064	119 159
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	18 512	(18 512)	-
Wyplacone dywidendy	-	-	(115 618)	(115 618)
Razem transakcje z właścicielami	-	18 512	(134 130)	(115 618)
Zysk (strata) netto	-	-	84 143	84 143
Razem całkowite dochody	-	-	84 143	84 143
Kapitał własny na koniec okresu	515	57 092	30 219	87 826

Wrocław, 27 listopada 2024 roku,

Mariusz Ciepty
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska
Członek Zarządu



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

4. Śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	Nota	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2024	za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2024	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023
Zysk brutto przed opodatkowaniem		92 475	178 192	90 279
Korekty razem:		2 485	21 526	24 330
Amortyzacja		11 561	18 699	8 793
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-	1 468	4 605
Zyski (straty) z działalności inwestycyjnej		-	11	5
Zmiana stanu rezerw		-	-	-
Zmiana stanu należności		(12 401)	3 209	15 949
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych		2 589	(3 086)	(4 834)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(586)	1 694	65
Zmiana stanu aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		(1 069)	(298)	(81)
Inne korekty	17, 18	2 390	(171)	(172)
Środki pieniężne wygenerowane z działalności operacyjnej		94 060	199 718	114 609
Podatek dochodowy zapłacony		(3 513)	(12 248)	(6 137)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		91 447	187 470	108 472
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych		(15 457)	(29 283)	(14 089)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(15 457)	(29 283)	(14 089)
Dywidendy wypłacone		(112 013)	(157 590)	(115 618)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(494)	(986)	(457)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(112 507)	(158 576)	(116 075)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM		(36 517)	(389)	(21 692)
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM		(36 517)	(390)	(21 692)
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	-	-
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU		73 101	73 490	73 490
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU		36 584	73 101	51 798

Wrocław, 27 listopada 2024 roku,

Mariusz Ciepty
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska
Członek Zarządu



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Zmiana zasad rachunkowości – zastosowanie MSR po raz pierwszy

Zgodnie z uchwałą nr 24/2024 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 22 sierpnia 2024 r., począwszy od 1 kwietnia 2024 r. TEXT S.A. sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości.

Poniżej zamieszczono uzgodnienie danych zatwierdzonych i przekształconych według MSSF:

- Dane dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów:

Wyszczególnienie wpływu zmiany z PSR na MSSF w zysku (stracie) netto	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2023	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023
Zysk (strata) netto zgodnie z PSR	38 686	84 283
Zmiana wysokości aktywa z tytułu podatku odroczonego	(326)	(141)
Zysk (strata) netto zgodnie z MSSF	38 360	84 142

- Dane dotyczące sprawozdania z sytuacji finansowej – aktywa:

Wyszczególnienie wpływu zmiany z PSR na MSSF w rzeczowych środkach trwałych - budynki	Na dzień 1.04.2024	Na dzień 1.04.2023
Wartość netto budynków zgodnie z PSR	-	-
Zastosowanie MSSF 16 (najem długoterminowy biurowca)	1 079	987
Wartość netto budynków zgodnie z MSSF	1 079	987

Wyszczególnienie wpływu zmiany z PSR na MSSF w aktywie z tytułu podatku odroczonego	Na dzień 1.04.2024	Na dzień 1.04.2023
Wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego zgodnie z PSR	4 932	4 526
Zmiana wysokości aktywa z tytułu podatku odroczonego	75	172
Wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego zgodnie z MSSF	5 007	4 697

- Dane dotyczące sprawozdania z sytuacji finansowej – pasywa:

Wyszczególnienie wpływu zmiany z PSR na MSSF w kapitale własnym	Na dzień 1.04.2024	Na dzień 1.04.2023
Kapitały własne - saldo na koniec okresu zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem wg PSR	125 536	117 257
Różnica w wyliczeniu wartości przychodów rozpoznawanych w czasie	(1 093)	(2 562)
Zmiana w wartości podatku odroczonego wyliczonego od wyżej opisanej korekty	75	172
Kapitały własne - saldo na koniec okresu zgodnie z MSSF	124 518	114 867

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Wyszczególnienie wpływu zmiany z PSR na MSSF w zobowiązaniach ogółem	Na dzień 1.04.2024	Na dzień 1.04.2023
Zobowiązania ogółem i rezerwy na zobowiązania zgodnie z PSR	79 634	79 672
Zmiana w wyliczeniu wartości przychodów rozpoznawanych w czasie (MSSF 15)	1 092	2 561
Zmiana zobowiązań długoterminowych wobec pozostałych jednostek w przedmiocie innych zobowiązań finansowych (MSSF 16)	-	913
Zmiana zobowiązań krótkoterminowych (zobowiązań finansowych) - zastosowanie MSSF 16	1 079	74
Zobowiązania ogółem zgodnie z MSSF	81 805	83 220

2. Zmiany prezentacji i klasyfikacji pozycji sprawozdań finansowych

W raportowanym okresie nastąpiły zmiany prezentacji i klasyfikacji pozycji jednostkowego sprawozdania finansowego z tytułu przejścia Spółki na MSSF. Wskutek powyższego przejścia zastosowano po raz pierwszy MSSF 15 oraz MSSF 16.

3. Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej

Nota 1 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień	
	30.09.2024	31.03.2024
Budynki i budowle	663	1 079
Urządzenia techniczne i maszyny	1 126	1 150
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	1 789	2 229

Najistotniejszym składnikiem innych pozycji niż budynki i budowle jest sprzęt komputerowy. Na dzień 30.09.2024 r. nie występowały istotne zobowiązania związane z zakupem środków trwałych. Budynki i budowle związane są z rozpoznaną długoterminową umową najmu biura - siedziby Spółki zgodnie z MSSF 16.

Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym od 1.04.2024 do 30.09.2024	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Razem rzeczowe aktywa trwałe
Wartość bilansowa brutto na dzień 1.04.2024 r.	5 704	4 320	10 024
Nabycia bezpośrednie	78	377	455
Zwiększenia z tytułu różnic w zakresie nowej umowy najmu	4 756	-	4 756
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2024 r.	10 538	4 697	15 235
Wartość umorzenia na dzień 1.04.2024 r.	4 626	3 169	7 795
Zwiększenie amortyzacji	5 249	402	5 651
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-
Wartość umorzenia na dzień 30.09.2024 r.	9 875	3 571	13 446
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 1.04.2024 r.	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 30.09.2024 r.	-	-	-
Wartość netto na dzień 30.09.2024 r.	663	1 126	1 789

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym od 1.04.2023 do 31.03.2024	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Razem rzeczowe aktywa trwałe
Wartość bilansowa brutto na dzień 1.04.2023 r. zgodnie z PSR	474	5 518	5 992
Skutki przejścia na MSR	4 272	-	4 272
Wartość brutto środków trwałych (BO) na dzień 1.04.2023 zgodnie z MSR	4 746	5 518	10 264
Nabycia bezpośrednie	-	336	336
Zwiększenia z tytułu różnic w zakresie nowej umowy najmu	958	-	958
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	505	505
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	1029	1 029
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.03.2024 r. zgodnie z MSR	5 704	4 320	10 024
Wartość umorzenia na dzień 1.04.2023 r. zgodnie z PSR	474	3 832	3 285
Skutki przejścia na MSR	3 285	-	3 285
Wartość umorzenia na dzień 1.04.2023 r. zgodnie z MSR	3 759	3 832	7 591
Zwiększenie amortyzacji	867	862	1 729
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	506	506
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	1 019	1 019
Wartość umorzenia na dzień 31.03.2024 r. zgodnie z MSR	4 626	3 169	7 795
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 1.04.2023 r.	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.03.2024 r.	-	-	-
Wartość netto na dzień 31.03.2024 r.	1 079	1 150	2 229

Spółka stosuje MSSF 16 Leasing w odniesieniu do długoterminowej umowy najmu biurowca. W wyniku zastosowania tego standardu rozpoznano w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa w postaci prawa do użytkowania powierzchni biurowych. Aktywa te są wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji *Rzeczowe aktywa trwałe - budynki i budowle*.

Wartość nabytych w bieżącym okresie urządzeń wynosiła 457 tys. PLN. Na dzień 30.09.2024 r. nie występowały istotne zobowiązania związane z zakupem środków trwałych.

Nota 2 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne	Stan na dzień	
	30.09.2024	31.03.2024
Koszty prac rozwojowych	68 227	63 892
Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji	5 141	5 196
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM	73 368	69 088

Poniższa tabela prezentuje główne pozycje stanowiące prace rozwojowe związane z aplikacjami.

Koszty prac rozwojowych, w tym związane z następującymi aplikacjami	Stan na dzień	
	30.09.2024	31.03.2024
LiveChat	53 244	49 406
ChatBot	2 707	2 512
HelpDesk	4 670	4 034
Text.com	6 615	7 012
KnowledgeBase	991	928
RAZEM	68 227	63 892

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Wartości niematerialne i prawne w okresie sprawozdawczym od 1.04.2024 do 30.09.2024	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji	Razem wartości niematerialne i prawne
Wartość bilansowa brutto na dzień 1.04.2024 r.	124 992	5 196	130 188
Reklasyfikacje	-	-	-
Likwidacja	-	55	55
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2024 r.	139 994	5 141	145 135
Wartość umorzenia na dzień 1.04.2024 r.	61 101	-	61 101
Zwiększenie amortyzacji za okres	10 666	-	10 666
Wartość umorzenia na 30.09.2024 r.	71 767	-	71 767
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 1.04.2024 r.	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na 30.09.2024 r.	-	-	-
Wartość netto na 30.09.2024 r.	68 227	5 141	73 368

Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym od 1.04.2023 do 31.03.2024	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji	Razem wartości niematerialne i prawne
Wartość bilansowa brutto na 1.04.2023 r.	95 547	4 708	100 255
Reklasyfikacje	29 444	488	29 932
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.03.2024 r.	124 991	5 196	130 187
Wartość umorzenia na 1.04.2023 r.	43 263	-	43 263
Zwiększenie amortyzacji za okres	17 837	-	17 837
Wartość umorzenia na dzień 31.03.2024 r.	61 100	-	61 100
Wartość odpisów aktualizujących na 1.04.2023 r.	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.03.2024 r.	-	-	-
Wartość netto na dzień 31.03.2024 r.	63 891	5 196	69 087

Istotnym składnikiem wartości niematerialnych i prawnych są koszty niezakończonych prac rozwojowych związanych z kolejnymi wersjami produktów oferowanych przez Spółkę, których wartość na dzień 30.09.2024 r. wynosiła 5 141 tys. PLN (na dzień 31.03.2024 r.: 5 196 tys. PLN).

Koszty niezakończonych prac rozwojowych dotyczą produktów przyjętych do użytkowania (tj. LiveChat, ChatBot, HelpDesk, Text.com i KnowledgeBase), a zatem wydanych na produkcję. Na koszt tych prac składają się wyłącznie bezpośrednie wydatki na usługi związane z rozwijaniem aplikacji, takie jak usługi programistyczne, usługi testerskie. Wszystkie wydatki na prace rozwojowe poniesione w okresie ok. 2 miesięcy są następnie przyjmowane na produkcję (udostępniane klientom).

Produkty LiveChat, ChatBot oraz HelpDesk stanowią blisko 100% przychodów netto ze sprzedaży Spółki, a zatem stanowią kompletne ośrodki wypracowujące środki pieniężne.

Spółka przeprowadza test na utratę wartości poniesionych nakładów na prace rozwojowe raz na rok. Wskutek przeprowadzonego na dzień 31.03.2024 r. testu na utratę wartości należy stwierdzić, że nie wystąpiła utrata wartości poniesionych nakładów na prace rozwojowe. Ponadto należy zaznaczyć, że dla kosztów niezakończonych prac rozwojowych nie występują zmniejszenia ich wartości, ponieważ wszystkie wydatki na prace rozwojowe poniesione w okresie ok. 2 miesięcy są następnie przyjmowane na produkcję i wydawane. Kolejny test na utratę wartości poniesionych nakładów na prace rozwojowe zostanie przeprowadzony na dzień 31.03.2025 r.

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Wartość odzyskiwalna ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których zostały przypisane koszty niezakończonych prac rozwojowych o nieokreślonym okresie użytkowania została ustalona na podstawie wartości użytkowej skalkulowanej na bazie prognozy przepływów środków pieniężnych.

Główne założenia przyjęte w celu ustalenia wartości użytkowej dotyczyły:

- rentowności sprzedaży usług;
- poziomu wydatków inwestycyjnych;
- poziomu zaangażowania kapitału pracującego;
- stopy dyskontowej opartej na średnioważonym koszcie kapitału i odzwierciedlającej bieżącą rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie i ryzyka związanego z działalnością operacyjną.

Test na utratę wartości został przeprowadzony na podstawie następujących założeń w dwóch scenariuszach:

31.03.2024	Scenariusz 1	Scenariusz 2
Stopa dyskontowa	11,50%	11,20% (w okresie szczegółowej prognozy); 8,70% (po okresie szczegółowej prognozy).
Rezydualna stopa wzrostu	4,00%	2,00%
Rentowność EBITDA	59,4%-61,4%	55,7%-62,2%
Rentowność EBIT	50,9%-56,5%	52,0%-54,1%

Przeprowadzony test nie wykazał konieczności ujęcia odpisu z tytułu utraty wartości ww. aktywa. Zarząd Spółki jest przekonany, iż żadna racjonalnie możliwa zmiana jakiegokolwiek kluczowego założenia określonego w ramach przeprowadzonych testów nie spowoduje, że wartość bilansowa testowanego aktywa znacząco przekroczy jego wartość odzyskiwalną.

Na moment publikacji niniejszego sprawozdania nie wystąpiły przesłanki zobowiązujące Spółkę do przygotowania aktualizacji ww. testu na utratę wartości.

Wartości niematerialne i prawne nie są w żadnym z prezentowanych okresów przedmiotem zabezpieczenia. Spółka nie posiada wartości niematerialnych i prawnych przeznaczonych do sprzedaży.

Nota 3 Należności długoterminowe

Należności długoterminowe na dzień 30.09.2024 r. dotyczyły głównie wpłaconych kaucji (31.03.2024: 0 PLN). W okresie porównawczym nie dokonano odpisów aktualizujących należności długoterminowe.

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Nota 4 Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych

Jako inwestycje długoterminowe wykazano wyłącznie udziały w zależnej Spółce Text Inc. Spółka nie posiada udziałów ani akcji w innych jednostkach. Podstawowe dane jednostki zależnej:

- nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej: Text Inc. (wcześniej: LiveChat Inc.) – spółka prawa stanu Delaware, USA;
- siedziba: 101 Arch Street, 8th Floor, Boston, MA 02110, USA;
- przedmiot działalności przedsiębiorstwa: Hosting, obsługa bramki płatności internetowych;
- charakter powiązania: Jednostka Zależna;
- zastosowana metoda konsolidacji: metoda konsolidacji pełnej;
- data objęcia kontroli/współkontroli/uzyskania znaczącego wpływu: Text Inc. zawiązana została w dniu 30 września 2011 roku. Emitent objął w tej Spółce 5.000 udziałów o wartości 0,10 USD każdy i łącznej wartości 500 USD. Udziały objęte przez Emitenta stanowią 100% jej kapitału zakładowego;
- wartość udziałów (akcji) według ceny nabycia – 1.654,46 PLN;
- korekty aktualizujące wartość (razem): nie występują;
- wartość bilansowa udziałów (akcji) – 1.654,46 PLN;
- procent posiadanego kapitału zakładowego – 100%;
- udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu – 100%;
- wskazanie, innej niż określona pod lit. j) lub k), podstawy kontroli/współkontroli/znaczącego wpływu: nie dotyczy;
- kapitał własny zakładowy: 500,00 USD, czyli 1.656,46 PLN

Nota 5 Rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe aktywne	Stan na dzień	
	30.09.2024	31.03.2024
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	41	1
RAZEM DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	41	1

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą kosztów rozliczanych w czasie.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe aktywne	Stan na dzień	
	30.09.2024	31.03.2024
Opłaty roczne (domeny, licencje)	542	663
Pozostałe	186	78
RAZEM KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	728	741

Nota 6 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Większość należności z tytułu dostaw i usług dotyczy krótkoterminowych należności od agentów płatniczych i przekazania opłat pobranych od klientów. Pozostałe należności handlowe mają terminy płatności do 30 dni.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wyceniane są w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem odpisów aktualizujących wartość należności. Wartość księgowa należności jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 360 dni od dnia powstania należności nie podlegają dyskontowaniu.

Należności	30.09.2024	31.03.2024
------------	------------	------------

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług	14 104	-	14 104	11 783	-	11 783
Należności z tytułu podatku CIT	39 159	-	39 159	23 059	-	23 059
Należności z tytułu podatku VAT	11 058	-	11 058	21 073	-	21 073
Pozostałe należności	176	-	176	240	-	240
RAZEM NALEŻNOŚCI	64 497	-	64 497	56 155	-	56 155

Na dzień 30.09.2024 r. Spółka nie posiadała przeterminowanych należności.

Nota 7 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jest równa ich wartości bilansowej.

Środki pieniężne	Stan na dzień	
	30.09.2024	31.03.2024
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	34 651	71 434
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 933	1 667
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE	36 584	73 101
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

Wyrażone w walutach obcych środki pieniężne wyceniane są na dzień bilansowy według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Środki pieniężne - struktura walutowa	Stan na dzień	
	30.09.2024	31.03.2024
Środki pieniężne w PLN	19 378	73 101
Środki pieniężne w USD	17 206	-
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE	36 584	73 101

Nota 8 Kapitał własny

8.1. Zarządzanie kapitałem

Celem Spółki w zarządzaniu ryzykiem kapitałowym jest ochrona zdolności do kontynuowania działalności, tak aby możliwe było realizowanie zwrotu dla akcjonariuszy oraz korzyści dla innych zainteresowanych stron. Spółka nie finansuje się kapitałem dłużnym.

Zgodnie z aktualną polityką dywidendy, opisaną w Prospekcie Emisyjnym Spółki, Zarząd Text S.A. rekomenduje Walnemu Zgromadzeniu wypłacanie maksymalnej (możliwej z punktu przepisów prawa) części zysku za dany rok obrotowy w formie dywidendy, chyba że wystąpią okazje inwestycyjne, które zapewniłyby Spółce i akcjonariuszom wyższą stopę zwrotu niż wypłata dywidendy.

Zarząd, za zgodą Rady Nadzorczej, jest uprawniony do podejmowania decyzji w sprawie wypłaty zaliczek na poczet spodziewanej dywidendy.

8.2. Kapitał podstawowy

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) – 30.09.2024 i 31.03.2024								
Nazwa serii	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji tys. szt.	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	zwykłe na okaziciela	Brak	Brak	25 000	500 000	wkład pieniężny	18.12.2013	Zgodnie z KSH
Seria B	zwykłe na okaziciela	Brak	Brak	750	15 000	wkład pieniężny	18.12.2013	Zgodnie z KSH
Liczba akcji razem (tys. szt.)				25 750				
Kapitał zakładowy razem (zł)				515 000				
Wartość nominalna 1 akcji = 0,02 zł								

Osoby, którym przysługuje prawo do dywidendy to osoby, które w dniu dywidendy będą miały zapisane akcje Text Spółka Akcyjna na rachunku papierów wartościowych. Akcjonariusze Spółki Dominującej uprawnieni są do otrzymania dywidendy z zysku netto wykazanego w sprawozdaniu Text Spółka akcyjna w wysokości ustalonej przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy. Na jedną akcję zwykłą przypada jeden głos.

Akcje serii A:

Akcje serii A są akcjami wydanymi w związku przekształceniem poprzednika prawnego Emitenta „LIVECHAT” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Text Spółka Akcyjna. Przekształcenie zostało uchwalone na mocy uchwały zgromadzenia wspólników „LIVECHAT” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z dnia 10 czerwca 2007 r. Uchwała została zaprotokołowana przez notariusza Marka Leśniaka z Kancelarii Notarialnej Leśniak i Kawecka-Pysz Spółka partnerska z siedzibą we Wrocławiu, do repertorium A nr 1324/2007. Rejestracja przekształcenia nastąpiła na mocy postanowienia Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy – KRS z dnia 16 października 2007 r.

W momencie przekształcenia kapitał zakładowy Emitenta wynosił 500.000 PLN i dzielił się na 5.000.000 akcji serii A zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,10 PLN każda.

W dniu 29 listopada 2013 roku Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwałę w sprawie zmiany Statutu Emitenta obejmującą między innymi split akcji, ustalając wartość nominalną akcji na kwotę 0,02 (dwa grosze) PLN. Uchwała została zaprotokołowana przez notariusza Karolinę Warczak-Mańdziak z Kancelarii Notarialnej dr Wiesława Boć-Mazur i Karolina Warczak-Mańdziak spółka cywilna z siedzibą we Wrocławiu, do repertorium A nr 12380/2013. Podział akcji nastąpił w stosunku 1:5 w ten sposób, że każda jedna akcja Emitenta w tym każda jedna akcja serii A uległa podziałowi na 5 akcji.

Zmiana Statutu Emitenta obejmująca zmianę wartości nominalnej akcji została zarejestrowana na mocy postanowienia Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy – KRS z dnia 18 grudnia 2013 r. W następstwie powyższej rejestracji na akcje serii A składa się 25.000.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,02 PLN każda.

Akcje serii B:

W dniu 26 kwietnia 2010 roku Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Emitenta o kwotę 15.000 PLN w drodze emisji akcji na okaziciela serii B z pozbawieniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy Spółki oraz w sprawie zmian Statutu Spółki. Na mocy tej uchwały Walne Zgromadzenie postanowiło o podwyższeniu kapitału zakładowego o kwotę 15.000 PLN w drodze emisji 150.000 akcji serii B zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 PLN. Akcje serii B zostały w całości objęte przez Mariusza Ciepłego i opłacone wkładem pieniężnym w kwocie 15.000 PLN. Cena emisyjna akcji serii B wynosiła 0,10 PLN za jedną akcję.

W dniu 29 listopada 2013 roku Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwałę w sprawie zmiany Statutu Emitenta obejmującą między innymi split akcji, ustalając wartość nominalną akcji na kwotę 0,02 (dwa grosze) PLN. Uchwała

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

została zaprotokołowana przez notariusza Karolinę Warczak-Mańdziak z Kancelarii Notarialnej dr Wiesława Boć-Mazur i Karolina Warczak-Mańdziak spółka cywilna z siedzibą we Wrocławiu, do repertorium A nr 12380/2013. Podział akcji nastąpił w stosunku 1:5 w ten sposób, że każda jedna akcja Emitenta w tym każda jedna akcja serii B uległa podziałowi na 5 akcji. Zmiana Statutu Emitenta obejmująca zmianę wartości nominalnej akcji została zarejestrowana na mocy postanowienia Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy – KRS z dnia 18 grudnia 2013 r. W następstwie powyższej rejestracji na akcje serii B składa się 750.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,02 PLN każda.

Akcjonariusz	Udział w kapitale na dzień 31.03.2024	Udział w kapitale na dzień 30.09.2024	Udział w kapitale na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego
PTE Allianz Polska	8,50%	9,43%	9,43%
Nationale-Nederlanden PTE	6,20%	6,17%	6,17%
Porozumienie Akcjonariuszy, w tym pow. 5% kapitału	41,27%	41,27%	41,27%
<i>Mariusz Cieply</i>	13,07%	13,07%	13,07%
<i>Jakub Sitarz</i>	11,69%	11,69%	11,69%
<i>Maciej Jarzębowski</i>	9,19%	9,19%	9,19%
Pozostali	44,03%	43,13%	43,13%
RAZEM	100,00%	100,00%	100,00%

8.3. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy powstał w wyniku zatrzymania w Spółce części zysku z lat poprzednich. Spółka dokonała podziału wyniku za poprzedni rok zgodnie z wymogami art. 347 § 4 kodeksu spółek handlowych.

8.4. Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane uwzględniają wypłacone zaliczki na dywidendę, niepodzielony wynik z lat ubiegłych, zysk (stratę) netto roku obrotowego oraz ujęte różnice w wynikach finansowych za rok 2022/2023 i 2023/2024 z tyt. korekt błędów.

Niepodzielony wynik z lat ubiegłych dotyczy jedynie niepodzielonego wyniku netto z lat ubiegłych i nie zawiera w sobie innych zdarzeń gospodarczych.

Podział zysku netto za rok obrotowy 2023/2024

Zgodnie z uchwałą Zarządu z dnia 18.12.2023 r. zdecydowano o wypłacie pierwszej zaliczki na poczet dywidendy z zysku netto za rok obrotowy 2023/2024. Ustalona kwota zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy wyniosła 41.972.500,00 PLN, co stanowiło nie więcej niż połowę zysku netto Spółki wykazanego w sprawozdaniu finansowym na dzień 30.09.2023 r. Zaliczką objęto 25.750.000 szt. akcji, a zatem kwota zaliczki przypadająca na 1 akcję Spółki wyniosła 1,63 PLN. W dniu 8.01.2024 r. ustalono akcjonariuszy uprawnionych do otrzymania zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy, a wypłaty zaliczki dokonano w dniu 15.01.2024 r.

Zgodnie z uchwałą Zarządu z dnia 28.06.2024 r. jednostkowy zysk netto Spółki za rok obrotowy 2023/2024 w kwocie 165.868.993,30 został przeznaczony:

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

- na zasilenie kapitału zapasowego Spółki kwota 11 883 993,30 PLN;
- na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy kwota 153 985 000,00 PLN; co oznacza, że wartość dywidendy na jedną akcję wyniosła 5,98 PLN;
- przy uwzględnieniu zaliczek na poczet dywidendy za rok obrotowy 2023/2024, to jest zaliczki w kwocie 41.972.500 PLN, wypłaconej przez Spółkę na podstawie uchwały Zarządu z dnia 18.12.2023 r. oraz zaliczki w kwocie 40 942 500 PLN, której wypłata wystąpiła w dniu 29.08.2024 r. na podstawie uchwały Zarządu z dnia 28.06.2024 r., pozostająca do wypłaty dywidenda za rok obrotowy 2023/2024 została wypłacona akcjonariuszom w kwocie 71 070 000,00 PLN, to jest w kwocie 2,76 PLN na jedną akcję;
- dywidendą objętych będzie 25.750.000 akcji Spółki.

W dniu 29.08.2024 r. ustalono akcjonariuszy uprawnionych do dywidendy a wypłaty dywidendy dokonano w dniu 5.09.2024 r.

Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Text S.A. z dnia 22.08.2024 r. w sprawie podziału zysku netto Text S.A. za rok obrotowy 2023/2024, przyjęte zostały rekomendacje Zarządu w sprawie przeznaczenia zysku netto.

Nota 9 Zobowiązania z tytułu umów zawartych z klientami

Zobowiązania z tytułu umów zawartych z klientami	Stan na dzień	
	30.09.2024	31.03.2024
Długoterminowe	3 864	2 351
Krótkoterminowe	70 456	68 657
RAZEM ZOBOWIĄZANIA	74 320	71 008

Nota 10 Zobowiązania z tytułu leasingu

Na dzień 1.04.2019 r. Spółka po raz pierwszy rozpoznała zobowiązanie wynikające z Umowy zgodnie z *MSSF 16: Leasing* oraz ujęła składnik aktywów trwałych w postaci prawa do użytkowania lokalu.

W dniu 2.08.2017 r. między Spółką a Zwycięska 45 sp. z o.o. sp. k. z siedzibą w Świdnicy została zawarta umowa najmu (dalej jako: Umowa), w której przedmiotem najmu jest nieruchomość zabudowana budynkiem z przeznaczeniem do prowadzenia działalności biurowej przez Spółkę.

Umowę zawarto na czas określony do dnia 29.02.2020 r. a następnie przedłużono ją Aneks nr 1 do Umowy do dn. 31.03.2020 r. oraz Aneks nr 2 do Umowy do dn. 31.03.2024 r. Aneks nr 3 zawarto w dniu 10 sierpnia 2023 r., gdzie termin najmu został przedłużony do dn. 31.03.2025 r.

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Nota 11 Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 30.09.2024 - struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 434	8 434	-	-	8 434
Inne zobowiązania finansowe	585	82	245	258	585
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1	1	-	-	1
Zobowiązania z tytułu umów zawartych z klientami	70 456	18 785	17 530	34 141	70 456
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	1 067	1 067	-	-	1 067
Razem	80 543	28 369	17 775	34 399	80 543

Zobowiązania krótkoterminowe - struktura walutowa	30.09.2024		31.03.2024	
	w walucie	w PLN po przeliczeniu	w walucie	w PLN po przeliczeniu
PLN	80 543	80 543	79 443	79 443
USD	-	-	-	-
RAZEM	80 543	80 543	79 443	79 443

4. Noty objaśniające do sprawozdania z całkowitych dochodów

Nota 12 Przychody ze sprzedaży

Poniżej zamieszczono zestawienie przychodów netto ze sprzedaży z uwzględnieniem wpływu przychodu odroczonego w czasie.

Rodzaj przychodów netto ze sprzedaży [tys. PLN]	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2024	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2024	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2023	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023
Płatności otrzymane ze sprzedaży produktów	89 724	179 563	78 206	162 004
Zmiana salda zobowiązania z tytułu umów z klientami	(312)	(3 312)	559	668
Przychody netto ze sprzedaży	89 412	176 252	78 765	162 672

Rodzaj przychodów netto ze sprzedaży [tys. USD]	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2024	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2024	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2023	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023
Płatności otrzymane ze sprzedaży produktów	22 612	45 030	19 408	39 262
Zmiana salda zobowiązania z tytułu umów z klientami	(439)	(1 295)	(36)	(632)
Przychody netto ze sprzedaży	22 173	43 735	19 372	38 630

Spółka uzyskuje przychody w ramach linii produktowych, które reprezentują główne produkty i jednocześnie stanowią segmenty operacyjne.

Przychody ze sprzedaży produktów w podziale na linie produktowe	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2024	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2024	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2023	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023
---	---	---	---	---

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

		zakończony 30.09.2024	zakończony 30.09.2023	
LiveChat	80 802	157 573	71 845	149 129
ChatBot	5 991	13 039	5 065	10 054
HelpDesk	2 283	4 958	1 575	3 105
KnowledgeBase	336	682	280	384
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	89 412	176 252	78 765	162 672

Prawie 95% przychodów ze sprzedaży Spółka realizuje poprzez swoją spółkę zależną w USA. Stanowią one sprzedaż 1 i 12-miesięcznych lub dłuższych licencji na produkty LiveChat w segmencie B2B, a także sprzedaż pozostałych produktów. Sprzedaż oparta jest na stałych cenach. Pozostałe przychody ze sprzedaży są uzyskiwane m.in. w ramach najmu powierzchni biurowych oraz sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych.

Przychody ze sprzedaży produktów	Za okres zakończony 3 mies.	Za okres zakończony 6 mies.	Za okres zakończony 3 mies.	Za okres zakończony 6 mies.
(struktura geograficzna)	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Polska	1 381	2 649	1 923	3 972
Przychody ze sprzedaży w krajach, których udział przychodów przekracza 5%:	33 460	66 347	30 297	62 571
Stany Zjednoczone	26 326	52 317	5 905	12 195
Wielka Brytania	7 135	14 030	24 392	50 376
Indonezja	6 578	13 213	-	-
Pozostałe*	54 571	107 257	46 545	96 129
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	89 412	176 252	78 765	162 672

Co do zasady sprzedaż nie jest ujmowana w księgach przed otrzymaniem płatności za sprzedaż licencji, tak więc nie występuje ryzyko związane z odroczone terminami płatności. W związku z powyższym nie występują również szacunki w wycenie przychodów ze sprzedaży.

Prawo do zwrotów występuje sporadycznie w zmienionej formie. Niewykorzystaną część licencji można zmienić, ale nie oddać. Nie ma również możliwości zwrotu wykorzystanej części licencji.

Nota 13 Koszty działalności operacyjnej

Koszty według rodzaju	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2024	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2024	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2023	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023
Amortyzacja	5 877	11 561	4 522	8 793
Zużycie materiałów i energii	234	302	65	115
Usługi obce	33 710	65 699	29 443	55 453
Koszty świadczeń pracowniczych	1 841	3 791	1 835	3 880
Pozostałe koszty rodzajowe	1 163	2 269	1 790	2 645
RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	42 825	83 622	37 655	70 886
Koszty własne sprzedaży	17 740	34 403	13 695	27 148
Koszty sprzedaży	16 076	32 581	16 657	30 925
Koszty ogólnego zarządu	9 009	16 638	7 303	12 813
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	42 825	83 622	37 655	70 886

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Nota 14 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne składają się głównie z refaktur otrzymanych z tytułu rozliczeń ze współpracownikami. Pozostałe koszty operacyjne stanowią darowizny oraz rozliczenia benefitów współpracowników.

Nota 15 Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2024	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2024	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2023	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023
Odsetki	66	6	3	5
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	-	256	-
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	66	6	259	5

Koszty finansowe	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2024	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2024	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2023	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023
Odsetki	-	36	140	164
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	878	116	-	1 510
RAZEM KOSZTY FINANSOWE	878	152	140	1674

Nota 16 Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2024	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2024	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023
Bieżący podatek dochodowy	7 571	12 479	6 389
Dotyczący roku obrotowego	7 571	12 479	6 389
Odroczony podatek dochodowy	(1 069)	(231)	(393)
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(1 069)	(231)	(393)
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	6 502	12 248	5 996

Uzgodnienie zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawiono poniżej.

Wyszczególnienie	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2024	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2024	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023
Zysk (strata) brutto	92 473	178 192	90 279
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	1 153	3 574	1 493
Dochód do opodatkowania	93 626	181 766	91 773
Podatek dochodowy kalkulowany w oparciu o stawkę zastosowaną (podatek bieżący i odroczony razem)	6 502	12 248	6 137
Podatek dochodowy kalkulowany w oparciu o stawkę zastosowaną, w tym:	7 571	12 479	6 389
- podatek dochodowy ze stawką 5% (IP Box)	3 712	7 874	4 003
- podatek dochodowy ze stawką 19%	3 859	4 605	2 386

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Od roku obrotowego 2020/2021 Spółka korzysta z tzw. ulgi IP Box. Ulga ta polega na opodatkowaniu dochodu uzyskanego z kwalifikowanych praw własności stawką 5% zamiast standardowych 19%. Jednakże przepisy dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych.

Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z wysokimi odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe.

Różnicę pomiędzy zaprezentowaną powyżej wartością zobowiązania z tytułu podatku dochodowego, a kwotą podatku wykazanego w nocie jednostkowego sprawozdania z całkowitych dochodów stanowi zmiana stanu podatku odroczonego.

Struktura składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego została przedstawiona poniżej.

Wyszczególnienie	na dzień 30.09.2024	na dzień 31.03.2024	na dzień 30.09.2023
Inwestycje w obcych środkach trwałych	13	13	15
Rezerwa na zobowiązania z tytułu premii dla Zarządu i rezerwa na koszty audytu	87	112	76
Ujemne różnice kursowe z tyt. należności	5	4	-
Ujemne różnice kursowe z tyt. środków pieniężnych	5	-	-
Przychody przyszłych okresów (zobowiązania kontraktowe)	5 954	4 878	4 695
Razem	6 064	5 007	4 786

Struktura rezerwy na odroczonego podatek dochodowy została przedstawiona poniżej.

Wyszczególnienie	na dzień 30.09.2024	na dzień 31.03.2024	na dzień 30.09.2023
Dodatnie różnice kursowe z tyt. środków pieniężnych	-	11	8
RAZEM	-	11	8

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według dostępnych prognoz będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania zobowiązania.

Część bieżąca podatku dochodowego za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2024 roku oraz za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2023 roku ustalono według stawki podatku dochodowego od osób prawnych równej 19% dla podstawy opodatkowania odpowiadającej dochodom z innych źródeł oraz według stawki 5% dla podstawy opodatkowania odpowiadającej dochodom z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (tzw. IP Box).

Część odroczonego podatku dochodowego za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2024 roku oraz za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2024 roku ustalona została według przewidywanej stawki podatku dochodowego od osób prawnych wynoszącej odpowiednio 8,01% oraz 6,87%.

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

5. Noty objaśniające do sprawozdania z przepływów pieniężnych

Nota 17 Inne korekty

Inne korekty wykazane w działalności operacyjnej za okres 1.04.2024 – 30.09.2024 wyniosły 2 393 tys. PLN. Na tę kwotę składają się:

Wyszczególnienie	Za okres 1.04.2024 – 30.09.2024
Korekty związane z ujmowaniem środków trwałych w związku zastosowaniem MSSF 16	1 132
Korekty związane z prezentacją kapitałów własnych w związku z przejściem na MSR	1 261
Razem	2 393

Nota 18 Zmiana stanu należności krótkoterminowych

W zmianie stanu należności krótkoterminowych w działalności operacyjnej za okres 1.04.2024 – 30.09.2024 wystąpiło przeksięgowanie należności krótkoterminowych z tytułu VAT (20.000 tys. PLN) do należności krótkoterminowych z tytułu CIT.

6. Pozostałe noty objaśniające

Nota 19 Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe według kategorii	Na dzień 30.09.2024		Na dzień 31.03.2024	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe	50 688	50 688	84 884	84 884
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-
Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:	50 688	50 688	84 884	84 884
Należności własne	14 104	14 104	11 783	11 783
Środki pieniężne	36 584	36 584	73 101	73 101
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe	84 406	84 406	81 310	81 310
Zobowiązania wycenione w zamortyzowanym koszcie	84 406	84 406	81 310	81 310

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie obejmują: środki pieniężne, należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe krótkoterminowe należności.

Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie obejmują: długoterminowe inne zobowiązania finansowe, długoterminowe zobowiązania z tytułu umów zawartych z klientami, zobowiązania z tytułu dostaw i usług, krótkoterminowe zobowiązania z tytułu umów zawartych z klientami, krótkoterminowe inne zobowiązania finansowe, krótkoterminowe pozostałe zobowiązania.

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Nota 20 Świadczenia dla kluczowego personelu kierowniczego (w tym wynagrodzenie Członków Zarządu i Członków Rady Nadzorczej)

Wynagrodzenia Członków Zarządu

Wynagrodzenie osób wchodzących w skład Zarządu Text S.A. wypłacone w okresie od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. obejmuje również premię przyznaną przez Radę Nadzorczą za pracę Zarządu oraz wyniki Spółki.

Imię i nazwisko	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2024	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023
Mariusz Cieplý	2 075	2 242
Urszula Jarzębowska	1 383	1 495
RAZEM	3 458	3 737
Rezerwa na premie Zarządu	942	-

Na dzień 30.09.2024 r. utworzona została rezerwa w kwocie 942 tys. PLN z tytułu należnej premii dla Zarządu za drugi kwartał roku obrotowego 2024/2025 (30.09.2023: 0 PLN).

Wynagrodzenia dla Członków Rady Nadzorczej

Wartość wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej w raportowanym okresie wyniosła 100 tys. PLN.

W okresie 6-miesięcznym zakończonym 30.09.2023 r. wartość wynagrodzenia dla Członków Rady Nadzorczej wyniosła 100 tys. PLN.

Inne świadczenia oraz nierozliczone pożyczki i zaliczki kluczowego personelu kierowniczego

Nie wystąpiły.

Wszelkie transakcje z kluczowym personelem kierowniczym Spółki realizowane są na warunkach rynkowych.

Nota 21 Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje pozabilansowe

Nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

Nota 22 Informacje o zatrudnieniu

Spółka nie zatrudnia pracowników, a jedynie współpracuje z podmiotami gospodarczymi na podstawie umów cywilno – prawnych.

Ilość współpracowników na koniec okresu	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2024	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2024	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023
Współpracownicy fizyczni	-	-	-
Współpracownicy umysłowi	248	255	264
RAZEM PRZECIĘTNA LICZBA ETATÓW	248	255	264

Nota 23 Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

W opinii Zarządu Spółki w okresie 1.04.2024 r. – 30.09.2024 r. nie wystąpiły istotne zdarzenia, w tym o nietypowym charakterze, mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe Spółki.

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Nota 24 Zdarzenia następujące po zakończeniu roku obrotowego, nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym

Po zakończeniu roku obrotowego do momentu zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, Spółka nie odnotowała znaczących wydarzeń, które miałyby istotny wpływ na jej działalność lub wyniki finansowe.

Nota 25 Transakcje z podmiotami powiązanymi

W badanym okresie Spółka zawierała transakcje z podmiotem konsolidowanym Text Inc.

W ramach współpracy między podmiotami powiązanymi, Spółka udostępnia platformę *LiveChat* (obejmującą wszystkie produkty Spółki) na rzecz Text Inc. w celu dystrybucji usług dostępu do tej platformy na rzecz klientów zewnętrznych.

Text Inc. świadczy usługi wsparcia promocyjno-marketingowego (obejmujące działania mające na celu pozyskanie i utrzymanie klientów korzystających z platformy komunikacyjnej *LiveChat*, wystawianie faktur oraz monitorowanie realizacji należności od klientów a także bieżący monitoring branży i otoczenia konkurencyjnego. Wszystkie te działania stanowią elementy działań dystrybucyjnych podejmowanych przez Text Inc., w szczególności na rynku amerykańskim na rzecz Spółki.

Text Inc. świadczy usługi promocyjno-marketingowe z uwzględnieniem założeń strategii marketingowej opracowywanej przez Spółkę – działania Text Inc. mają na celu przede wszystkim wdrożenie strategii ze szczególnym uwzględnieniem rynku amerykańskiego.

Ponadto, Text Inc. rozlicza się ze Spółką w drodze refaktury kosztów zakupu usług od zewnętrznych dostawców głównie z rynku amerykańskiego (w szczególności dotyczy to usług IT, których bezpośrednie nabycie przez podmiot nieposiadający siedziby na terytorium Stanów Zjednoczonych jest utrudnione).

U podstaw współpracy pomiędzy Spółką oraz Text Inc. leży założenie biznesowe w postaci chęci wejścia przez Spółkę ze swoim głównym produktem tj. platformą komunikacyjną *LiveChat*, na rynek amerykański.

Z uwagi na czynniki obiektywne, takie jak w szczególności: specyfika rynku, specyfika otoczenia konkurencyjnego, czy też istotne różnice prawne w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej, wejście na rynek amerykański przez spółkę prowadzącą swoją działalność operacyjną na rynku polskim byłoby znacznie utrudnione lub nawet niemożliwe. Stąd też decyzja o założeniu na terytorium Stanów Zjednoczonych spółki zależnej – Text Inc. oraz jej ścisłej współpracy ze Spółką.

Spółka nie zawierała transakcji z innymi podmiotami powiązanymi niż Text Inc. Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

Poniżej zaprezentowano zestawienie wartościowe transakcji Spółki z Text Inc. w raportowanym okresie w podziale na kategorie bilansowe i wynikowe.

Przychody ze sprzedaży do Text Inc.:	175 969 tys. PLN
Koszty zakupionych usług od Text Inc.:	31 621 tys. PLN
Należności od Text Inc.:	13 992 tys. PLN
Zobowiązania wobec Text Inc.:	-

Nota 26 Cykliczność, sezonowość działalności

W Spółce nie obserwuje się sezonowości ani cykliczności sprzedaży.

Nota 27 Wynagrodzenie biegłego rewidenta

W raportowanym okresie Spółka wypłaciła wynagrodzenie na rzecz Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna (dawniej: Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. k.) w wysokości 83 tys. PLN.

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

W okresie porównywalnym do raportowanego Spółka wypłaciła wynagrodzenie na rzecz Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna (dawniej: Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. k.) w wysokości 72 tys. PLN.

Umowy zawarte z biegłym rewidentem dotyczące roku obrotowego 2023/2024

Spółka z dniem 23.10.2023 r. zawarła umowę z firmą audytorską Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna (dawniej: Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. k.), w której zakres prac firmy audytorskiej obejmował następujące prace dotyczące roku obrotowego 2023/2024:

- badanie sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2023 roku do 31 marca 2024 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania (dokumenty końcowe zostaną przetłumaczone na język angielski) – wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 32.000 PLN netto;
- badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2023 roku do 31 marca 2024 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania (dokumenty końcowe zostaną przetłumaczone na język angielski) – wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 23.000 PLN netto;
- badanie jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2023 roku do 30 września 2023 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania (dokumenty końcowe zostaną przetłumaczone na język angielski) – wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 19.600 PLN netto;
- przegląd skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2023 roku do 30 września 2023 roku i sporządzenia raportu z przeglądu (dokumenty końcowe zostaną przetłumaczone na język angielski) – wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 13.000 PLN netto;
- ocena sprawozdania o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej za okres od 1 kwietnia 2023 roku do 31 marca 2024 roku w zakresie zamieszczenia w nim informacji wymaganych na podstawie odpowiednich przepisów i sporządzenia raportu z oceny – wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 11.000 PLN netto.

Umowy zawarte z biegłym rewidentem dotyczące roku obrotowego 2024/2025

Spółka z dniem 23.10.2023 r. zawarła umowę z firmą audytorską Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna (dawniej: Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. k.) wraz z późn. Aneksem nr 1 podpisanym w dniu 9.07.2024 r., gdzie zakres prac firmy audytorskiej obejmował następujące prace dotyczące roku obrotowego 2024/2025:

- badanie jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2024 roku do 31 marca 2025 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania (dokumenty końcowe zostaną przetłumaczone na język angielski) – wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 57.000 PLN netto;
- badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2024 roku do 31 marca 2025 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania (dokumenty końcowe zostaną przetłumaczone na język angielski) - wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 23.000 PLN netto;
- badania jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2024 roku do 30 września 2024 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania (dokumenty końcowe zostaną przetłumaczone na język angielski) - wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 39.600 PLN netto;
- przeglądu skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2024 roku do 30 września 2024 roku i sporządzenia raportu z przeglądu (dokumenty końcowe zostaną przetłumaczone na język angielski) - wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 13.000 PLN netto.

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Nota 28 Cel i zasady zarządzania ryzykiem

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest optymalizacja wyniku finansowego Spółki oraz zabezpieczenie ryzyka kursowego. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Spółka nie prowadzi obrotu instrumentami finansowymi.

RYZIKO WALUTOWE

Ponieważ ponad 95% transakcji sprzedaży realizowana jest w USD Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. W okresie raportowanym Spółka nie zabezpieczała transakcji sprzedaży denominowanych w walutach obcych. W celu zmniejszenia ryzyka walutowego zarząd Spółki wymienia otrzymane dolary amerykańskie na złotówki polskie. Ponadto zarząd na bieżąco monitoruje kurs dolara amerykańskiego i dopasowuje do niego politykę cenową. Ponadto model sprzedaży oparty na automatycznej płatności kartą przez klienta oraz bieżąca wymiana dolara minimalizuje ryzyko walutowe.

Spółka posiada środki pieniężne oraz należności krótkoterminowe w walutach PLN i USD (szczegóły przedstawiono w nocie 6). Analizę wrażliwości dla tych kategorii bilansowych na ryzyko zmiany kursów walutowych, przedstawia poniższa tabela.

Gdyby kurs walutowy USD/PLN na dzień bilansowy był o 0,05 PLN wyższy/nniższy to wartość poniżej wskazanych aktywów wyglądałaby następująco:

Kategoria bilansowa na dzień 30.09.2024	Wartość w tys. PLN odpowiadająca ekspozycji w USD	Wzrost / spadek kursu USD	
		+0,05 PLN	-0,05 PLN
Środki pieniężne	17 206	17 430	16 982
Należności krótkoterminowe	13 993	14 175	13 811

Kategoria bilansowa na dzień 31.03.2024	Wartość w tys. PLN odpowiadająca ekspozycji w USD	Wzrost / spadek kursu USD	
		+0,05 PLN	-0,05 PLN
Środki pieniężne	-	-	-
Należności krótkoterminowe	11 123	11 262	10 984

RYZIKO STOPY PROCENTOWEJ

Spółka jest narażona na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych przede wszystkim ze względu na lokowanie wygenerowanej nadwyżki finansowej.

Spółka posiada oprocentowane rachunki bankowe, gdzie lokuje środki pieniężne w PLN (ich wartość nie jest istotna z punktu widzenia sprawozdania finansowego). Ze względu na charakter działalności Spółka nie posiada zobowiązań finansowych.

INNE RYZIKO CENOWE

Spółka nie korzysta z instrumentów finansowych, z którymi związane jest ryzyko cenowe. Spółka nie jest narażona na inne ryzyko cenowe.

RYZIKO KREDYTOWE

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Model biznesowy realizowany przez Spółkę zakłada realizację sprzedaży tylko w momencie otrzymania gwarancji zapłaty. Udział sprzedaży do klientów, którym udziela się kredytu kupieckiego wynosi niecałe 3%. Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje ryzyko kredytowe kontrahentów. Ryzyko kredytowe dotyczące środków pieniężnych jest marginalne z uwagi na renomę i stabilność finansową instytucji finansowych, z którym współpracuje Spółka. Z uwagi na powyższe wszelkie szacowane oczekiwane straty kredytowe są na bardzo niskim poziomie. Z tego powodu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie są ujmowane w tym zakresie odpisy aktualizujące.

RYZYKO ZWIĄZANE Z UTRATĄ PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ

Ze względu na charakter działalności ryzyko to nie ma praktycznego znaczenia dla Spółki.

Wartość środków pieniężnych kilkakrotnie przewyższała wartość zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy 30.09.2024 r. oraz 31.03.2024 r., w związku z tym odstępuje się od prezentowania analiz dotyczących ryzyka płynności.

RYZYKO OPERACYJNE

Podstawowym rodzajem zakupywanych usług są usługi wykwalifikowanych informatyków. Ze względu na fakt, że działalność Spółki prowadzona jest we Wrocławiu, na którym funkcjonuje duża ilość wykwalifikowanych informatyków, a miejscowa politechnika kształci w tym zawodzie, ryzyko wzrostu cen tego typu usług nie jest istotne.

Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje poziom cen usług informatycznych.

Wrocław, 27 listopada 2024 r.,



Mariusz Ciepty
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska
Członek Zarządu



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy