

text|

# Grupa Kapitałowa Text S.A.

---

**Śródroczne skrócone skonsolidowane  
sprawozdanie finansowe za okres  
od 1.04.2024 do 31.12.2024 r.**

Sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

Wrocław, 27 lutego 2025 r.

## Spis treści

<b>I. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE.....</b>	<b>4</b>
<b>II. INFORMACJE PODSTAWOWE.....</b>	<b>5</b>
1. Informacje ogólne.....	5
2. Informacje o Jednostce Dominującej.....	5
3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Dominującej.....	6
4. Informacje o Grupie Kapitałowej.....	6
5. Format skróconego sprawozdania.....	6
6. Zatwierdzenie do publikacji.....	7
7. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej oraz przeliczenia na walutę prezentacji.....	7
8. Oświadczenie Zarządu.....	7
<b>III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....</b>	<b>8</b>
1. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	8
2. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	9
3. Zysk netto na jedną akcję zwykłą.....	10
4. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	11
5. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	12
<b>IV. JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....</b>	<b>13</b>
1. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	13
2. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	14
3. Śródroczne jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym.....	15
4. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	16
<b>V. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....</b>	<b>17</b>
1. Oświadczenie o zgodności i podstawy sporządzenia, efekt zmian stosowanych standardów lub interpretacji.....	17
2. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.....	19
<b>VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA.....</b>	<b>31</b>
1. Zmiany prezentacji i klasyfikacji pozycji sprawozdań finansowych.....	31
2. Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej.....	32
Nota 1 Rzeczowe aktywa trwałe.....	32
Nota 2 Wartości niematerialne i prawne.....	33
Nota 3 Należności długoterminowe.....	35
Nota 4 Rozliczenia międzyokresowe.....	35
Nota 5 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	36
Nota 6 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	36
Nota 7 Kapitał własny.....	37
Nota 8 Zobowiązania z tytułu umów zawartych z klientami.....	40

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Nota 9 Zobowiązania z tytułu leasingu.....	40
Nota 10 Zobowiązania krótkoterminowe .....	40
3. Noty objaśniające do sprawozdania z całkowitych dochodów .....	41
Nota 11 Przychody ze sprzedaży.....	41
Nota 12 Koszty działalności operacyjnej .....	42
Nota 13 Pozostałe przychody i koszty operacyjne .....	42
Nota 14 Przychody i koszty finansowe .....	43
Nota 15 Podatek dochodowy bieżący i odroczony .....	43
4. Pozostałe noty objaśniające .....	45
Nota 16 Instrumenty finansowe .....	45
Nota 17 Świadczenia dla kluczowego personelu kierowniczego (w tym wynagrodzenie Członków Zarządu i Członków Rady Nadzorczej).....	46
Nota 18 Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje pozabilansowe .....	46
Nota 19 Informacje o zatrudnieniu .....	46
Nota 20 Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki finansowe .....	46
Nota 21 Zdarzenia następujące po zakończeniu roku obrotowego, nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym.....	47
Nota 22 Transakcje z podmiotami powiązаныmi .....	47
Nota 23 Cykliczność, sezonowość działalności.....	47
Nota 24 Wynagrodzenie biegłego rewidenta.....	48
Nota 25 Cel i zasady zarządzania ryzykiem .....	49

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

## I. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

Wyszczególnienie	tys. PLN		tys. EUR	
	za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2024	za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2023	za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2024	za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2023
<b>Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów</b>				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	265 169	252 040	61 689	56 372
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	136 571	138 113	31 772	30 891
Zysk (strata) brutto	137 313	137 989	31 944	30 863
Zysk (strata) netto	127 594	128 504	29 683	28 742
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN / EUR)	4,96	4,99	1,15	1,12
Liczba akcji (tys. szt.)	25 750	25 750	25 750	25 750
<b>Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych</b>				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	139 190	134 711	32 381	30 130
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(23 312)	(21 981)	(5 423)	(4 916)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(112 750)	(116 303)	(26 230)	(26 013)
Przepływy pieniężne netto, razem	3 128	(3 573)	728	(799)
Wyszczególnienie	tys. PLN		tys. EUR	
	31.12.2024	31.03.2024	31.12.2024	31.03.2024
<b>Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej</b>				
Aktywa razem	227 513	210 139	53 244	48 859
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	85 017	83 447	19 896	19 402
Zobowiązania długoterminowe	3 041	2 362	712	549
Zobowiązania krótkoterminowe	81 976	81 085	19 185	18 853
Kapitał własny	142 496	126 692	33 348	29 457
Kapitał zakładowy	515	515	121	120
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN / EUR)	5,53	4,92	1,30	1,14
Liczba akcji (tys. szt.)	25 750	25 750	25 750	25 750

Kurs PLN / EUR	1.04.2024 - 31.12.2024	1.04.2023 - 31.03.2024	1.04.2023 - 31.12.2023
Dla danych finansowych ze sprawozdania z sytuacji finansowej	4,2730	4,3009	4,3480
Dla danych finansowych ze sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych	4,2985	4,4335	4,4710
Kurs najwyższy w okresie	4,2499	4,6902	4,6902
Kurs najniższy w okresie	4,3662	4,2804	4,3053

Wrocław, 27 lutego 2025 r.,

Mariusz Ciepy  
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu

Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

## II. INFORMACJE PODSTAWOWE

### 1. Informacje ogólne

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Text S.A. („Grupa Kapitałowa”, „Grupa”) zawiera:

- śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2024 r., które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 227 513 tys. PLN;
- śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 1.04.2024 r. – 31.12.2024 r. wykazujące zysk netto w wysokości 127 594 tys. PLN oraz całkowite dochody w wysokości 128 489 tys. PLN;
- śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 1.04.2024 r. – 31.12.2024 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 15 804 tys. PLN;
- śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 1.04.2024 r. – 31.12.2024 r. wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 3 128 tys. PLN;
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

### 2. Informacje o Jednostce Dominującej

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Text Spółka Akcyjna [dalej zwana „Grupą Kapitałową”, „Grupą”] jest Text S.A. [dalej zwana „Spółką Dominującą”, „Spółką”, „Jednostka Sprawozdawcza”].

Spółka Dominująca została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 10 września 2007 roku. Spółka Dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla miasta Wrocławia-Fabrycznej – VI Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000290756, numer statystyczny REGON: 932803200, numer identyfikacji podatkowej: 8992447196.

Siedziba Spółki Dominującej mieści się we Wrocławiu przy ul. Zwycięskiej 47, 53-033 Wrocław.

**Nazwa Jednostki Sprawozdawczej:** Text Spółka Akcyjna

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

Czas trwania Spółki Dominującej oraz jednostki zależnej wchodzącej w skład Grupy jest nieoznaczony. Jednostka sprawozdawcza nie posiada jednostki wyższego szczebla.

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

**Adres zarejestrowanego biura Jednostki Sprawozdawczej:** ul. Zwycięska 47, 53-033 Wrocław, Polska

**Forma prawna Jednostki Sprawozdawczej:** Spółka Akcyjna

**Kraj rejestracji:** Polska

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

### 3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Dominującej

W skład Zarządu Spółki Dominującej na dzień bilansowy oraz na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji wchodził:

- Mariusz Ciepły - Prezes Zarządu;
- Urszula Jarzębowska - Członek Zarządu.

W okresie sprawozdawczym skład Zarządu Spółki Dominującej nie zmienił się. W skład Rady Nadzorczej Spółki Dominującej na dzień bilansowy oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji wchodził:

- Maciej Jarzębowski – Przewodniczący Rady;
- Jakub Sitarz – Wiceprzewodniczący Rady;
- Marta Ciepła – Członek Rady;
- Marcin Mańdziak – Członek Rady;
- Marzena Czapaluk – Członek Rady.

### 4. Informacje o Grupie Kapitałowej

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Text S.A. została objęta spółka zależna Text Inc. (wcześniej: LiveChat Inc.) z siedzibą w 101 Arch Street, 8th Floor, Boston, MA 02110, USA, w której Spółka Dominująca posiada 100% udziałów.

### 5. Format skróconego sprawozdania

#### Podstawa sporządzenia sprawozdania

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

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i powinno być analizowane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok obrotowy zakończony 31.03.2024 r.

#### Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest w tysiącach złotych polskich (PLN) – walucie funkcjonalnej i walucie prezentacji Spółki i Grupy Kapitałowej.

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

#### Okresy prezentowane

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31.12.2024 r. i obejmuje okres 9 miesięcy, tj. od dnia 1.04.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.

Dla danych prezentowanych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31.03.2024 r.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Dla danych prezentowanych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 31.12.2023 r.

#### Przeгляд przez firmę audytorską

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu ani przeglądowi przez niezależną firmę audytorską.

### **6. Zatwierdzenie do publikacji**

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki Dominującej w dniu 27.02.2025 r.

### **7. Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej oraz przeliczenia na walutę prezentacji**

Na dzień 31.12.2024 r. pozycje bilansowe wyrażone w USD przeliczono kursem 1 USD = 4,1012 PLN, a pozycje sprawozdania z wyniku finansowego i całkowitych dochodów kursem 1 USD = 3,9824 PLN. Udziały Spółki Dominującej w spółce zależnej Text Inc. przeliczono kursem historycznym 1 USD = 3,3129 PLN.

### **8. Oświadczenie Zarządu**

Zarząd Text S.A. oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi w Grupie Kapitałowej Text S.A. zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz Grupy Kapitałowej, jak również jej wynik finansowy. Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSR 34 – Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa) oraz związanymi z nimi interpretacjami mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej, ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską. Prezentowane śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.*

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. jako jednostka dominująca sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR).

Wrocław, 27 lutego 2025 r.,

Mariusz Ciepy  
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu

Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

**III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE****1. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej**

Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień: 31.12.2024	Stan na dzień: 31.03.2024
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>		<b>82 207</b>	<b>76 249</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	1	1 614	2 228
Wartości niematerialne i prawne	2	74 828	69 088
Należności długoterminowe	3	160	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	5 564	4 932
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4	41	1
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>		<b>145 306</b>	<b>133 890</b>
Należności z tytułu dostaw i usług	5	1 574	3 398
Należności z tytułu podatku CIT	5	38 122	23 059
Należności z tytułu podatku VAT	5	16 384	21 073
Pozostałe należności	5	140	759
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6	87 988	84 860
Rozliczenia międzyokresowe	4	1 098	741
<b>Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>227 513</b>	<b>210 139</b>
<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>		<b>142 496</b>	<b>126 692</b>
Kapitał podstawowy	7.2.	515	515
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	7.3.	68 976	57 092
Różnice kursowe z przeliczenia		(1 127)	(2 022)
Zyski zatrzymane	7.4.	74 132	71 107
<b>Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej</b>		<b>142 496</b>	<b>126 692</b>
<b>Kapitał przypadający udziałom niesprawnym kontroli</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>		<b>3 041</b>	<b>2 362</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	55	11
Zobowiązania z tytułu umów zawartych z klientami	8	2 986	2 351
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>		<b>81 976</b>	<b>81 085</b>
Inne zobowiązania finansowe	9	341	1 078
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10	9 027	9 235
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	10	170	484
Zobowiązania z tytułu umów zawartych z klientami	8	70 024	68 657
Pozostałe zobowiązania	10	2 414	1 631
<b>Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM</b>		<b>85 017</b>	<b>83 447</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>227 513</b>	<b>210 139</b>

Wrocław, 27 lutego 2025 r.,



Mariusz Ciepy  
Prezes ZarząduUrszula Jarzębowska  
Członek Zarządu

Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy



**2. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów**

Wyszczególnienie	Nota	za okres 3 miesiące zakończony 31.12.2024	za okres 9 miesiące zakończony 31.12.2024	za okres 3 miesiące zakończony 31.12.2023	za okres 9 miesiące zakończony 31.12.2023
Przychody ze sprzedaży	11	88 917	265 169	89 368	252 040
Koszt własny sprzedaży	12	17 870	52 259	18 488	47 262
<b>ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY</b>		<b>71 047</b>	<b>212 910</b>	<b>70 880</b>	<b>204 778</b>
Koszty sprzedaży	12	16 585	48 875	15 139	45 781
Koszty ogólnego zarządu	12	10 948	27 524	8 254	21 014
Pozostałe przychody operacyjne	13	77	184	54	235
Pozostałe koszty operacyjne	13	9	124	86	105
<b>ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		<b>43 582</b>	<b>136 571</b>	<b>47 455</b>	<b>138 113</b>
Przychody finansowe	14	954	830	3	124
Koszty finansowe	14	52	88	85	248
<b>ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>		<b>44 484</b>	<b>137 313</b>	<b>47 373</b>	<b>137 989</b>
Podatek dochodowy	15	3 217	9 719	3 489	9 485
<b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ</b>		<b>41 267</b>	<b>127 594</b>	<b>43 884</b>	<b>128 504</b>
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>		<b>41 267</b>	<b>127 594</b>	<b>43 884</b>	<b>128 504</b>
Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty		-	-	-	-
Składniki innych całkowitych dochodów które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków		38	895	(5 295)	(831)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		38	895	(5 295)	(831)
Inne całkowite dochody łącznie		38	895	(5 295)	(831)
<b>Całkowite dochody ogółem</b>		<b>41 305</b>	<b>128 489</b>	<b>38 589</b>	<b>127 673</b>

Wrocław, 27 lutego 2025 r.,

Mariusz Ciepy  
Prezes ZarząduUrszula Jarzębowska  
Członek ZarząduJoanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

**3. Zysk netto na jedną akcję zwykłą**

Zysk na jedną akcję (w PLN na jedną akcję)	za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2024	za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2024	za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2023
<b>Z działalności kontynuowanej i zaniechanej</b>			
Zwykły	4,96	6,47	4,99
Rozwodniony	4,96	6,47	4,99
<b>Z działalności kontynuowanej</b>			
Zwykły	4,96	6,47	4,99
Rozwodniony	4,96	6,47	4,99
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)	25 750 000	25 750 000	25 750 000
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (szt.)	25 750 000	25 750 000	25 750 000

Podstawowy zysk z działalności kontynuowanej na akcję oblicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki Dominującej oraz średniej ważonej liczby wyemitowanych akcji zwykłych występującej w roku obrotowym.

Rozwodniony zysk z działalności kontynuowanej na akcję oblicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki Dominującej (po potrąceniu odsetek od umarzanych akcji uprzywilejowanych zamienianych na akcje zwykłe) oraz średniej ważonej liczby wyemitowanych akcji zwykłych występującej w roku obrotowym (skorygowanych o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzanych akcji uprzywilejowanych zamienianych na akcje zwykłe).

**4. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2024	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zależnej	Zyski zatrzymane	Razem kapitały przypadające na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	Razem kapitały własne
Kapitał własny na dzień 1.04.2024	515	57 092	(2 022)	71 107	126 692	126 692
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	11 884	-	(11 884)	-	-
Wyłacone dywidendy	-	-	-	(112 013)	(112 013)	(112 013)
Zmiany związane z rozliczeniem wyniku finansowego	-	-	-	(672)	(672)	(672)
Razem transakcje z właścicielami	-	11 884	-	(124 569)	(112 685)	(112 685)
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	127 594	127 594	127 594
Inne całkowite dochody	-	-	895	-	895	895
Razem całkowite dochody	-	-	895	127 594	128 489	128 489
Suma zmian w kapitale własnym	-	11 884	895	3 025	15 804	15 804
Kapitał własny na dzień 31.12.2024	515	68 976	(1 127)	74 132	142 496	142 496

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2024	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zależnej	Zyski zatrzymane	Razem kapitały przypadające na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	Razem kapitały własne
Kapitał własny na dzień 1.04.2023	515	38 580	(3 166)	80 657	116 586	116 586
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	18 512	-	(18 512)	-	-
Wyłacone dywidendy	-	-	-	(157 591)	(157 591)	(157 591)
Razem transakcje z właścicielami	-	18 512	-	(176 103)	(157 591)	(157 591)
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	166 553	166 553	166 553
Inne całkowite dochody	-	-	1 144	-	1 144	1 144
Razem całkowite dochody	-	-	1 144	166 553	167 697	167 697
Suma zmian w kapitale własnym	-	18 512	1 144	(9 550)	10 106	10 106
Kapitał własny na dzień 31.03.2024	515	57 092	(2 022)	71 107	126 692	126 692

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2023	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zależnej	Zyski zatrzymane	Razem kapitały przypadające na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	Razem kapitały własne
Kapitał własny na dzień 1.04.2023	515	38 580	(3 166)	80 657	116 586	116 586
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	18 512	-	(18 512)	-	-
Wyłacone dywidendy	-	-	-	(115 617)	(115 617)	(115 617)
Razem transakcje z właścicielami	-	18 512	-	(134 129)	(115 617)	(115 617)
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	128 504	128 504	128 504
Inne całkowite dochody	-	-	(831)	-	(831)	(831)
Razem całkowite dochody	-	-	(831)	128 504	127 673	127 673
Suma zmian w kapitale własnym	-	18 512	(831)	(5 625)	12 056	12 056
Kapitał własny na dzień 31.12.2023	515	57 092	(3 997)	75 032	128 642	128 642

Wrocław, 27 lutego 2025 r.,


Mariusz Ciepły  
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu

Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

**5. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

Wyszczególnienie	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2024	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2023
<b>Zysk brutto przed opodatkowaniem</b>	<b>137 313</b>	<b>137 989</b>
<b>Korekty razem:</b>	<b>7 029</b>	<b>11 470</b>
Amortyzacja	17 749	14 264
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	(587)
Zmiana stanu należności	(13 028)	(3 850)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych	1 794	1 933
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	386	(51)
Zmiana stanu aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(588)	(239)
Inne korekty	716	-
<b>Środki pieniężne wygenerowane z działalności operacyjnej</b>	<b>144 342</b>	<b>149 459</b>
Podatek dochodowy zapłacony	(5 152)	(14 748)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>139 190</b>	<b>134 711</b>
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	(23 312)	(21 981)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>(23 312)</b>	<b>(21 981)</b>
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(737)	(686)
Dywidendy wypłacone	(112 013)	(115 617)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>(112 750)</b>	<b>(116 303)</b>
<b>PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>	<b>3 128</b>	<b>(3 573)</b>
<b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>3 128</b>	<b>(3 573)</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>84 860</b>	<b>95 820</b>
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU</b>	<b>87 988</b>	<b>92 247</b>

Wrocław, 27 lutego 2025 r.,

Mariusz Ciepły  
Prezes ZarząduUrszula Jarzębowska  
Członek ZarząduJoanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

## IV. JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

### 1. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2024	31.03.2024 *	01.04.2023 *
<b>Aktywa</b>				
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>82 209</b>	<b>76 326</b>	<b>64 568</b>
I	Rzeczowe aktywa trwałe	1 614	2 229	2 673
II	Wartości niematerialne i prawne	74 828	69 087	56 992
III	Należności długoterminowe	160	-	203
IV	Inwestycje długoterminowe	2	2	2
V	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 564	5 007	4 699
VI	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	41	1	2
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>142 085</b>	<b>129 997</b>	<b>133 520</b>
I	Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	3 409	11 263	20 031
II	Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	8	520	1 203
III	Z tytułu podatku CIT	38 122	23 059	23 764
IV	Z tytułu podatku VAT	16 384	21 073	14 096
V	Pozostałe należności	140	241	69
VI	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	82 924	73 101	73 490
VII	Rozliczenia międzyokresowe	1 098	741	867
VIII	Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
	<b>Suma aktywów (A+B)</b>	<b>224 294</b>	<b>206 323</b>	<b>198 088</b>
Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2024	31.03.2024	01.04.2023
<b>Pasywa</b>				
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>139 914</b>	<b>124 518</b>	<b>114 868</b>
I	Kapitał podstawowy	515	515	515
II	Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	68 976	57 092	38 580
III	Zyski zatrzymane	70 423	66 911	75 773
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania ogółem</b>	<b>84 380</b>	<b>81 805</b>	<b>83 220</b>
I	Zobowiązania długoterminowe	3 041	2 362	2 144
a)	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	55	11	-
b)	Inne zobowiązania finansowe wobec pozostałych jednostek	-	-	75
c)	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu umów z klientami	2 986	2 351	2 069
II	Zobowiązania krótkoterminowe	81 339	79 443	81 076
a)	Inne zobowiązania finansowe wobec pozostałych jednostek	341	1 078	912
b)	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu umów z klientami	70 024	68 657	66 644
c)	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek	8 390	7 592	7 325
d)	Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	170	484	5 089
e)	Pozostałe zobowiązania	2 414	1 632	1 106
	<b>Suma Pasywów (A+B)</b>	<b>224 294</b>	<b>206 323</b>	<b>198 088</b>

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

Wrocław, 27 lutego 2025 r.,



Mariusz Ciepły  
Prezes Zarządu



Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu



Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

**2. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów**

Wyszczególnienie (w tys. PLN)	za okres 3 miesiący zakończony 31.12.2024	za okres 9 miesiący zakończony 31.12.2024	za okres 3 miesiący zakończony 31.12.2023	za okres 9 miesiący zakończony 31.12.2023
A. Przychody ze sprzedaży	88 917	265 169	89 368	252 039
- od jednostek powiązanych	87 079	263 048	89 368	251 782
B. Koszt własny sprzedaży	18 722	53 125	14 193	41 341
<b>C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>70 195</b>	<b>212 044</b>	<b>75 175</b>	<b>210 698</b>
D. Koszty sprzedaży	16 714	49 295	15 275	46 199
E. Koszty ogólnego zarządu	11 001	27 639	8 277	21 090
<b>F. Zysk/strata ze sprzedaży (C-D-E)</b>	<b>42 480</b>	<b>135 110</b>	<b>51 623</b>	<b>143 409</b>
G. Pozostałe przychody operacyjne	78	184	53	234
H. Pozostałe koszty operacyjne	9	124	85	104
<b>I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G+H)</b>	<b>42 549</b>	<b>135 170</b>	<b>51 591</b>	<b>143 539</b>
J. Przychody finansowe	1 806	1 696	2	8
K. Koszty finansowe	52	88	4 378	6 054
<b>L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)</b>	<b>44 303</b>	<b>136 778</b>	<b>47 215</b>	<b>137 493</b>
M. Podatek dochodowy	3 217	9 719	3 138	9 274
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-	-	-	-
<b>O. Zysk (strata) netto (L-M-N)</b>	<b>41 086</b>	<b>127 059</b>	<b>44 077</b>	<b>128 219</b>

Wrocław, 27 lutego 2025 r.,



Mariusz Ciepły  
Prezes Zarządu



Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu



Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

**3. Śródroczne jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym**

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2024 w tys. PLN	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem kapitały własne
Kapitał własny na początek okresu zgodnie z PSR	515	57 092	67 929	125 536
Skutki zmiany standardów rachunkowości na MSSF	-	-	(1 018)	(1 018)
<b>Kapitał własny na początek okresu wg MSSF</b>	<b>515</b>	<b>57 092</b>	<b>66 911</b>	<b>124 518</b>
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	11 884	(11 884)	-
Wyłacone dywidendy	-	-	(112 013)	(112 013)
Zmiany związane z rozliczeniem wyniku finansowego	-	-	350	350
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>-</b>	<b>11 884</b>	<b>(123 547)</b>	<b>(111 663)</b>
Zysk (strata) netto	-	-	127 059	127 059
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>127 059</b>	<b>127 059</b>
<b>Kapitał własny na koniec okresu</b>	<b>515</b>	<b>68 976</b>	<b>70 423</b>	<b>139 914</b>

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2024 w tys. PLN	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem kapitały własne
Kapitał własny na dzień BO	515	38 580	78 162	117 257
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	18 512	(18 512)	-
Wyłacone dywidendy	-	-	(115 618)	(115 618)
Skutki zmian polityki rachunkowości	-	-	(1 093)	(1 093)
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>-</b>	<b>18 512</b>	<b>(135 223)</b>	<b>(116 711)</b>
Zysk (strata) netto	-	-	123 972	123 972
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>123 972</b>	<b>123 972</b>
<b>Kapitał własny na BZ</b>	<b>515</b>	<b>57 092</b>	<b>66 911</b>	<b>124 518</b>

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2023 w tys. PLN	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem kapitały własne
Kapitał własny na początek okresu zgodnie z PSR	515	38 580	134 129	173 224
Skutki zmiany standardów rachunkowości na MSSF	-	-	(59 009)	(59 009)
<b>Kapitał własny na początek okresu wg MSSF</b>	<b>515</b>	<b>38 580</b>	<b>75 121</b>	<b>114 216</b>
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	18 512	(18 512)	-
Wyłacone dywidendy	-	-	(115 618)	(115 618)
Zmiany związane z rozliczeniem wyniku finansowego	-	-	-	-
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>-</b>	<b>18 512</b>	<b>(134 129)</b>	<b>(115 618)</b>
Zysk (strata) netto	-	-	128 219	128 219
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>128 219</b>	<b>128 219</b>
<b>Kapitał własny na koniec okresu</b>	<b>515</b>	<b>57 092</b>	<b>69 210</b>	<b>126 817</b>

Wrocław, 27 lutego 2025 r.,

Mariusz Cieplý  
Prezes ZarząduUrszula Jarzębowska  
Członek ZarząduJoanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

#### 4. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2024	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2023
Zysk brutto przed opodatkowaniem	136 778	137 493
<b>Korekty razem:</b>	<b>14 259</b>	<b>25 599</b>
Amortyzacja	17 749	13 578
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	(480)
Zyski (straty) z działalności inwestycyjnej	-	5
Zmiana stanu rezerw	-	8
Zmiana stanu należności	(7 004)	14 445
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 800	(2 361)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	385	575
Zmiana stanu aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(513)	-
Inne korekty	842	(171)
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>	<b>151 037</b>	<b>163 092</b>
Podatek dochodowy zapłacony	(5 152)	(9 275)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>145 885</b>	<b>153 817</b>
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	(23 312)	(21 295)
Inne	-	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>(23 312)</b>	<b>(21 295)</b>
Dywidendy wypłacone	(112 013)	(115 618)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(737)	(686)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>(112 750)</b>	<b>(116 304)</b>
<b>PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>	<b>9 823</b>	<b>16 218</b>
<b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>9 823</b>	<b>16 218</b>
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>73 101</b>	<b>73 490</b>
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU</b>	<b>82 924</b>	<b>89 708</b>

Wrocław, 27 lutego 2025 r.,




Mariusz Ciepy  
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu



Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy



## V. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości.

W trakcie trzech kwartałów (kwiecień - grudzień 2024 r.) Grupa 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 w dalszym ciągu nie ma, w ocenie Zarządu, znaczącego wpływu na biznes Grupy. 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 Grupy 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 Grupy oraz sytuację gospodarczą w zakresie, który mógłby wpłynąć na wyniki finansowe Grupy. Powyższe analizy nie wskazują na istotne ryzyko operacyjne oraz/lub rynkowe (np. skokowe obniżenie popytu na rozwiązania Grupy; utrata oczekiwanej rentowności działalności operacyjnej), które mogłyby doprowadzić do zagrożenia kontynuowania działalności Grupy.

Czynnikiem, który może mieć istotny wpływ na otoczenie biznesowe Grupy w kolejnych kwartałach może być rozwój technologii AI (sztuczna inteligencja). Grupa prowadzi prace nad wprowadzeniem kolejnych funkcjonalności opartych na technologii AI (w tym również wykorzystujących rozwiązania dostawców zewnętrznych) do wszystkich swoich produktów.

Celem Grupy 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. Rozwój AI ma też wpływ na to jak potencjalni klienci Spółki wyszukują informacji dot. produktów, a co za tym idzie na proces akwizycji klientów.

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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”). Sprawozdanie nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Text S.A. za rok zakończony 31 marca 2024 roku.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień bilansowy Spółka Dominująca 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.

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

Sporządzając niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupa Kapitałowa 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.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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 Dominującej 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31.03.2024 r.

Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

### Prezentacja sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1 oraz MSSF 1.

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

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

### Konsolidacja

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki Dominującej oraz sprawozdanie finansowe spółki, nad którą Spółka Dominująca sprawuje kontrolę, tj. spółki zależnej, sporządzone na dzień 31.12.2024 r. Spółka Dominująca ocenia czy posiada kontrolę stosując jej definicję zawartą w MSSF 10. Zgodnie z definicją inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, w którą dokonał inwestycji, jeżeli z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub gdy ma prawa do zmiennych zwrotów, oraz ma możliwość wywierania wpływu na te zwroty poprzez sprawowanie władzy nad jednostką.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Sprawozdania finansowe Spółki Dominującej oraz spółki zależnej objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządza się na ten sam dzień bilansowy. W przypadkach, gdy jest to konieczne, w sprawozdaniu finansowym spółki zależnej dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez spółkę z zasadami stosowanymi przez Grupę Kapitałową.

Spółka zależna objęta jest konsolidacją metodą pełną.

Metoda konsolidacji pełnej polega na łączeniu sprawozdań finansowych Spółki Dominującej oraz spółki zależnej poprzez zsumowanie, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów.

W celu zaprezentowania Grupy Kapitałowej w taki sposób, jak gdyby stanowiła ona pojedynczą jednostkę gospodarczą, dokonuje się następujących wyłączeń:

- Na moment nabycia kontroli ujmowana jest wartość firmy lub zysk,
- Określone są i prezentowane oddzielnie udziały niedające kontroli,
- Salda rozliczeń między spółkami Grupy Kapitałowej i transakcje (przychody, koszty, dywidendy) wyłącza się w całości,
- Wyłączeniu podlegają zyski i straty z tytułu transakcji zawieranych wewnątrz Grupy Kapitałowej, które są ujęte w wartości bilansowej aktywów, takich jak zapasy i środki trwałe. Straty z tytułu transakcji wewnątrz Grupy analizowane są pod kątem utraty wartości aktywów z perspektywy Grupy,
- Ujmuje się podatek odroczony z tytułu różnic przejściowych wynikających z wyłączenia zysków i strat osiągniętych na transakcjach zawartych wewnątrz Grupy Kapitałowej.

#### Transakcje w walutach obcych

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

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 Grupie 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

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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,
- Grupa zamierza ukończyć składnik oraz użytkować go lub sprzedać,
- Grupa jest zdolna do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- Składnik wartości niematerialnych będzie przynosił korzyści ekonomiczne, a Grupa potrafi te korzyści udowodnić, m.in. poprzez istnienie rynku lub użyteczność składnika dla potrzeb Grupy,
- Dostępne są Grupie 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.

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.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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 używania.

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 trwałości 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 używania, 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 przejęcia 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.

#### 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 Grupa 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.

Grupa 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 Grupa wycenia w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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

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

#### *Aktywa finansowe*

Zgodnie z MSSF 9 Grupa 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 Grupa 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. zdał test SPPI).

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).

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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) Grupa nie ujęła w sprawozdaniu skonsolidowanym odpisów aktualizujących na podstawie strat oczekiwanych, uznając je za nieistotne.

Grupa 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 grupa 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 Jednostki Dominującej.

#### 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 nieznaczne.

#### Kapitał własny

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

Akcje Spółki Dominującej nabyte i zatrzymane przez Spółkę Dominującą 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.

Pozostałe kapitały obejmują zyski zatrzymane w Spółce.

#### Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie 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



Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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 skonsolidowanego 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 Grupa 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 Dominująca 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.

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

#### 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.

Do przychodów należą otrzymane lub należne wpływy korzyści ekonomicznych jakie przypadają Grupie. 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 Grupę. Przychód ze sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym wyświadczono usługi.

Specyfika działalności Grupy 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 Grupy, zawieranie umów z klientami końcowymi odbywa się w sposób ciągły z wykorzystaniem umów podpisanych na odległość (tj. akceptacja regulaminu świadczenia usługi i dokonanie płatności na zdefiniowanych przez Grupę 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.

Grupa 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy, w tym zarówno wartość, jak i moment rozpoznania przychodów, określa pięcioetapowy model obejmujący następujące kroki:

- (1) *identyfikacja umowy z klientem* - Grupa 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; Grupa jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące usług, które mają zostać przekazane; Grupa 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 Grupy); oraz jest prawdopodobne, że Grupa otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za usługi, które zostaną przekazane klientowi.
- (2) *identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia* - w momencie zawarcia umowy Grupa 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 Grupy do przekazania usługi klientowi można wyodrębnić spośród innych obowiązków określonych w umowie.
- (3) *określenie ceny transakcyjnej* - w celu ustalenia ceny transakcyjnej Grupa uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które zgodnie z oczekiwaniem Grupy 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* - Grupa przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniem Grupy - przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych usług klientowi.

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

Prawie 95% skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży Grupa 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 skonsolidowanym 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. Grupa prezentuje w skonsolidowanym 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.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Spółka Dominująca 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 Dominująca:

- 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.

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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki Dominującej 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane poniżej.

#### *Osądy związane z pracami rozwojowymi*

Grupa 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 Grupa 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 Grupy.

### *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.

### *Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych*

Zarząd Spółki Dominującej 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 Grupę 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 Grupie 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 Grupy na ten dzień.

### *Aktywa na podatek odroczony*

Prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżetach spółek Grupy zatwierdzonych przez Zarząd Spółki Dominującej. Jeżeli prognozowane wyniki finansowe wskazują, że spółki Grupy osiągną 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 Grupy.

*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) Grupa nie ujęła w sprawozdaniu skonsolidowanym odpisów aktualizujących na podstawie strat oczekiwanych, uznając je za nieistotne.

## VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### 1. Zmiany prezentacji i klasyfikacji pozycji sprawozdań finansowych

#### 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 31.12.2023	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2023
Zysk (strata) netto zgodnie z PSR	43 879	128 008
Zmiana wysokości aktywa z tytułu podatku odroczonego	198	211
Zysk (strata) netto zgodnie z MSSF	44 077	128 219

- 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 Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 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
<b>Zobowiązania ogółem i rezerwy na zobowiązania zgodnie z PSR</b>	<b>79 634</b>	<b>79 672</b>
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
<b>Zobowiązania ogółem zgodnie z MSSF</b>	<b>81 805</b>	<b>83 220</b>

## 2. Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej

### Nota 1 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień	
	31.12.2024	31.03.2024
Budynki i budowle	350	1 078
Urządzenia techniczne i maszyny	1 264	1 150
<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:</b>	<b>1 614</b>	<b>2 228</b>

Najistotniejszym składnikiem innych pozycji niż budynki i budowle jest sprzęt komputerowy. Na dzień 31.12.2024 r. nie występowały istotne zobowiązania związane z zakupem środków trwałych. Budynki i budowle związane są z rozpoznaną długoterminową umową najmu biura - siedziby Spółki Dominującej zgodnie z MSSF 16.

Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym od 1.04.2024 do 31.12.2024	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Razem rzeczowe aktywa trwałe
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 1.04.2024 r.</b>	<b>5 230</b>	<b>4 321</b>	<b>9 551</b>
Nabycia bezpośrednie	78	712	790
Zwiększenia z tytułu różnic w zakresie nowej umowy najmu	4 756	-	4 756
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	226	226
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2024 r.</b>	<b>10 064</b>	<b>4 807</b>	<b>14 871</b>
<b>Wartość umorzenia na dzień 1.04.2024 r.</b>	<b>4 152</b>	<b>3 171</b>	<b>7 323</b>
Zwiększenie amortyzacji z tytułu nabycia	806	598	1 404
Zwiększenie amortyzacji z tytułu zmiany zasad polityki rachunkowości (MSSF 16)	4 756	-	4 756
Zmniejszenie amortyzacji z tytułu sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenie amortyzacji z tytułu likwidacji	-	226	226
<b>Wartość umorzenia na dzień 31.12.2024 r.</b>	<b>9 714</b>	<b>3 543</b>	<b>13 257</b>
<b>Wartość odpisów aktualizujących na dzień 1.04.2024 r.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2024 r.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość netto na dzień 31.12.2024 r.</b>	<b>350</b>	<b>1 264</b>	<b>1 614</b>



Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 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
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 1.04.2023 r.</b>	<b>4 272</b>	<b>5 518</b>	<b>9 790</b>
Nabycia bezpośrednie	-	338	338
Zwiększenia z tytułu różnic w zakresie nowej umowy najmu	958	-	958
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	506	506
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	1029	1 029
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 31.03.2024 r.</b>	<b>5 230</b>	<b>4 321</b>	<b>9 551</b>
<b>Wartość umorzenia na dzień 1.04.2023 r.</b>	<b>3 285</b>	<b>3 832</b>	<b>7 117</b>
Zwiększenie amortyzacji za okres	867	863	1 730
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	506	506
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	1 018	1 018
<b>Wartość umorzenia na dzień 31.03.2024 r.</b>	<b>4 152</b>	<b>3 171</b>	<b>7 323</b>
<b>Wartość odpisów aktualizujących na dzień 1.04.2023 r.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.03.2024 r.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość netto na dzień 31.03.2024 r.</b>	<b>1 078</b>	<b>1 150</b>	<b>2 228</b>

Grupa wdrożyła MSSF 16 Leasing od 1.04.2019 r. W wyniku zastosowania tego standardu na dzień 1.04.2019 r. rozpoznano w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa w postaci prawa do użytkowania powierzchni biurowych. Aktywa te są wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji *Rzeczowe aktywa trwałe, budynki i budowle*.

Wartość nabytych w bieżącym okresie urządzeń wynosiła 712 tys. PLN. Na dzień 31.12.2024 r. nie występowały istotne zobowiązania związane z zakupem środków trwałych.

## Nota 2 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne	Stan na dzień	
	31.12.2024	31.03.2024
Koszty prac rozwojowych	70 069	63 892
Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji	4 759	5 196
<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM</b>	<b>74 828</b>	<b>69 088</b>

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

Koszty prac rozwojowych, w tym związane z następującymi aplikacjami	Stan na dzień	
	31.12.2024	31.03.2024
LiveChat	55 000	49 406
ChatBot	2 756	2 512
HelpDesk	5 000	4 034
Text.com	6 417	7 012
KnowledgeBase	896	928
<b>RAZEM</b>	<b>70 069</b>	<b>63 892</b>

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 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 31.12.2024	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	5 195	130 188
Likwidacja	-	436	436
Reklasyfikacja	22 523	-	22 523
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2024 r.	147 515	4 759	152 274
Wartość umorzenia na dzień 1.04.2024 r.	61 101	-	61 101
Zwiększenie amortyzacji za okres	16 345	-	16 345
Wartość umorzenia na dzień 31.12.2024 r.	77 446	-	77 446
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 1.04.2024 r.	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2024 r.	-	-	-
Wartość netto na dzień 31.12.2024 r.	70 069	4 759	74 828

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 dzień 1.04.2023 r.	95 547	4 708	100 255
Reklasyfikacje	29 445	488	29 933
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.03.2024 r.	124 992	5 196	130 188
Wartość umorzenia na dzień 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 dzień 1.04.2023 r.	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.03.2024 r.	-	-	-
Wartość netto na dzień 31.03.2024 r.	63 892	5 196	69 088

Istotnym składnikiem wartości niematerialnych i prawnych są koszty niezakończonych prac rozwojowych związanych z kolejnymi wersjami produktów oferowanych przez Grupę, których wartość na dzień 31.12.2024 r. wynosiła 4 759 tys. PLN (na dzień 31.03.2024 r.: 5 195 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 Grupy, a zatem stanowią kompletne ośrodki wypracowujące środki pieniężne.

Spółka Dominująca 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 Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 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 Dominującej 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 Grupę do przygotowania aktualizacji ww. testu na utratę wartości.

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

### Nota 3 Należności długoterminowe

Należności długoterminowe na dzień 31.12.2024 r. dotyczyły głównie wpłaconych kaucji (31.03.2024: 0 PLN). W okresie porównawczym nie dokonano odpisów aktualizujących należności długoterminowe.

### Nota 4 Rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe aktywne	Stan na dzień	
	31.12.2024	31.03.2024
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	41	1
<b>RAZEM DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>	<b>41</b>	<b>1</b>

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe aktywne	Stan na dzień	
	31.12.2024	31.03.2024
Opłaty roczne (domeny, licencje)	905	663
Pozostałe	193	78
<b>RAZEM KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>	<b>1 098</b>	<b>741</b>

## Nota 5 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 księgową 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	31.12.2024			31.03.2024		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług	1 574	-	1 574	3 398	-	3 398
Należności z tytułu podatku CIT	38 122	-	38 122	23 059	-	23 059
Należności z tytułu podatku VAT	16 384	-	16 384	21 073	-	21 073
Pozostałe należności	140	-	140	759	-	759
<b>RAZEM NALEŻNOŚCI</b>	<b>56 220</b>	<b>-</b>	<b>56 220</b>	<b>48 289</b>	<b>-</b>	<b>48 289</b>

Na dzień 31.12.2024 r. Grupa nie posiadała przeterminowanych należności.

## Nota 6 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	
	31.12.2024	31.03.2024
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	85 456	83 182
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 532	1 678
<b>RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE</b>	<b>87 988</b>	<b>84 860</b>
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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	Stan na dzień
	31.12.2024	31.03.2024
Środki pieniężne w PLN	80 815	73 101
Środki pieniężne w USD	7 173	11 759
<b>RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE</b>	<b>87 988</b>	<b>84 860</b>

## Nota 7 Kapitał własny

### 7.1. Zarządzanie kapitałem

Celem Grupy w zarządzaniu ryzykiem kapitałowym jest ochrona zdolności Grupy do kontynuowania działalności, tak aby możliwe było realizowanie zwrotu dla akcjonariuszy oraz korzyści dla innych zainteresowanych stron. Grupa 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 Dominującej 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.

### 7.2. Kapitał podstawowy

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) – 31.12.2024 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

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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 Wiśława 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 została zaprotokołowana przez notariusza Karolinę Warczak-Mańdziak z Kancelarii Notarialnej dr Wiśława 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 31.12.2024	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 Ciepły</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%
<b>RAZEM</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

### 7.3. 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.

### 7.4. 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 Dominującej 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 Dominującej 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 Dominującej za rok obrotowy 2023/2024 w kwocie 165.868.993,30 został przeznaczony:

- na zasilenie kapitału zapasowego Spółki w kwocie 11 883 993,30 PLN;
- na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy w kwocie 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.

Dzień ustalenia akcjonariuszy uprawnionych do dywidendy określono na 29.08.2024 r., a płatności zostały wykonane 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.

Zarząd Text S.A. w dniu 29 listopada 2024 r., po otrzymaniu zgody od Rady Nadzorczej Spółki, podjął uchwałę o wypłacie zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy za rok obrotowy 2024/25 w wysokości 1,66 zł na jedną akcję. Dzień ustalenia akcjonariuszy uprawnionych do dywidendy określono na 27.12.2024 r., a płatności zostały wykonane 3.12.2025 r.

**Nota 8 Zobowiązania z tytułu umów zawartych z klientami**

Zobowiązania z tytułu umów zawartych z klientami	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2024	31.03.2024
długoterminowe	2 986	2 351
krótkoterminowe	70 024	68 657
<b>RAZEM ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>73 010</b>	<b>71 008</b>

**Nota 9 Zobowiązania z tytułu leasingu**

Na dzień 1.04.2019 r. Spółka Dominująca 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 Dominującą 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 Dominującą.

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.

**Nota 10 Zobowiązania krótkoterminowe**

Zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień 31.12.2024	Stan na dzień 31.03.2024
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 027	9 235
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	170	484
Inne zobowiązania finansowe	341	1 078
Zobowiązania z tytułu umów zawartych z klientami	70 024	68 657
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	2 414	1 631
<b>Razem</b>	<b>81 976</b>	<b>81 085</b>

Zobowiązania krótkoterminowe - struktura walutowa	31.12.2024		31.03.2024	
	w walucie	w PLN po przeliczeniu	w walucie	w PLN po przeliczeniu
PLN	81 976	81 976	79 441	79 441
USD	-	-	412	1 644
<b>RAZEM</b>	<b>-</b>	<b>81 976</b>	<b>-</b>	<b>81 085</b>



### 3. Noty objaśniające do sprawozdania z całkowitych dochodów

#### Nota 11 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 31.12.2024	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2024	Za okres 3 miesięcy zakończony 31.12.2023	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2023
Płatności otrzymane ze sprzedaży produktów	87 608	267 171	90 931	252 935
Zmiana salda zobowiązania z tytułu umów z klientami	1 310	(2 002)	(1 563)	(895)
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>	<b>88 917</b>	<b>265 169</b>	<b>89 368</b>	<b>252 040</b>

Rodzaj przychodów netto ze sprzedaży [tys. USD]	Za okres 3 miesięcy zakończony 31.12.2024	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2024	Za okres 3 miesięcy zakończony 31.12.2023	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2023
Płatności otrzymane ze sprzedaży produktów	21 231	66 261	20 944	60 205
Zmiana salda zobowiązania z tytułu umów z klientami	633	(662)	(951)	(1 583)
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>	<b>21 864</b>	<b>65 599</b>	<b>19 993</b>	<b>58 622</b>

Grupa Kapitałowa uzyskuje przychody w ramach linii produktowych, które reprezentują główne produkty dostarczane przez Grupę Kapitałową i jednocześnie stanowią segmenty operacyjne.

Przychody ze sprzedaży produktów w podziale na linie produktowe	Za okres 3 miesięcy zakończony 31.12.2024	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2024	Za okres 3 miesięcy zakończony 31.12.2023	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2023
LiveChat	79 063	236 636	80 240	229 369
ChatBot	6 439	19 478	6 774	16 828
HelpDesk	3 030	7 988	2 046	5 151
KnowledgeBase	385	1 067	308	692
<b>RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>88 917</b>	<b>265 169</b>	<b>89 368</b>	<b>252 040</b>

Prawie 95% skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży Grupa 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 skonsolidowane przychody ze sprzedaży są uzyskiwane m.in. w ramach najmu powierzchni biurowych oraz sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Przychody ze sprzedaży produktów (struktura geograficzna)	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2024	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2023
Polska	4 137	3 629
<b>Przychody ze sprzedaży w krajach, których udział przychodów przekracza 5%:</b>	<b>119 246</b>	<b>112 449</b>
Stany Zjednoczone	78 914	77 386
Wielka Brytania	20 922	20 792
Indonezja	19 410	14 271
Pozostałe*	141 786	135 962
<b>RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>265 169</b>	<b>252 040</b>
*dotyczy przychodów ze sprzedaży produktów z krajów, których przychód nie przekracza 5% przychodów netto ze sprzedaży ogółem oraz przychodów, które nie zostały przypisane do żadnego kraju ze względu na brak informacji o kraju - siedzibie klienta.		

Co do zasady sprzedaż nie jest ujmowana w księgach przed otrzymaniem płatności za sprzedaż licencji, tak więc nie występuje ryzyko związane z odroczonej 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 12 Koszty działalności operacyjnej

Koszty według rodzaju	Za okres 3 miesiące zakończony 31.12.2024	Za okres 9 miesiące zakończony 31.12.2024	Za okres 3 miesiące zakończony 31.12.2023	Za okres 9 miesiące zakończony 31.12.2023
Amortyzacja	6 188	17 749	5 012	14 264
Zużycie materiałów i energii	292	594	41	157
Usługi obce	36 628	101 973	29 392	84 050
Koszty świadczeń pracowniczych	1 866	5 657	1 944	5 823
Pozostałe koszty rodzajowe	1 282	3 551	1 197	3 842
Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej	(853)	(866)	4 295	5 921
<b>RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</b>	<b>45 403</b>	<b>128 658</b>	<b>41 881</b>	<b>114 057</b>
Koszty własne sprzedaży	17 870	52 259	18 488	47 262
Koszty sprzedaży	16 585	48 875	15 139	45 781
Koszty ogólnego zarządu	10 948	27 524	8 254	21 014
<b>RAZEM KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>45 403</b>	<b>128 658</b>	<b>41 881</b>	<b>114 057</b>

#### Nota 13 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.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

## Nota 14 Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	Za okres 3 miesięcy zakończony 31.12.2024	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2024	Za okres 3 miesięcy zakończony 31.12.2023	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2023
Odsetki	72	78	3	8
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	882	752	-	116
<b>RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>954</b>	<b>830</b>	<b>3</b>	<b>124</b>

Koszty finansowe	Za okres 3 miesięcy zakończony 31.12.2024	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2024	Za okres 3 miesięcy zakończony 31.12.2023	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2023
Odsetki	52	88	84	248
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	-	-	1	-
<b>RAZEM KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>52</b>	<b>88</b>	<b>85</b>	<b>248</b>

## Nota 15 Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2024	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2023
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	<b>7 571</b>	<b>9 724</b>
Dotyczący roku obrotowego	7 571	9 724
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	<b>2 148</b>	<b>(239)</b>
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	2 148	(239)
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów</b>	<b>9 719</b>	<b>9 485</b>

Uzgodnienie zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawiono poniżej.

Wyszczególnienie	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2024	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2023
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>137 313</b>	<b>137 989</b>
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	1 446	1 995
Dochód do opodatkowania	138 759	139 984
Podatek dochodowy kalkulowany w oparciu o stawkę zastosowaną (podatek bieżący i odroczony razem)	9 719	9 485
<b>Podatek dochodowy kalkulowany w oparciu o stawkę zastosowaną, w tym:</b>	<b>9 719</b>	<b>9 485</b>
- podatek dochodowy ze stawką 5% (IP Box)	5 785	6 057
- podatek dochodowy ze stawką 19%	3 934	3 428

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Od roku obrotowego 2020/2021 Spółka Dominująca 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 skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów stanowi zmiana stanu podatku odroczonego.

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

Wyszczególnienie	na dzień 31.12.2024	na dzień 31.03.2024
Inwestycje w obcych środkach trwałych	16	13
Rezerwa na zobowiązania z tytułu premii dla Zarządu i rezerwa na koszty audytu	177	112
Ujemne różnice kursowe z tyt. należności	-	4
Ujemne różnice kursowe z tyt. środków pieniężnych	-	-
Ujemne różnice kursowe z tyt. zobowiązań	-	-
Przychody przyszłych okresów	5 371	4 878
<b>Razem</b>	<b>5 564</b>	<b>5 007</b>

Struktura rezerwy na odroczonego podatku dochodowego została przedstawiona poniżej.

Wyszczególnienie	na dzień 31.12.2024	na dzień 31.03.2024
Dodatnie różnice kursowe z tyt. środków pieniężnych	55	11
<b>RAZEM</b>	<b>55</b>	<b>11</b>

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.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Część bieżąca podatku dochodowego za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2024 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 9 miesięcy zakończony 31.12.2024 roku oraz za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2023 roku ustalona została według przewidywanej stawki podatku dochodowego od osób prawnych wynoszącej odpowiednio 7,03% oraz 6,65%.

#### 4. Pozostałe noty objaśniające

##### Nota 16 Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe według kategorii	Na dzień 31.12.2024		Na dzień 31.03.2024	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
<b>Aktywa finansowe</b>	<b>89 702</b>	<b>89 702</b>	<b>89 018</b>	<b>89 018</b>
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-
<b>Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:</b>	<b>89 702</b>	<b>89 702</b>	<b>89 018</b>	<b>89 018</b>
Należności własne	1 714	1 714	4 157	4 157
Środki pieniężne	87 988	87 988	84 860	84 860
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-
<b>Zobowiązania finansowe</b>	<b>84 792</b>	<b>84 792</b>	<b>82 952</b>	<b>82 952</b>
Zobowiązania wycenione w zamortyzowanym koszcie	84 792	84 792	82 952	82 952

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 Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

## Nota 17 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 31.12.2024 r. obejmuje również premię przyznaną przez Radę Nadzorczą za pracę Zarządu oraz wyniki Spółki.

Imię i nazwisko	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2024	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2023
Mariusz Ciepły	3 133	3 254
Urszula Jarzębowska	2 089	2 170
<b>RAZEM</b>	<b>5 222</b>	<b>5 424</b>
Rezerwa na premie Zarządu	859	-

Na dzień 31.12.2024 r. utworzona została rezerwa w kwocie 859 tys. PLN z tytułu należnej premii dla Zarządu za trzeci kwartał roku obrotowego 2024/2025 (31.12.2023: 0 PLN).

### Wynagrodzenia dla Członków Rady Nadzorczej

Wartość wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej w raportowanym okresie wyniosła 233 tys. PLN.

W okresie 9-miesięcznym zakończonym 31.12.2023 r. wartość wynagrodzenia dla Członków Rady Nadzorczej wyniosła 147,5 tys. PLN.

### Inne świadczenia oraz nierozliczone pożyczki i zaliczki kluczowego personelu kierowniczego

Nie wystąpiły.

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

## Nota 18 Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje pozabilansowe

Nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

## Nota 19 Informacje o zatrudnieniu

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

Ilość współpracowników na koniec okresu	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2024	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2024	Za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2023
Współpracownicy fizyczni	-	-	-
Współpracownicy umysłowi	246	255	254
<b>RAZEM PRZECIĘTNA LICZBA ETATÓW</b>	<b>246</b>	<b>255</b>	<b>254</b>

## Nota 20 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. – 31.12.2024 r. nie wystąpiły istotne zdarzenia, w tym o nietypowym charakterze, mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe Grupy Kapitałowej.

**Nota 21 Zdarzenia następujące po zakończeniu roku obrotowego, nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym**

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

**Nota 22 Transakcje z podmiotami powiązаныmi**

W badanym okresie Spółka Dominująca zawierała transakcje z podmiotem konsolidowanym Text Inc. Transakcje z Text Inc. zostały wyłączone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

W ramach współpracy między podmiotami powiązаныmi, Spółka Dominująca udostępnia platformę *LiveChat* (obejmującą wszystkie produkty Grupy) 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 Dominującą – działania Text Inc. mają na celu przede wszystkim wdrożenie strategii ze szczególnym uwzględnieniem rynku amerykańskiego.

Ponadto, Text Inc. rozlicza się ze Spółką Dominującą 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 Dominującą oraz Text Inc. leży założenie biznesowe w postaci chęci wejścia przez Spółkę Dominującą 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 Dominującą.

Spółka Dominująca nie zawierała transakcji z innymi podmiotami powiązаныmi niż Text Inc.

Spółka Dominująca nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

**Nota 23 Cykliczność, sezonowość działalności**

W Grupie Kapitałowej nie obserwuje się sezonowości ani cykliczności sprzedaży.

## Nota 24 Wynagrodzenie biegłego rewidenta

W raportowanym okresie Spółka Dominująca wypłaciła wynagrodzenie na rzecz Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna (dawniej: Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. k.) w wysokości 149 tys. PLN.

W okresie porównywalnym do raportowanego Spółka Dominująca wypłaciła wynagrodzenie na rzecz Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna (dawniej: Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. k.) w wysokości 113 tys. PLN.

### Umowy zawarte z biegłym rewidentem dotyczące roku obrotowego 2023/2024

Spółka Dominująca 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 Dominująca 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. Aneks 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;



Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

- 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.

## Nota 25 Cel i zasady zarządzania ryzykiem

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta jednostka Dominująca oraz jednostki zależne, należą środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest optymalizacja wyniku finansowego Grupy oraz zabezpieczenie ryzyka kursowego. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności. Grupa nie prowadzi obrotu instrumentami finansowymi.

### RYZYO WALUTOWE

Ponieważ ponad 95% transakcji sprzedaży realizowana jest w USD Grupa narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. W okresie raportowanym Grupa nie zabezpieczała transakcji sprzedaży denominowanych w walutach obcych. W celu zmniejszenia ryzyka walutowego zarząd Spółki Dominującej 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.

Grupa 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/niższy to to wartość poniżej wskazanych aktywów wyglądałaby następująco:

Kategoria bilansowa na dzień 31.12.2024	Wartość w tys. PLN odpowiadająca ekspozycji w USD	Wzrost / spadek kursu USD	
		+0,05 PLN	-0,05 PLN
Środki pieniężne	2 109	2 135	2 083
Należności krótkoterminowe	3 409	3 451	3 367

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	11 759	11 896	11 622
Należności krótkoterminowe	11 265	11 396	11 134

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2024 r. do 31.12.2024 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

### RYZIKO STOPY PROCENTOWEJ

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

Grupa 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 Grupa nie posiada zobowiązań finansowych.

### INNE RYZYKO CENOWE

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

### RYZIKO KREDYTOWE

Model biznesowy realizowany przez Grupę zakłada realizację sprzedaży tylko w momencie otrzymania gwarancji zapłaty. Udział sprzedaży do klientów, którym udziela się kredytu kupieckiego wynosi niecałe 3%. Zarząd Spółki Dominującej 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 Grupa. 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.

### RYZIKO ZWIĄZANE Z UTRATĄ PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ

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

Wartość środków pieniężnych kilkakrotnie przewyższała wartość zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy 31.12.2024 r. oraz 31.03.2024 r., w związku z tym odstępuje się od prezentowania analiz dotyczących ryzyka płynności.

### RYZIKO OPERACYJNE

Podstawowym rodzajem zakupywanych usług są usługi wykwalifikowanych informatyków. Ze względu na fakt, że działalność Spółki Dominującej 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 Dominującej na bieżąco monitoruje poziom cen usług informatycznych.

Wrocław, 27 lutego 2025 r.,



Mariusz Ciepły  
Prezes Zarządu



Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu



Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy