



XPLUS S.A. spółka akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Puławska 435A, 02-801 Warszawa,
wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy
w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem 0000296278

SUPLEMENT NR 3
do prospektu XPlus S.A. z siedzibą w Warszawie
zatwierdzonego w dniu 27 lipca 2023 r. przez Komisję Nadzoru Finansowego
decyzją nr DSP-DSPZE.410.38.2022

Niniejszy Suplement nr 3 („Suplement”) stanowi suplement do prospektu spółki pod firmą XPlus S.A. z siedzibą w Warszawie („Emitent” „Spółka”), zatwierdzonego przez Komisję Nadzoru Finansowego w dniu 27 lipca 2023 roku decyzją nr DSP-DSPZE.410.38.2022 („Prospekt”), który został sporządzony w związku z: (i) ofertą publiczną nie więcej niż 12.550.000 (dwanaście milionów pięćset pięćdziesiąt tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela Emitenta („Oferta”), w tym w związku z: (a) publiczną ofertą nie więcej niż 7.150.000 (słownie: siedem milionów sto pięćdziesiąt tysięcy) istniejących akcji Spółki („**Akcje Sprzedawane**”) oraz (b) publiczną ofertą nie mniej niż 100 (sto) i więcej niż 5.400.000 (pięć milionów czterysta tysięcy) nowych akcji serii F Spółki („**Akcje Nowej Emisji**” lub „**Akcje Serii F**”) (Akcje Nowej Emisji łącznie z Akcjami Sprzedawanymi dalej są zwane „**Akcjami Oferowanymi**”); oraz (ii) ubieganiem się przez Spółkę o dopuszczenie i wprowadzenie do obrotu na rynku regulowanym (rynku równoległym) prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. („**GPW**”) 67.346.804 istniejących akcji Spółki („**Akcje Istniejące**”), w tym Akcji Sprzedawanych, jak również po przeprowadzeniu oferty nie więcej niż 5.400.000 Akcji Nowej Emisji oraz nie więcej niż 5.400.000 praw do akcji obejmujących Akcje Nowej Emisji („**Prawa do Akcji**” lub „**PDA**”). Oferującym Akcje Sprzedawane w Ofercie jest akcjonariusz Emitenta, tj. FCBSL spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie.

Suplement stanowi suplement w rozumieniu art. 23 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 roku w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylecia dyrektywy 2003/71/WE (Dz.U. UE. L. z 2017 roku Nr 168, str. 12 z późn. zm.) („Rozporządzenie Prospektowe”).

Terminy pisane wielką literą w Suplemencie mają znaczenie nadane im w Prospekcie.

Suplement został sporządzony w związku z opublikowaniem przez Spółkę w dniu 29 listopada 2023 roku śródrocznego sprawozdania finansowego za III kwartał 2023 roku („Śródroczne Informacje Finansowe styczeń-wrzesień 2023”).

Suplement został zatwierdzony przez Komisję Nadzoru Finansowego w dniu 18 grudnia 2023 roku.

W treści Prospektu wprowadza się następujące zmiany:

AKTUALIZACJA NR 1

W treści Prospektu w sekcji „Historyczne kluczowe informacje finansowe” str. 6, dodaje się następujące kolumny:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Zmiana
	2023 r.	2022 r.	09.2023/09.2022
Kapitał własny	13 952	16 228	-14,0%
Kapitał podstawowy	673	673	0,0%
Kapitał zapasowy	13 276	11 764	12,9%
Zyski zatrzymane:	3	3 791	-99,9%
- zysk (strata) z lat ubiegłych	0	-2 582	-100,0%
- zysk (strata) netto za rok obrotowy	3	6 373	-100,0%
Zobowiązania długoterminowe	2 919	2 951	-1,1%
Zobowiązania z tytułu leasingu	410	1 034	-60,3%
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	-
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	0	0	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 509	1 917	30,9%
Zobowiązania krótkoterminowe	11 399	10 432	9,3%
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2 727	3 242	-15,9%
Zobowiązania z tytułu umowy	6 455	3 995	61,6%
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	503	729	-31,0%
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	634	876	-27,6%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1080	1464	-
Zobowiązania razem	14 318	13 383	7,0%
SUMA PASYWÓW	28 270	29 611	-4,5%

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

tys. zł	30.09.2023	30.09.2022	Zmiana 09.2023/09.2022
Przychody ze sprzedaży	38 386	43 007	-10,7%
Zysk/strata z działalności operacyjnej	513	6 917	-92,6%
Zysk lub strata netto	3	6 373	-100,0%
Zwrot na sprzedaż	0,01%	14,82%	-99,9%
Marża zysku netto	0,01%	14,27%	-99,9%
Zysk przypadający na jedną akcję	0,000045	0,094630	-100,0%

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

tys. zł	30.09.2023	30.09.2022	Zmiana 09.2023/09.2022
Aktywa ogółem	28 270	29 611	-4,5%
Kapitał własny ogółem	13 952	16 228	-14,0%
Zobowiązania finansowe netto	7 074	5 059	39,8%

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

tys. zł	30.09.2023	30.09.2022	Zmiana 09.2023/09.2022
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 195	9 349	-65,8%
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 209	-1 706	-29,1%
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-4 687	-7 448	-37,1%

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

AKTUALIZACJA NR 2

W treści Prospektu w sekcji „Czynniki ryzyka związane z działalnością Spółki” str. 14 dodaje się zdanie w punkcie „Ryzyko kursu walutowego” po zdaniu „Dla porównania koszty z podziałem na waluty wyglądały następująco: 88% w PLN, 9% w EUR oraz pozostałe 3%.”:

Na dzień 30.09.2023 spółka osiągnęła udział przychodów w poszczególnych walutach w następujących wartościach: 33% PLN, 64% w EUR oraz 3% w USD. Dla porównania koszty z podziałem na waluty wyglądały następująco: 84,7% w PLN, 12,48% w EUR oraz pozostałe 2,7%.

AKTUALIZACJA NR 3

W treści Prospektu sekcja „Kursy wymiany walut” str. 28 dodaje się treść po fragmencie zdania „kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego:”

30.09.2023 - 4,6356 PLN/EUR, 30.09.2022 – 4,8698 PLN/EUR,

oraz po fragmencie zdania „średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie:”

01.01 - 30.09.2023 – 4,5773 PLN/EUR, 01.01 - 30.09.2022 – 4,6880 PLN/EUR,

oraz po fragmencie zdania „Najwyższy i najniższy kurs obowiązujący w każdym okresie kształtował się następująco:”

01.01 - 30.09.2023- 4,7895 i 4,4135 PLN/EUR

AKTUALIZACJA NR 4

W treści Prospektu w punkcie Kapitalizacja i Zadłużenie str. 34 dodaje się poniższą tabelę wraz z opisem po zdaniu „Jednocześnie Emitent oświadcza, że przy obliczaniu kapitału obrotowego nie uwzględnił wpływów z oferty.”

W tabelach przedstawiono kapitalizację i zadłużenie Spółki na dzień 30 września 2023 r. Poniższe dane należy analizować łącznie z Historycznymi Informacjami Finansowymi oraz informacją przedstawioną w rozdziale „Przegląd sytuacji operacyjnej i finansowej”, a także danymi finansowymi zawartymi w innych częściach Prospektu.

tys. zł	30.09.2023
Zadłużenie krótkoterminowe ogółem (w tym bieżąca część zobowiązań długoterminowych)	503
Gwarantowane	0
Zabezpieczone	503
Niegwarantowane / niezabezpieczone	0
Zadłużenie długoterminowe (z wyłączeniem bieżącej części zobowiązań długoterminowych)	410
Gwarantowane	0
Zabezpieczone	410
Niegwarantowane / niezabezpieczone	0
Kapitał własny	13 949
Kapitał akcyjny	673
Obowiązkowy kapitał rezerwowy	13 276
Pozostałe kapitały rezerwowe	0
Ogółem	14 862

Źródło: Emitent

Na zadłużenie krótkoterminowe oraz długoterminowe składa się leasing. Poniżej przedstawiono informacje finansowe w tys. zł dotyczące zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 30 września 2023 roku.

Przedmiot leasingu	Wartość zobowiązań długoterminowych z tytułu leasingu (wraz z wartością bieżącą zobowiązań długoterminowych) - 30.09.2023 r.	Wartość bieżąca zobowiązań długoterminowych z tytułu leasingu - 30.09.2023 r.	Wartość zobowiązań krótkoterminowych z tytułu leasingu - 30.09.2023 r.
Budynek biurowy	179	0	179
Środki transportu	277	167	110
Sprzęt IT	457	243	214
SUMA	913	410	503

Źródło: Emitent

W informacjach zawartych w tabeli powyżej, Spółka wskazała wartość zobowiązań z tytułu leasingu na koniec września 2023 roku.

Poniżej przedstawiono informacje finansowe dotyczące płynności Spółki na 30 września 2023 roku

	Na dzień 30.09.2023 r.
A.	
A1. Środki pieniężne	7 244
A2. Ekwiwalenty środków pieniężnych	
B. Pozostałe finansowe aktywa obrotowe	9 586
C. Płynność (A+B)	16 830
D. Krótkoterminowe zadłużenie finansowe (w tym instrumenty dłużne, ale z wyłączeniem bieżącej części długoterminowych zobowiązań finansowych)	9 182
E. Bieżąca część długoterminowego zadłużenia finansowego	503
F. Krótkoterminowe zadłużenie finansowe (D+E)	9 685
G. Krótkoterminowe zadłużenie finansowe netto (F-C)	-7 145
H. Długoterminowe zadłużenie finansowe (z wyłączeniem części bieżącej i instrumentów dłużnych)	410
I. Instrumenty dłużne	0
J. Długoterminowe zadłużenie handlowe oraz pozostałe zobowiązania	2 509
K. Długoterminowe zadłużenie finansowe (H+I+J)	2 919
L. Zadłużenie finansowe ogółem (G+K)	-4 226

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

Płynność Spółki na koniec września 2023 roku wyniosła 16.830 tys. zł, a jej składowymi były środki pieniężne w wysokości 7.244 tys. zł oraz pozostałe finansowe aktywa obrotowe w wysokości 9.586 tys. zł, definiowane jako należności finansowe netto. Ekwiwalenty środków pieniężnych nie występowały w Spółce.

W skład krótkoterminowego zadłużenia finansowego, które wyniosło 9.685 tys. zł wchodziła bieżąca część długoterminowego zadłużenia finansowego z tytułu leasingu oraz krótkoterminowe zadłużenie finansowe, które objęło zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, a także zobowiązania z tytułu umowy. Krótkoterminowe zadłużenie finansowe netto, które wyniosło -7.145 tys. zł, zdefiniowane jest jako różnica krótkoterminowego zadłużenia finansowego oraz płynności. Ujemna wartość krótkoterminowego zadłużenia finansowego netto w opisywanym przypadku oznacza, że poziom środków pieniężnych oraz pozostałych finansowych aktywów obrotowych w przedsiębiorstwie jest wyższy niż zadłużenie finansowe. Spółka nie posiadała instrumentów dłużnych, dlatego na długoterminowe zadłużenie finansowe złożył się leasing oraz dotacje, które spółka wykazuje w pozycji długoterminowe rozliczenia międzyokresowe. Wyniosło one 2.919 tys. zł. Zadłużenie finansowe ogółem netto wyniosło więc -4.226 tys. zł.

Spółka nie posiadała zobowiązań pośrednich, pozabilansowych i warunkowych na dzień 30.09.2023.

AKTUALIZACJA NR 5

W treści Prospektu w rozdziale „Wybrane historyczne informacje finansowe” str. 36 dodaje się poniższe tabele po zdaniu „Przedstawione informacje należy analizować łącznie z Historycznymi Informacjami Finansowymi oraz informacjami i danymi finansowymi zawartymi w innych częściach Prospektu.”

Wybrane dane z rachunku zysków i strat

tys. zł	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Zmiana 09.2023/09.2022
	2023 r.	2022 r.	
Przychody ze sprzedaży	38 386	43 007	-10,74%
Koszty operacyjne	38 318	37 001	3,56%
Zysk brutto ze sprzedaży	69	6 006	-98,85%
Pozostałe przychody operacyjne	780	634	23,03%
Zysk z działalności operacyjnej	513	6 917	-92,58%
Koszty finansowe	541	161	236,02%
Zysk przed opodatkowaniem	4	7 770	-99,95%
Zysk (strata) netto	3	6 373	-99,95%

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

Wybrane dane z bilansu

tys. zł	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Zmiana 09.2023/09.2022
	2023 r.	2022 r.	
Aktywa trwałe	8 558	9 183	-6,8%
Aktywa obrotowe	19 712	20 428	-3,5%
SUMA AKTYWÓW	28 270	29 611	-4,5%
Kapitał własny	13 952	16 228	-14,0%
Zobowiązania długoterminowe	2 919	2 951	-1,1%
Zobowiązania krótkoterminowe	11 399	10 432	9,3%
SUMA PASYWÓW	28 270	29 611	-4,5%

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

Wybrane dane z rachunku przepływów pieniężnych

tys. zł	30.09.2023	30.09.2022	Zmiana 09.2023/09.2022
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 195	9 349	-65,8%
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 209	-1 706	-29,1%
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-4 687	-7 448	-37,1%

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

AKTUALIZACJA NR 6

W treści Prospektu w punkcie „Znaczące zmiany w sytuacji finansowej Spółki” str. 37 dodaje się treść po zdaniu „Na dzień 30.06.2023 należności od kontrahenta wynosiły 1.137 tys., zł. natomiast w dniu 17.07.2023 należności w całości zostały uregulowane. Zatem Emitent w całości odzyskał należności z tytułu świadczonych usług, w konsekwencji prace wdrożeniowe zostały wznowione, a odpisy aktualizujące zostaną odwrócone w sprawozdaniu za kolejny okres sprawozdawczy.”

Emitent informuje, że nie wystąpiły znaczące zmiany w sytuacji finansowej od końca okresu obrotowego za który opublikowano śródroczne sprawozdanie finansowe, tj. po dniu 30 września 2023 r.

AKTUALIZACJA NR 7

W treści Prospektu w punkcie „Kluczowe mierniki wyników – wybrane wskaźniki finansowe i operacyjne” str. 43 dodaje się poniższą tabelę wraz z opisem po zdaniu „Spółka prezentuje te konkretne alternatywne pomiary wyników, ponieważ stanowią one standardowe miary powszechnie stosowane w analizie finansowej.”:

Wybrane wskaźniki operacyjne

Poniżej przedstawiono wskaźniki operacyjne w okresach objętych Śródrocznymi Informacjami Finansowymi.

tys. zł	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września	
	2023 r.	2022 r.
Przychody ze sprzedaży	38 386	43 007
Zysk z działalności operacyjnej	513	6 917
Amortyzacja	2 212	1 626
EBITDA	2 725	8 543
Zysk (strata) netto	3	6 373
Kapitał własny	13 952	16 228
Zobowiązania z tytułu leasingu	913	1 872
Aktywa całkowite	28 270	29 611
ROE	0,02%	39,27%
ROA	0,01%	21,52%
ROS	0,01%	14,82%
Aktywa obrotowe	19 712	20 428
Zobowiązania krótkoterminowe	11 399	10 432
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 244	8 324
Dług	913	1 872
Wskaźnik bieżącej płynności	1,7	2,0
Wskaźnik płynności gotówkowej	0,6	0,8
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,94	0,90
Wskaźnik długu do EBITDA	0,34	0,22

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

Wyżej opisane wskaźniki zostały obliczone na podstawie Śródrocznych Informacji Finansowych za okres 01.01-30.09.2023.

Na dzień 30 września 2023 wskaźnik ROE wyniósł 0,02%, w analogicznym okresie tzn. na dzień 30 września 2022 wskaźnik ROE wyniósł 39,27%. Za spadek w wysokości 39,25 p.p. odpowiedzialny jest głównie opisywany wcześniej efekt reorganizacji zespołu wdrożeniowego Emitenta, w związku ze zmianami w portfelu projektów wdrożeniowych. Efekt ten skutkuje okresowym spadkiem poziomu sprzedaży usług wdrożeniowych (41% spadku w stosunku do okresu 1 stycznia – 30 września 2022) oraz ich zyskowności. Jednocześnie, Spółka prowadzi działania w kierunku optymalizacji świadczonych usług, m.in. poprzez doskonalenie metodyki prac, a także w zakresie realizacji strategii sprzedaży i marketingu zagranicznego oraz koncentracji na pozyskiwaniu klientów, charakteryzujących się wyższą marżowością. Działania te generują dodatkowe koszty, które oprócz kosztów bezpośrednich w ramach poszczególnych segmentów działalności, dodatkowo obciążają wyniki bieżącego okresu. W omawianym okresie Spółka odnotowała również spadek zyskowności w segmencie Produkty, co jest efektem m.in. struktury rodzaju sprzedawanych licencji i usług, a także zwiększonych nakładów operacyjnych w tym segmencie.

Na dzień 30 września 2023 wskaźnik ROA wyniósł 0,01%, a w analogicznym okresie, tzn. na dzień 30 września 2022, wskaźnik ROA wyniósł 21,52%. Za spadek w wysokości 21,51 p.p. odpowiedzialny jest analogicznie efekt okresowej zmiany w dynamice sprzedaży usług wdrożeniowych, o której mowa powyżej. Za tym efektem idzie spadek wyniku segmentu usług wdrożeniowych, dodatkowo obserwujemy spadek wyniku Produktów, co razem w bezpośredni sposób wpłynęło na zysk netto Spółki.

Na dzień 30 września 2023 wskaźnik ROS wyniósł 0,01%, a w analogicznym okresie tzn. dzień 30 września 2022 wskaźnik ROS wyniósł 14,82%. Za spadek w wysokości 14,81 p.p. odpowiada nałożenie się kolejnych czynników na trendy opisane powyżej, zaobserwowane już w 2022 roku. Na dzień 30 września 2023 Spółka osiągnęła wzrost rentowności dla segmentu Sprzedaż licencji obcych (o 6,31 p.p.), natomiast rentowność segmentu Utrzymania spadła o 1,36 p.p. Należy zaznaczyć, iż rentowność usług wdrożeniowych spadła o 29,45 p.p. osiągając wartość ujemną, a poziom sprzedaży usług wdrożeniowych spadł o 41,31 p.p. Jest to efekt przeorganizowywania portfela usług wdrożeniowych. Spółka prowadzi intensywne działania w kierunku odbudowy i maksymalizacji portfela – pierwsze efekty tych działań odzwierciedlają podpisane kontrakty. Jednocześnie Spółka postanowiła utrzymać kompetencje zespołu wdrożeniowego w skali, która pozwoli obsłużyć planowany wzrost sprzedawanych usług, z których zakładane przychody będą osiągane w przyszłych kwartałach. Na rentowność omawianego okresu miał wpływ również spadek rentowności segmentu Produkty (o 19,36 p.p.). Na wynik i rentowność pierwszych dziewięciu miesięcy 2023 miały wpływ koszty działań sprzedażowych oraz koszty działalności związanej z optymalizacją świadczonych usług. Okresowy spadek rentowności powinien zaowocować poprawą rentowności przyszłych projektów wdrożeniowych i usługowych.

Na dzień 30 września 2023 wskaźnik bieżącej płynności przyjmował wartość 1,7 na dzień 30 września 2022 wskaźnik bieżącej płynności wyniósł 2. Na dzień 30 września 2023 wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem wyniósł 0,94 natomiast na dzień 30 września 2022 wartość wskaźnika wyniosła 0,90. Na dzień 30 września 2023 wartość wskaźnika długu do EBITDA wyniosła 0,34, rok wcześniej tzn. na dzień 30 września 2022 wartość wskaźnika wyniosła 0,22. Wzrost wskaźnika wynika przede wszystkim ze spadku EBITDA z 8.543 tys. zł na 2.725 tys. zł.

AKTUALIZACJA NR 8

W treści Prospektu w punkcie „Przychody” str. 46 dodaje się poniższą tabelę.

Przychody

tys. zł	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Zmiana
	2023 r.	2022 r.	09.2023/09.2022
Przychody ze sprzedaży	38 386	43 007	-10,7%
Koszty operacyjne	38 318	37 001	3,6%
Amortyzacja	2 212	1 626	36,0%
Zużycie materiałów i energii	264	265	-0,4%
Usługi obce	26 014	24 917	4,4%
Podatki i opłaty	16	18	-
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	7 561	7 615	-0,7%
Pozostałe koszty rodzajowe	793	597	32,8%
Wartość sprzedanych licencji obcych, utrzymania i sprzętu	1 458	1 963	-25,7%
Zysk brutto ze sprzedaży	69	6 006	-98,9%
Pozostałe przychody operacyjne	780	634	23,0%
Pozostałe koszty operacyjne	108	12	800,0%
Straty z tyt. oczekiwanych strat kredytowych (-)	-228	289	-178,9%
Zysk z działalności operacyjnej	513	6 917	-92,6%
Przychody finansowe	32	1 014	-96,8%
Koszty finansowe	541	161	236,0%
Zysk przed opodatkowaniem	4	7 770	-99,9%
Podatek dochodowy	1	1 397	-99,9%
Zysk netto z działalności kontynuowanej	3	6 373	-100,0%
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0	-
Zysk (strata) netto	3	6 373	-100,0%

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

AKTUALIZACJA NR 9

W treści Prospektu w punkcie „Przychody ze sprzedaży” str. 46 dodaje się poniższy tekst po zdaniu „Przychody ze sprzedaży licencji obcych na dzień 31 marca 2023 odnotowały spadek o 38% w stosunku do analogicznego okresu na dzień 31 marca 2022.”:

Na dzień 30 września 2023 roku przychody ze sprzedaży wyniosły 38.386 tys. zł, w analogicznym okresie 2022, tzn. na dzień 30 września, przychody wyniosły 43.007 tys. zł. Oznacza to spadek o 10,7% rok do roku.

Za spadek przychodów ze sprzedaży odpowiada przede wszystkim spadek przychodów wdrożeniowych (o 41% w stosunku do okresu 01.01.2022-30.09.2022), będący efektem okresowej zmiany w dynamice sprzedaży usług wdrożeniowych. Jest to spowodowane procesem przeorganizowywania zespołu wdrożeniowego, w związku ze zmianami w portfelu projektów wdrożeniowych. W IV kwartale 2022 nastąpiło przedterminowe zakończenie realizacji istotnej umowy z jednym z klientów i miało to wpływ na czasowe zmniejszenie ilości sprzedawanych usług. Spółka prowadziła prace wdrożeniowe na rzecz pozostałych klientów, a także intensywne działania w kierunku zwiększenia poziomu zakontraktowania (pierwsze efekty tych działań już są widoczne w związku z podpisaniem kolejnych kontraktów). Oznacza to, że w omawianym okresie 2023 Spółka koncentrowała się także na działaniach, które nie zostały sfinansowane przez klienta – prowadzone były prace około sprzedażowe, angażujące zespół produkcyjny w procesy, które mogą przynieść zwrot w przyszłości. Sprzedaż usług w ramach pozostałych kontraktów wdrożeniowych charakteryzowała się niższą ceną za 1MD (1 roboczodzień) w porównaniu do wcześniejszej struktury portfela klientów, co również skutkowało obniżeniem skali przychodów.

Tendencja wzrostowa utrzymuje się natomiast w ramach pozostałych znaczących segmentów działalności: wzrost sprzedaży usług utrzymaniowych wyniósł 38%, wzrost sprzedaży produktów to 19,6%. Przychody ze sprzedaży licencji obcych na dzień 30 września 2023 odnotowały spadek o 22,6% w stosunku do analogicznego okresu na dzień 30 września 2022.

AKTUALIZACJA NR 10

W treści Prospektu w punkcie „Struktura geograficzna sprzedaży” str. 47 dodaje się poniższą tabelę oraz tekst po zdaniu „Spółka analizuje przychody ze sprzedaży w podziale na Polskę, region Unii Europejskiej oraz pozostałe kraje.”

Poniżej przedstawiono przychody ze sprzedaży, które Spółka wygenerowała w okresach objętych Śródrocznymi Informacjami Finansowymi z ich podziałem na wyodrębnione segmenty.

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
<i>za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku</i>						
Region						
<i>Polska</i>	944	6 606	5 871	1 114		14 535
<i>Unia Europejska</i>	1 494	5 321	6 847	3 748		17 410
<i>U.S.A.</i>		803		1 385		2 188
<i>Wielka Brytania</i>		251	814	697	450	2 212
<i>Szwajcaria</i>				550		550
<i>Australia</i>				272		272
<i>Kanada</i>				517		517
<i>RPA</i>				404		404
<i>Pozostałe</i>				298		298
Przychody ze sprzedaży ogółem	2 438	12 981	13 532	8 985	450	38 386

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

AKTUALIZACJA NR 11

W treści Prospektu w punkcie „Struktura geograficzna sprzedaży” str. 50 dodaje się poniższą treść po zdaniu: „Na dzień 31.03.2023 przychody wygenerowane w Unii Europejskiej o wartości 1.085 tys. zł, stanowiły 38% przychodów segmentu Produkty, 20% udział miały przychody wygenerowane w Stanach Zjednoczonych (578 tys. zł), 9,9% w Wielkiej Brytanii (282 tys. zł), 11,18% przychodów segmentu stanowiły przychody wygenerowane w Polsce w wysokości 319 tys. zł, 7,7% udział w przychodach segmentu miały przychody wygenerowane w Szwajcarii (222 tys. zł), a 142 tys. zł w pozostałych krajach.”: Na dzień 30.09.2023 segment Sprzedaży licencji obcych stanowił 6,4% sprzedaży ogółem, w analogicznym okresie 2022 tzn. na dzień 30.09.2022 sprzedaż licencji obcych stanowiła 7,32% sprzedaży ogółem. Przychody generowane były w większości w Unii Europejskiej – 61,28% w dziewięciu miesiącach 2023 oraz 55,26% w analogicznym okresie 2022. W segmencie wdrożeń na dzień 30.09.2023 spółka wypracowała 12.981 tys. zł., w analogicznym okresie 2022 była to wartość 22.118 tys. zł. Udział segmentu wdrożeń w sprzedaży ogółem wyniósł 33,82% na dzień 30 września 2023 oraz 51,43% na dzień 30 września 2022. Przychody w większości były generowane w Polsce w każdym z okresów. Segment Utrzymanie stanowił 35,25% przychodów ze sprzedaży na dzień 30 września 2023. Na dzień 30 września 2023 43,39% przychodów w segmencie utrzymanie była generowana w Polsce, natomiast rok wcześniej tzn. na dzień 30.09.2022 było to 56,99% przychodów. Segment Produkty: na dzień 30.09.2023 przychody wygenerowane w Unii Europejskiej o wartości 3.748 tys. zł, stanowiły 41,71% przychodów segmentu Produkty, 15,41% udział miały przychody wygenerowane w Stanach Zjednoczonych (1.385 tys. zł), 7,76% w Wielkiej Brytanii (697 tys. zł), 12,40% przychodów segmentu stanowiły przychody wygenerowane w Polsce w wysokości 1.114 tys. zł, 6,12% udział w przychodach segmentu miały przychody wygenerowane w Szwajcarii (550 tys. zł), a 298 tys. zł w pozostałych krajach.

W treści Prospektu w punkcie „Struktura geograficzna sprzedaży” str. 50 dodaje się poniższą treść po zdaniu: „Z uwagi na zawieranie transakcji sprzedaży i zakupu za granicą przede wszystkim w walutach EUR oraz USD, Spółka identyfikuje swoją ekspozycję na ryzyko walutowe. Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe została przedstawiona w punkcie „Informacje jakościowe i ilościowe dotyczące czynników ryzyka finansowego”:

Dodatkowo, poniżej przedstawiono procentowy udział przychodów wygenerowanych w poszczególnych segmentach w walutach PLN, EUR oraz USD okresie 01.01-30.09.2022 i 01.01-30.09.2023.

Udział przychodów w walutach obcych w przychodach ogółem

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożeniowe	Utrzymaniowe	Produktowe	Pozostałe	Ogółem
za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku						
Waluta						
PLN	7%	35%	44%	24%		33%
EUR	91%	65%	56%	65%	100%	64%
USD				11%		3%
Pozostałe Waluty	2%					

Źródło: Informacje od Spółki

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożeniowe	Utrzymaniowe	Produktowe	Pozostałe	Ogółem
<i>za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku</i>						
Waluta						
PLN	20%	52%	52%	10%		42%
EUR	79%	48%	48%	78%	100%	55%
USD				12%		3%
Pozostałe Waluty	1%					

Źródło: Informacje od Spółki

Udział kosztów w walutach obcych w kosztach ogółem

	Kwota w walucie	Kwota przeliczona w PLN	Udział procentowy
<i>za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku</i>			
CHF	46	213	0,00%
DKK	3 190	2 019	0,01%
EUR	722 457	3 310 892	8,64%
GBP	1 200	6 373	0,02%
PLN	34 107 391	34 107 391	89,01%
USD	211 167	892675,85	2,33%
Suma końcowa	35 045 450	38 319 564	100,00%

Źródło: Informacje od Spółki

	Kwota w walucie	Kwota przeliczona w PLN	Udział procentowy
<i>za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku</i>			
EUR	988 722	4 618 265	12,48%
GBP	4 639	25 654	0,07%
PLN	31 355 312	31 355 312	84,74%
TRY	2 354	685	0,00%
USD	228 305	1 000 980	2,71%
Suma końcowa	32 579 332	37 000 896	100,00%

Źródło: Informacje od Spółki

Dodatkowo dodaje się poniższy tekst na str. 53 po zdaniu „Dla porównania koszty z podziałem na waluty wyglądały następująco: 88% w PLN oraz 9% w EUR.”:

Spółka osiąga przychody oraz ponosi koszty w walutach obcych w szczególności w EUR oraz USD. Po dziewięciu miesiącach 2023 Spółka osiągnęła udział przychodów w poszczególnych walutach w następujących wartościach: 33% PLN, 64% w EUR, 3% w USD przychodach ogółem w roku. Dla porównania koszty z podziałem na waluty wyglądały następująco: 84,7% w PLN oraz 12,5% w EUR i 2,7% w USD.

AKTUALIZACJA NR 12

W treści Prospektu w punkcie „Główni klienci” str. 53 dodaje się następującą tabelę oraz treść po zdaniu „Zgodnie z MSSF 8.34, jeżeli przychody z klientem zewnętrznym przekraczają 10% przychodów Spółki, należy ujawnić łączną kwotę przychodów uzyskanych od danego klienta oraz wskazać segment, który wykazuje te przychody. W tabeli poniżej zaprezentowano informacje o koncentracji przychodów od klientów wraz z podziałem na

odpowiednie segmenty. Na dzień 31.03.2023 żaden z kontrahentów spółki nie przekraczał 10% przychodów na podstawie śródrocznych informacji finansowych”:

Na dzień 30.09.2023 żaden z kontrahentów spółki nie przekraczał 10% przychodów na podstawie śródrocznych informacji finansowych. Dla analogicznego okresu 2022 również żaden z kontrahentów nie przekraczał 10% przychodów ogółem Spółki.

AKTUALIZACJA NR 13

W treści Prospektu w punkcie „Koszty operacyjne” str. 54 dodaje się następującą tabelę:

Koszty działalności operacyjnej:

tys. zł	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Zmiana 09.2023/09.2022
	2023 r.	2022 r.	
Koszty operacyjne	38 318	37 001	3,56%
Amortyzacja	2 212	1 626	36,04%
Zużycie materiałów i energii	264	265	-0,38%
Usługi obce	26 014	24 917	4,40%
Podatki i opłaty	16	18	-11,11%
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	7 561	7 615	-0,71%
Pozostałe koszty rodzajowe	793	597	32,83%
Wartość sprzedanych licencji obcych, utrzymania i sprzętu	1 458	1 963	-25,73%

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

Dodatkowo, dodaje się treść po zdaniu „Czynniki wzrostu kosztów operacyjnych w pierwszym kwartale 2023 były tożsame jak w roku 2022 oraz zostały opisane powyżej”:

Na dzień 30.09.2023 koszty operacyjne wyniosły 38.318 tys. zł, w analogicznym okresie rok wcześniej tzn. na dzień 30.09.2022 koszty operacyjne wyniosły 37.001 tys. zł, oznacza to wzrost o 3,56% oraz 1.317 tys. zł. w ujęciu nominalnym. Wzrost kosztów operacyjnych był większy od wzrostu przychodów o 14,26 p.p. [koszty wzrosły o 3,56%, natomiast przychody rok do roku spadły o 10,7%]. Największy wpływ na wzrost kosztów w ujęciu nominalnym miały usługi obce wzrost o 1.097 tys. zł., następnie amortyzacja wzrost o 586 tys. zł. W ujęciu procentowym było to odpowiednio 4,4% r/r oraz 36% r/r. Czynniki wzrostu kosztów operacyjnych po dziewięciu miesiącach 2023 były tożsame jak w roku 2022 oraz zostały opisane w prospekcie oraz w rozdziale „Kluczowe mierniki wyników – wybrane wskaźniki finansowe i operacyjne”.

AKTUALIZACJA NR 14

W treści Prospektu w punkcie „Amortyzacja” str. 55 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Na dzień 31.03.2023 amortyzacja wyniosła 554 tys. zł. oznacza to spadek o 2,46% z poziomu 568 tys. zł”:

Na dzień 30.09.2023 amortyzacja wyniosła 2.212 tys. zł. oznacza to wzrost o 36% z poziomu 1.626 tys. zł.

AKTUALIZACJA NR 15

W treści Prospektu w punkcie „Zużycie materiałów i energii” str. 56 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Na dzień 31.03.2023 największe koszty tego rodzaju poniesiono na zużycie wody, energii i gazu – wyniosły one 67 tys. zł.”:

Na dzień 30.09.2023 wartość zużycia materiałów i energii wyniosła 264 tys. zł, oznacza to spadek z poziomu 265 tys. zł. na dzień 30.09.2022, czyli o 0,38%. Najwyższy udział w zużyciu materiałów i energii na dzień 30.09.2023 poniesiono na zużycie wody, energii i gazu – wyniosły one 204 tys. zł.

AKTUALIZACJA NR 16

W treści Prospektu w punkcie „Usługi obce” str. 56 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Na dzień 31 marca 2023 wartość usług obcych wyniosła 9.474 tys. zł, natomiast w analogicznym okresie roku 2022 8.274 tys. zł.”:

Na dzień 30 września 2023 wartość usług obcych wyniosła 26.014 tys. zł, natomiast w analogicznym okresie roku 2022 było to 24.917 tys. zł. Na dzień 30 września 2023 roku największy udział w usługach obcych miały koszty poniesione na usługi podwykonawców (19.064 tys. zł), pozostałe usługi – koszty projektowe (1.200tys. zł) oraz koszty usług podwykonawców zewnętrznych (1.029 tys. zł).

AKTUALIZACJA NR 17

W treści Prospektu w punkcie „Podatki i opłaty” str. 57 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Przechodząc do pierwszego kwartału 2023, czyli na dzień 31.03.2023 spółka nie odnotowała kosztów z tyt. podatków i opłat. Analogicznie było na dzień 31.03.2022.”:

Na dzień 30 września 2023 wartość podatków i opłat wyniosła 16 tys. zł, rok wcześniej na dzień 30 września 2022 było to 18 tys. zł. po dziewięciu miesiącach 2023 na tę klasę kosztów składały się wyłącznie opłaty skarbowe, sądowe i notarialne, które wyniosły 16.49 tys. zł.

AKTUALIZACJA NR 18

W treści Prospektu w punkcie „Wynagrodzenia” str. 57 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Na dzień 31.03.2023 udział wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników w kosztach działalności operacyjnej wyniósł 19%, a w analogicznym okresie, czyli na dzień 31.03.2022, koszty wynagrodzeń odpowiadały za 21% kosztów działalności operacyjnej. Oznacza to spadek o 1,9% rok do roku.”:

Na dzień 30 września 2023 wartość wynagrodzeń wyniosła 7.561 tys. zł, rok wcześniej w analogicznym okresie było to 7615 tys. zł. Na dzień 30 września 2023 udział wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników w kosztach działalności operacyjnej wyniósł 20%, a w analogicznym okresie, czyli na dzień 30 września 2022, koszty wynagrodzeń odpowiadały za 21% kosztów działalności operacyjnej. Oznacza to spadek o 0,71 % rok do roku w strukturze kosztów operacyjnych.

AKTUALIZACJA NR 19

W treści Prospektu w punkcie „Pozostałe koszty rodzajowe” str. 58 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Na dzień 31.03.2023 największy udział w pozostałych kosztach rodzajowych miały delegacje zagraniczne związane z realizacją projektów (98 tys. zł), delegacje związane ze szkoleniami i integracją (35 tys. zł) oraz pozostałe koszty utrzymania samochodów i paliwo (37 tys. zł).”

Na dzień 30 września 2023 pozostałe koszty rodzajowe wyniosły 793 tys. zł, z kolei na dzień 30 września 2022 pozostałe koszty rodzajowe wyniosły 597 tys. zł, oznacza to wzrost o 32,83% r/r. Udział pozostałych kosztów rodzajowych w kosztach operacyjnych wzrósł z 1,62% na dzień 30 września 2022 do 2,1% na dzień 30 września 2023. Na dzień 30 września 2023 największy udział w pozostałych kosztach rodzajowych miały delegacje zagraniczne (425 tys. zł), pozostałe koszty utrzymania samochodów i paliwo (113 tys. zł).

AKTUALIZACJA NR 20

W treści Prospektu w punkcie „Wartość sprzedanych licencji obcych, utrzymania i sprzętu” str. 58 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Na dzień 31.03.2023 udział wartości sprzedanych towarów w kraju wyniósł 100%, w analogicznym okresie 2022 było to odpowiednio 94% w kraju oraz 6% za granicą.”

Na dzień 30 września 2023 wartość sprzedanych licencji obcych, utrzymania i sprzętu wyniosła 1.458 tys. zł, a w analogicznym okresie roku 2022 pozycja ta wyniosła 1.963 tys. zł. Oznacza to spadek o 25,7%. Na dzień 30

września 2023 udział wartości sprzedanych towarów w kraju wyniósł 55% oraz 45% za granicą, w analogicznym okresie 2022 było to odpowiednio 67% w kraju oraz 33% za granicą.

AKTUALIZACJA NR 21

W treści Prospektu w punkcie „Wynik ze sprzedaży” str. 59 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Na dzień 31 marca 2023 można zauważyć również 44% wzrost kosztów nieprzypisanych do segmentów, w porównaniu do analogicznego okresu 2022”:

Na dzień 30 września 2023 zysk brutto ze sprzedaży wyniósł 69 tys., rok wcześniej zysk brutto ze sprzedaży wynosił 6.006 tys. zł. Oznacza to spadek o 98,9%. Na taki poziom zysku na sprzedaży w omawianym okresie miał wpływ przede wszystkim spadek wyniku segmentu Wdrożenia o -5.827 tys. zł w stosunku do analogicznego okresu roku 2022. W omawianym okresie Spółka odnotowała również spadek wyniku segmentu Produkty o -1.443 tys. zł. Na dzień 30 września 2023 Spółka osiągnęła wzrost wyniku Utrzymania o 1.072 tys. zł oraz spadek wyniku segmentu Sprzedaż licencji obcych o 87 tys. zł. Na dzień 30 września 2023 koszty nieprzypisane do segmentów były na analogicznym poziomie, w porównaniu do dziewięciu miesięcy 2022. Spadek zysku brutto na sprzedaży to również efekt działań związanych z odbudową i maksymalizacją portfela umów wdrożeniowych, o czym szersza informacja znajduje się powyżej, w rozdziale Wybrane wskaźniki operacyjne.

AKTUALIZACJA NR 22

W treści Prospektu w punkcie „Pozostała działalność operacyjna” str. 59 dodaje się poniższą tabelę.

Poniżej przedstawiono informacje dotyczące pozostałej działalności operacyjnej za okresy objęte Śródrocznymi Informacjami Finansowymi

tys. zł	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Zmiana
	2023 r.	2022 r.	09.2023/09.2022
Zysk brutto ze sprzedaży	69	6 006	-98,9%
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	780	634	23,0%
<i>Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</i>	4	18	-77,8%
<i>Dotacje otrzymane i rozliczone przychodów przyszłych okresów</i>	758	590	28,5%
<i>Inne przychody</i>	18	26	-30,8%
Pozostałe koszty operacyjne	108	12	800,0%
Straty z tyt. oczekiwanych strat kredytowych (-), w tym:	-228	289	-178,9%
<i>Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe należności finansowe</i>	-228	289	-178,9%
Zysk z działalności operacyjnej	513	6 917	-92,6%

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

AKTUALIZACJA NR 23

W treści Prospektu w punkcie „Pozostałe przychody operacyjne” str. 60 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Wśród składowych pozostałych przychodów operacyjnych są również zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych oraz inne przychody.”:

Na dzień 30 września 2023 pozostałe przychody operacyjne wyniosły 780 tys. zł, rok wcześniej na dzień 30 września 2022 była to wartość 634 tys. zł. Oznacza to wzrost o 23% r/r. W każdym okresie największy udział w pozostałych przychodach operacyjnych miały dotacje otrzymane i rozliczone z przychodów przyszłych okresów. Udział ten wyniósł kolejno 97% na dzień 30 września 2023 oraz 93% na dzień 30 września 2022. Wśród składowych pozostałych przychodów operacyjnych są również zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych oraz inne przychody.

AKTUALIZACJA NR 24

W treści Prospektu w punkcie „Pozostałe koszty operacyjne” str. 60 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Jednocześnie należy zaznaczyć, że pozostałe przychody operacyjne wzrosły o 7,2% r/r.”

Na dzień 30 września 2023 roku pozostałe koszty operacyjne przyjęły wartość 108 tys. zł, rok wcześniej na dzień 30 września 2022 pozostałe koszty operacyjne wyniosły 12 tys. zł. Oznacza to, że pozostałe koszty operacyjne wzrosły o 800%. Jednocześnie należy zaznaczyć, że pozostałe przychody operacyjne wzrosły o 23% r/r.

AKTUALIZACJA NR 25

W treści Prospektu w punkcie „Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych” str. 60 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Na dzień 31.03.2023 straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych wyniosły 218 tys. zł.”

Na dzień 30 września 2023 roku straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych wyniosły -228 tys. zł, rok wcześniej tzn. na dzień 30 września 2022 była to wartość 289 tys. zł.

AKTUALIZACJA NR 26

W treści Prospektu w punkcie „Wynik z działalności operacyjnej” str. 61 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Spadek wyniku jest wynikiem spadku przychodów r/r o 5,8% przy jednoczesnym wzroście kosztów operacyjnych o 8,2% r/r.”:

Na dzień 30 września 2023 wynik z działalności operacyjnej był dodatni i wyniósł 513 tys. zł, w analogicznym okresie 2022 wynik z działalności operacyjnej wyniósł 6.917 tys. zł. Oznacza to spadek o 92,6%. Spadek wyniku jest wynikiem spadku przychodów r/r o 10,7% przy jednoczesnym wzroście kosztów operacyjnych o 3,6% r/r.

AKTUALIZACJA NR 27

W treści Prospektu w punkcie „Działalność finansowa” str. 61 dodaje się poniższą tabelę. Poniżej przedstawiono informacje dotyczące działalności finansowej za okresy objęte SIF

tys. zł	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Zmiana
	2023 r.	2022 r.	09.2023/09.2022
Zysk z działalności operacyjnej	513	6 917	-92,6%
Przychody finansowe, w tym:	32	1 014	-96,8%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty)	32	1	3100,0%
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych	0	1 012	-100,0%
Inne przychody finansowe	0	1	-
Koszty finansowe, w tym:	541	161	236,0%
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	68	90	-24,4%
Kredyty w rachunku bieżącym	16	6	166,7%
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	0	0	-
(Zyski) straty (-/+) z tytułu różnic kursowych	446	0	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0	-
Pożyczki i należności	0	0	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	0	0	-
Inne koszty finansowe	11	65	-
Zysk przed opodatkowaniem	4	7 770	-99,9%

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

AKTUALIZACJA NR 28

W treści Prospektu w punkcie „Przychody finansowe” str. 61 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Spadek niemal w całości wynika z braku zysków z tytułu różnic kursowych w pierwszym kwartale 2023.”:

Na dzień 30 września 2023 roku przychody finansowe wyniosły 32 tys. zł, wynikały niemal w całości z lokat, z kolei w analogicznym okresie 2022 przychody finansowe wyniosły 1.014 tys. zł w tym przypadku wynikały praktycznie w całości z zysku z tyt. różnic kursowych. Zatem oznacza to spadek o 97% r/r. Spadek niemal w całości wynika z braku zysków z tytułu różnic kursowych po 9 miesiącach 2023.

Dodatkowo, dodaje się poniższą treść po zdaniu „Spośród walut zagranicznych, największą ekspozycję na ryzyko walutowe Spółka posiada w Euro. W okresie objętym HIF oraz SIF średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EUR ustalane przez Narodowy Bank Polski, znacząco się różniły.

- kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego”: 30.09.2023 - 4,6356 PLN/EUR, 30.09.2022 – 4,8698 PLN/EUR.

Dodatkowo, dodaje się poniższą treść po zdaniu: „Najwyższy i najniższy kurs obowiązujący w każdym okresie kształtował się następująco”: 01.01 - 30.09.2023- 4,7895 i 4,4135 PLN/EUR.

AKTUALIZACJA NR 29

W treści Prospektu w punkcie „Koszty finansowe” str. 62 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Na dzień 31.03.2023 koszty finansowe wyniosły 174 tys. zł, oznacza to wzrost o 222% z poziomu 54 tys. zł. na dzień 31.03.2022.”:

Na dzień 30 września 2023 roku koszty finansowe wyniosły 541 tys. zł, oznacza to wzrost kosztów finansowych o 236% z poziomu 161 tys. zł, z czego największy udział mają straty z tytułu różnic kursowych 446tys. zł. Rok wcześniej ta pozycja nie występowała. Na dzień 30 września 2023 udział straty z tytułu różnic kursowych w kosztach finansowych wyniósł 82%. Pozostałe koszty finansowe na 30 września 2023 to koszty związane z leasingiem 68 tys. zł, koszty związane z kredytem na rachunku bieżącym 16 tys. zł oraz pozostałe koszty 11 tys. zł.

AKTUALIZACJA NR 30

W treści Prospektu w punkcie „Zysk przed opodatkowaniem” str. 63 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Wpływ na to miał spadek przychodów finansowych przy jednoczesnym wzroście kosztów finansowych.”:

Na dzień 30 września 2023 zysk przed opodatkowaniem wyniósł 4 tys. zł., w analogicznym okresie 2022 zysk przed opodatkowaniem wyniósł 7.770 tys. zł. Oznacza to spadek o 99,9%. Należy zaznaczyć, że zysk przed opodatkowaniem był mniejszy w porównaniu do zysku z działalności operacyjnej. Wpływ na to miał spadek przychodów finansowych przy jednoczesnym wzroście kosztów finansowych.

AKTUALIZACJA NR 31

W treści Prospektu w punkcie „Podatek dochodowy i zysk netto” str. 63 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Na dzień 31 marca 2023 roku zysk netto wyniósł 185 tys. zł, w analogicznym okresie 2022 wyniósł 1.878 tys. zł, oznacza to spadek o 90%.”:

Na dzień 30 września 2023 podatek dochodowy został przeliczony według stawki 25% zysk netto wyniósł 3 tys. zł, w analogicznym okresie 2022 zysk netto wyniósł 6.373 tys. zł, oznacza to spadek o 99,9 %.

AKTUALIZACJA NR 32

W treści Prospektu w punkcie „Płynność i zasoby kapitałowe, Kondycja finansowa” str. 63 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Udział aktywów trwałych w kapitałach własnych Spółki znajdował się na poziomie 55% na 31.03.2023 oraz 48% rok wcześniej.”

Na dzień 30 września 2023 suma bilansowa spółki wyniosła 28.270 tys. zł, w analogicznym okresie 2022 suma bilansowa wyniosła 29.611 tys. zł. Oznacza to spadek o 4,5% w okresie SIF. Udział aktywów trwałych w sumie bilansowej Spółki znajdował się na poziomie 30% na 30 września 2023 oraz 31% rok wcześniej.

AKTUALIZACJA NR 33

W treści Prospektu w punkcie „Zobowiązania i kapitał własny” str. 63 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Na dzień 31.03.2023 wartość kapitału własnego spółki wyniosła 18.173 tys. zł., w analogicznym okresie 2022 wartość kapitału własnego wyniosła 18.536 tys. zł oznacza to spadek o 2% r/r.”:

Na dzień 30 września 2023 wartość kapitału własnego spółki wyniosła 13.952 tys. zł., w analogicznym okresie 2022 wartość kapitału własnego wyniosła 16.228 tys. zł oznacza to spadek o 14% r/r.

Dodatkowo, dodaje się poniższą treść po zdaniu „Na dzień 31.03.2023 udział zysków zatrzymanych w kapitale własnym wyniósł 31,6%, w analogicznym okresie 2022 udział ten kształtował się na poziomie 51,7%”:

Na dzień 30 września 2023 zyski zatrzymane wyniosły 3 tys. zł. w porównaniu do 3.791 tys. zł w analogicznym okresie 2022, oznacza to spadek o 99,9%. Udział zysków zatrzymanych w kapitale własnym wyniósł 0,02% na dzień 30 września 2023, w analogicznym okresie 2022 udział ten kształtował się na poziomie 23%.

AKTUALIZACJA NR 34

W treści Prospektu w punkcie „Struktura finansowania Spółki” str. 64 dodaje się poniższą tabelę.

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Zmiana
	2023 r.	2022 r.	09.2023/09.2022
Kapitał własny	13 952	16 228	-14,0%
Kapitał podstawowy	673	673	0,0%
Kapitał zapasowy	13 276	11 764	12,9%
Zyski zatrzymane:	3	3 791	-99,9%
- zysk (strata) z lat ubiegłych	0	-2 582	-100,0%
- zysk (strata) netto za rok obrotowy	3	6 373	-100,0%
Zobowiązania długoterminowe	2 919	2 951	-1,1%
Zobowiązania z tytułu leasingu	410	1 034	-60,3%
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	-
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	0	0	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 509	1 917	30,9%
Zobowiązania krótkoterminowe	11 399	10 432	9,3%
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2 727	3 242	-15,9%
Zobowiązania z tytułu umowy	6 455	3 995	61,6%
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	503	729	-31,0%
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	634	876	-27,6%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1080	1464	-
Zobowiązania razem	14 318	13 383	7,0%
SUMA PASYWÓW	28 270	29 611	-4,5%

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

AKTUALIZACJA NR 35

W treści Prospektu w punkcie „Zobowiązania długoterminowe” str. 64 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Na dzień 31.03.2023 zobowiązania długoterminowe wyniosły 3.447 tys. zł., w analogicznym okresie 2022 wyniosły 4.808 tys. zł. Oznacza to spadek o 28,3%.”

Na dzień 30 września 2023 zobowiązania długoterminowe wyniosły 2.919 tys. zł., w analogicznym okresie 2022 wyniosły 2.951 tys. zł. Oznacza to wzrost o 1,1%.

Dodatkowo, dodaje się poniższą treść po zdaniu „Na dzień 31 marca 2023 r. pozostały okres rozliczania dotacji XBPPA wynosi 21 miesięcy”:

Na dzień 30 września 2023 r. pozostały okres rozliczania dotacji XBPPA wynosi 15 miesięcy.

Dodatkowo, dodaje się poniższą treść po zdaniu „Na dzień 31.03.2023 wartość zobowiązań z tytułu leasingu wyniosła 649 tys. zł., a analogicznym okresie 2022 było to 1.079 tys. zł. Oznacza to spadek o 39,9% r/r.”:

Na dzień 30 września 2023 wartość zobowiązań z tytułu leasingu wyniosła 410 tys. zł., a analogicznym okresie 2022 było to 1.034 tys. zł. Oznacza to spadek o 60% r/r.

AKTUALIZACJA NR 36

W treści Prospektu w punkcie „Zobowiązania krótkoterminowe” str. 65 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Na 31 marca 2023 wykorzystanie limitu kredytu wynosiło 0 zł (przy dostępnym limicie kredytowym równym 3.000 tys. zł).”:

Na dzień 30 września 2023 zobowiązania krótkoterminowe wyniosły 11.399 tys. zł, a analogicznym okresie 2022 było to odpowiednio 10.432 tys. zł. Oznacza to wzrost o 9,3% r/r. Na dzień 30 września 2023 największy wpływ na wartość zobowiązań krótkoterminowych miał przyrost zobowiązań z tytułu umowy, które wzrosły z 3.995 tys. zł na 6.455 tys. zł. co oznacza wzrost o 61,6% r/r.

Wysoki udział w zobowiązaniach krótkoterminowych miały zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania. Na dzień 30 września 2023 udział ten wyniósł 24%, w analogicznym okresie 2022 było to 31%, nominalnie wartość zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań wyniosła 2.727 tys. zł na 30 września 2023 oraz 3.242 tys. zł. rok wcześniej, oznacza to spadek r/r o 15,9%.

Składowymi zobowiązań krótkoterminowych są również:

- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (otrzymane dotacje), na dzień 30 września 2023 wyniosły 1.080 tys. zł
- zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych, które na dzień 30 września 2023 wyniosły 634 tys. zł, rok wcześniej było to 876 tys., oznacza to spadek o 27,6%.
- zobowiązania z tytułu leasingu które na dzień 30 września 2023 wyniosły 503 tys. zł., rok wcześniej było to 729 tys. zł., zatem spadek r/r wyniósł 31%.

Na 30 września 2023 wykorzystanie limitu kredytu wynosiło 0 zł (przy dostępnym limicie kredytowym równym 3.000 tys. zł). Spółka nie udziela gwarancji i nie posiada istotnych zobowiązań warunkowych w odniesieniu do podmiotów trzecich.

AKTUALIZACJA NR 37

W treści Prospektu w punkcie „Struktura kapitału” str. 67 dodaje się poniższą tabelę wraz z treścią poniżej.

Struktura kapitału

tys. zł	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Zmiana
	2023 r.	2022 r.	09.2023/09.2022
Kapitał własny	13 952	16 228	-14,0%
Zobowiązania z tytułu leasingu	913	1 872	-51,2%
Źródła finansowania ogółem	14 865	18 100	-17,9%
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,94	0,90	4,7%
Zysk z działalności operacyjnej	513	6 917	-92,6%
Amortyzacja	2 212	1 626	36,0%
EBITDA	2 725	8 543	-68,1%
Dług	913	1 872	-51,2%
Wskaźnik długu do EBITDA	0,34	0,22	52,9%

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

Na dzień 30 września 2023 wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem wyniósł 0,94, w analogicznym okresie 2022 było to 0,90. Na dzień 30 września 2023 tzw. EBITDA wyniosła 2.725 tys. zł, a analogicznym okresie 2022 EBITDA wyniosła 8.543 tys. zł., oznacza to spadek o 68,1% r/r. Na dzień 30 września 2023 wskaźnik długu do EBITDA przyjął wartość 0,34, gdzie w analogicznym okresie 2022 była to wartość 0,22. Mamy zatem wzrost o 52,9% r/r. Wzrost wynika przede wszystkim ze spadku wartości EBITDA, a dokładnie spadku poziomu zysku operacyjnego r/r.

AKTUALIZACJA NR 38

W treści Prospektu w punkcie „Aktywa” str. 67 dodaje się poniższą tabelę.

Aktywa

tys. zł	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Zmiana
	2023 r.	2022 r.	09.2023/09.2022
Aktywa trwałe	8 558	9 183	-6,8%
Wartości niematerialne	7 005	7 156	-2,1%
Rzeczowe aktywa trwałe	971	1 816	-46,5%
Należności i pożyczki	75	56	33,9%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	507	155	227,1%
Aktywa obrotowe	19 712	20 428	-3,5%
Zapasy	-	-	-
Aktywa z tytułu umowy	1 481	1 228	20,6%
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	9 586	9 823	-2,4%
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	358	0	-
Pozostałe aktywa i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 043	1 053	-0,9%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 244	8 324	-13,0%
SUMA AKTYWÓW	28 270	29 611	-4,5%

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

AKTUALIZACJA NR 39

W treści Prospektu w punkcie „Aktywa trwałe” str. 68 w tabeli "Informacje finansowe dotyczące wartości niematerialnych na koniec okresów objętych HIF oraz SIF” dodaje się wiersz z danymi na dzień 30 września 2023 r. oraz treść po zdaniu „Natomiast wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.03.2023 wyniosła 792 tys. zł, rok wcześniej było to 679 tys. zł, oznacza to wzrost o 16,6%”

Na dzień 30 września 2023 wartość aktywów trwałych wyniosła 8.558 tys. zł., w analogicznym okresie 2022 aktywa trwałe wyniosły 9.183 tys. zł, oznacza to spadek 6,8%. Natomiast udział aktywów trwałych w sumie aktywów wyniósł 30% na dzień 30 września 2023 oraz 31% w analogicznym okresie 2022. Największy udział w aktywach trwałych stanowiły wartości niematerialne - na dzień 30 września 2023 udział ten wyniósł 82%, rok wcześniej było to 78%. Na dzień 30 września 2023 wartość rzeczowych aktywów trwałych wyniosła 971 tys. zł., w analogicznym okresie 2022 było to 1.816 tys. zł, oznacza to spadek w ujęciu wartościowy rzeczowych aktywów trwałych oraz spadek jako udział procentowy z 20 % na dzień 30 września 2022 do 11% na dzień 30 września 2023. Na dzień 30 września 2023 należności i pożyczki stanowiły około 0,9% aktywów trwałych, rok wcześniej było to 0,6%. Natomiast wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 30 września 2023 wyniosła 507 tys. zł, rok wcześniej było to 155 tys. zł, oznacza to wzrost o 227%.

Poniżej przedstawiono informacje finansowe dotyczące wartości niematerialnych na koniec okresów objętych HIF oraz SIF.

tys. zł.	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 30.09.2023				
Wartość bilansowa brutto	1 798	15 822	489	18 109
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	1 439	-	11 104
Wartość bilansowa netto	359	6 157	489	7 005
Stan na 31.12.2022				
Wartość bilansowa brutto	1 798	10 158	5 038	16 994
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	1 333	-	9 582
Wartość bilansowa netto	465	1 909	5 038	7 412
Stan na 31.12.2021				
Wartość bilansowa brutto	1 798	9 757	2 734	14 289
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	1 194	-	8 422
Wartość bilansowa netto	604	2 529	2 734	5 867
Stan na 31.12.2020				
Wartość bilansowa brutto	1 469	9 207	1 141	11 817
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	1 101	-	7 516
Wartość bilansowa netto	368	2 792	1 141	4 301
Stan na 31.12.2019				
Wartość bilansowa brutto	1 093	9 046	-	10 139
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	1 086	-	6 682
Wartość bilansowa netto	7	3 450	-	3 457

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

Poniżej przedstawiono informacje finansowe dotyczące rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresów objętych HIF oraz SIF.

<i>Tys. zł.</i>	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Stan na 30.09.2023					
Wartość bilansowa brutto	1 632	2 432	1 286	370	5 720
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	- 1 451	- 2 035	- 924	- 339	- 4 749
Wartość bilansowa netto	181	397	362	31	971
Stan na 31.12.2022					
Wartość bilansowa brutto	1 959	2 482	1 285	340	6 066
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	- 1 420	- 1 945	- 763	- 287	- 4 415
Wartość bilansowa netto	539	537	522	53	1 651
Stan na 31.12.2021					
Wartość bilansowa brutto	1 914	2 104	1 334	339	5 691
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	- 1 030	- 1 710	- 643	-	- 3 605
Wartość bilansowa netto	884	394	691	117	2 086
Stan na 31.12.2020					
Wartość bilansowa brutto	1 866	1 480	1 262	336	4 944
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	- 664	- 1 283	- 630	- 156	- 2 733
Wartość bilansowa netto	1 202	197	632	180	2 211
Stan na 31.12.2019					
Wartość bilansowa brutto	1 789	1 186	1 133	332	4 440
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	- 313	- 917	- 508	- 88	- 1 826
Wartość bilansowa netto	1 476	269	625	244	2 614

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

AKTUALIZACJA NR 40

W treści Prospektu w punkcie „Aktywa obrotowe” str. 69 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Na dzień 31.03.2023 zapasy w Spółce wyniosły 40 tys. zł, rok wcześniej nie było w Spółce zapasów, natomiast aktywa z tytułu umowy wykazały wartość 581 tys. zł. oraz 83 tys. zł. rok wcześniej w okresie SIF.”

Na dzień 30 września 2023 aktywa obrotowe wyniosły 19.712 tys. zł., rok wcześniej w analogicznym okresie było to 20.428 tys. zł., zatem wartość aktywów obrotowych spadła o 3,5%, a udział w sumie aktywów zwiększył się z 69% do 70%. Największy udział w aktywach obrotowych miały należności z tytułu dostaw i usług udział ten wyniósł na dzień 30 września 2023 48,6% oraz 48,1% na dzień 30 września 2022. Środki pieniężne dzielą się na środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN oraz na rachunkach walutowych. Na dzień 30 września 2023 na rachunkach w PLN było 1 477 tys. zł, a na rachunkach walutowych 5 766 tys. zł. Dodatkowo, 27 tys. zł podlegało ograniczeniom w dysponowaniu ze względu na zgromadzenie ich na rachunku VAT. Na aktywa obrotowe na dzień 30 września 2023 złożyły się również należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego 358 tys. zł, rok wcześniej 0 tys. zł oraz pozostałe aktywa i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w wysokości

1.043 tys. zł. oraz 1.053 tys. zł. rok wcześniej. Na dzień 30 września 2023 w Spółce nie było zapasów, natomiast aktywa z tytułu umowy wykazały wartość 1.481 tys. zł. oraz 1.228 tys. zł. rok wcześniej w okresie SIF.

AKTUALIZACJA NR 41

W treści Prospektu w punkcie „Aktywa netto w przeliczeniu na jedną akcję” str. 71 dodaje się poniższą tabelę oraz treść.

Poniżej przedstawiono informacje finansowe dotyczące zysku i aktywów przypadających na jedną akcję Spółki:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Zmiana
	2023 r.	2022 r.	09.2023/09.2022
Aktywa	28 270	29 611	-4,5%
Zysk netto	3	6 373	-100,0%
Liczba akcji	67 346 804	67 346 804	0,0%
Aktywa/akcje	0,42	0,44	-4,5%
Zysk/akcje	0,000045	0,094630	-100,0%
<i>podstawowy</i>	<i>0,000045</i>	<i>0,094630</i>	<i>-100,0%</i>
<i>rozwodniony</i>	<i>0,000045</i>	<i>0,094630</i>	<i>-100,0%</i>

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

Na dzień 30 września 2023 zysk przypadający na akcję wyniósł 0,000045 zł, rok wcześniej było to 0,094630 zł, oznacza to spadek o 99% rok do roku. Natomiast wartości aktywów przypadających na jedną akcję wyniosła 0,42 zł na dzień 30 września 2023 oraz 0,44 zł na dzień 30 września 2022 roku.

AKTUALIZACJA NR 42

W treści Prospektu w punkcie „Przepływy pieniężne” str. 71 dodaje się poniższą tabelę.

Przepływy pieniężne

tys. zł	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września		Zmiana	
	2023 r.	2022 r.	09.2023/09.2022	
I. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	4	7 770	-99,9%	
Korekty:				
Amortyzacja	2212	1 626	36,0%	
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	228	289	-178,9%	
(Zysk) strata ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	-4	-18	-77,8%	
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	-100	215	-53,5%	
Koszty odsetek	84	96	-12,5%	
Przychody z odsetek i dywidend	-32	-	-	
Koszt programów płatności w formie akcji	0	-	-	
Inne korekty	19	228	-108,3%	
II. Korekty razem	2 407	972	147,6%	
Zmiana stanu zapasów	0	-	-	
Zmiana stanu należności	4	6771	-27,8%	
Zmiana stanu zobowiązań	-3075	171	162,6%	
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	-608	350	73,7%	
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tyt. umowy	228	639	-106,3%	
III. Zmiany w kapitale obrotowym	1437	1611	-10,8%	
IV. Zapłacony podatek dochodowy	-653	-1004	-35,0%	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 195	9 349	-65,8%	
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-1116	-2132	-47,7%	
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	0	-	-	
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-51	-154	-66,9%	
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	20	18	11,1%	
Otrzymane odsetki	32	-	-	
Koszty emisji	-94	338	-	
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	-	900	-	
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1209	-1706	-29,1%	
Inne wpływy finansowe (+)/Prowizje (-)	36	65	-155,4%	
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	-600	-552	8,7%	
Odsetki zapłacone	-84	-96	-12,5%	
Dywidendy wypłacone	-4039	-6735	-	
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-4687	-7448	-37,1%	
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-	2 701	195	-1485,1%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	9 845	7 914	24,4%	
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	100	215	-53,5%	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	7 244	8 324	-13,0%	

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

AKTUALIZACJA NR 43

W treści Prospektu w punkcie „Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej” str. 72 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Pozycja sumuje wartości dotyczące różnych umów.”:

Na dzień 30 września 2023 przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej wyniosły 3.195 tys. zł, w analogicznym okresie 2022 było to 9.349 tys. zł, oznacza to spadek w okresie SIF o 65,8%. Na dzień 30 września 2023 zysk brutto wyniósł 4 tys. zł, w analogicznym okresie 2022 była to wartość 7.770 tys. zł, zatem w okresie SIF zysk brutto spadł o 99%. Korekty, na które największy wpływ w każdym roku miała amortyzacja, na dzień 30 września 2023 wyniosła 2.212 tys. zł, rok wcześniej było to 1.626 tys. zł. oznacza to wzrost o 36% rok do roku.

Na zmianę w kapitale obrotowym największy wpływ miały:

- wpływy ze spłaty należności na dzień 30 września była to wartość 4.892 tys. zł. Zatem należności w okresie SIF spadły o 28%
- zmiana stanu zobowiązań na dzień 30 września 2023 wynosiła -3.075 tys. zł, rok wcześniej było to -1.171 tys. zł.
- zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych na dzień 30 września wynosiła -608 tys. zł. rok wcześniej było to -350 tys. zł.
- zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu umowy na dzień 30 września przyjął wartość 228 tys. zł, rok wcześniej była to wartość -3.639 tys. zł.

AKTUALIZACJA NR 44

W treści Prospektu w punkcie „Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej” str. 73 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Na dzień 31.03.2023 Spółka poniosła 471 tys. zł na opracowanie narzędzia XARPA, 52 tys. zł na produkt eFaktura, 49 tys. na produkt EA dla CRM, 12 tys. zł na sprzęt IT, a także otrzymała zapłatę za sprzedane środki trwałe na kwotę 17 tys. zł.”:

Na dzień 30 września 2023 przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej wyniosły -1.209 tys., rok wcześniej była to wartość -1.706 tys. zł. Na przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej największy wpływ miały wydatki na nabycie wartości niematerialnych. Ich udział wynosił ponad 92% przepływów pieniężnych w każdym okresie objętym SIF. Na dzień 30 września 2023 wydatki na nabycie wartości niematerialnych wyniosły 1.116 tys., rok wcześniej była to wartość 2.132 tys. zł. Oprócz wartości niematerialnych, Spółka poniosła też wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych 51 tys. zł na dzień 30 września 2023 rok wcześniej była to wartość 154 tys. zł.

Na dzień 30.09.2023 Spółka poniosła 471 tys. zł na opracowanie narzędzia XARPA, 234 tys. zł na produkt eFaktura, 157 tys. na produkt EA dla CRM, 254 tys. na produkt EA 5.0, 21 tys. zł na sprzęt IT, 30 tys. na pozostałe środki trwałe, a także otrzymała zapłatę za sprzedane środki trwałe na kwotę 20 tys. zł.

AKTUALIZACJA NR 45

W treści Prospektu w punkcie „Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej” str. 74 dodaje się poniższą treść po zdaniu „Na dzień 31.03.2023 spółka otrzymała inne wpływy finansowe w wysokości 43 tys. zł, a analogicznym okresie 2022 była to wartość 871 tys. zł.”:

Na dzień 30 września 2023 przepływy pieniężne netto z działalności finansowej wykazały wartości -4.687 tys. zł, rok wcześniej była to wartość -7.448 tys. zł. największy wpływ miała na to wypłata dywidendy w wysokości 4.039 tys. zł, rok wcześniej było to 6.735 tys. zł. Drugą największą pozycją w przepływach z działalność finansowej była spłata zobowiązań z tyt. leasingu na dzień 30 września 2023 w wysokości 600 tys. zł, a analogicznym okresie 2022 była to wartość 552 tys. zł.

AKTUALIZACJA NR 46

W treści Prospektu w punkcie „Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe” str. 75 dodaje się poniższą tabelę po zdaniu „Aktywa oraz zobowiązania finansowe Spółki, które są inne niż instrumenty pochodne wyrażone w walutach obcych, przeliczone na PLN kursem zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy przedstawione są w tabeli poniżej.”

tys. zł	Wartość wyrażona w walucie:			Wartość po przeliczeniu:
	EUR	USD	GBP	
<i>za okres od 01.01 do 30.09.2023 r.</i>				
<i>Aktywa finansowe (+):</i>				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	1 052	16	-	4 951
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 049	207	-	5 666
<i>Zobowiązania finansowe (-):</i>				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	-93	-1	-	-436
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	2 008	222	-	10 181

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

AKTUALIZACJA NR 47

W treści Prospektu w punkcie „Analiza wrażliwości na ryzyko kredytowe” str. 76 dodaje się poniższą tabelę po zdaniu „Szczegóły dotyczące odpisów aktualizujących należności przedstawione są w tabeli poniżej.”

tys. zł	Bieżące	Należności z tytułu dostaw i usług					Razem
		przeterminowanie					
		0 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 270 dni	271 – 365 dni	powyżej 365 dni	
<i>za okres od 01.01 do 30.09.2023 r.</i>							
Wskaźnik odpisu (%)	0,4%	2,3%	31,5%	46,3%	0,00%	100,00%	
Wartość brutto	6 342	2164	308	41	0	149	9 004
Odpis aktualizujący	28	50	97	19	0	149	343
<i>za okres od 01.01 do 31.12.2022 r.</i>							
Wskaźnik odpisu (%)	0%	2%	0%	48%	0%	10%	
Wartość brutto	11 669	1 871	0	141	0	128	13 809
Odpis aktualizujący	0	34	0	68	0	13	115
<i>za okres od 01.01 do 31.12.2021 r.</i>							
Wskaźnik odpisu (%)	2%	2%	0%	100%	0%	100%	
Wartość brutto	14 720	1 693	0	6	0	306	16 725
Odpis aktualizujący	316	38	0	6	0	306	666
<i>za okres od 01.01 do 31.12.2020 r.</i>							
Wskaźnik odpisu (%)	0%	2%	39%	54%	0%	100%	
Wartość brutto	8 629	1 004	132	155	0	218	10 138
Odpis aktualizujący	28	19	51	83	0	218	399
<i>za okres od 01.01 do 31.12.2019 r.</i>							
Wskaźnik odpisu (%)	1%	2%	41%	50%	0%	100%	
Wartość brutto	4 154	2 531	32	12	17	249	6 995
Odpis aktualizujący	33	59	13	6	10	249	370

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023

AKTUALIZACJA NR 48

W treści Prospektu w punkcie „Analiza wrażliwości na ryzyko płynności” str. 77 dodaje się poniższą tabelę.

w tys. zł	Krótkoterminowe	Długoterminowe:		Przepływy razem przed zdyskontowaniem
	do 12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat	
<i>za okres od 01.01 do 30.09.2023 r.</i>				
Zobowiązania z tytułu leasingu	503	410		913
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	2 727			2 727
Ekspozycja na ryzyko płynności	3 230	410	-	3 640
<i>za okres od 01.01 do 31.12.2022 r.</i>				
Zobowiązania z tytułu leasingu	718	849	-	1 567
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	5 342	-	-	5 342
Ekspozycja na ryzyko płynności	6 060	849	-	6 909
<i>za okres od 01.01 do 31.12.2021 r.</i>				
Zobowiązania z tytułu leasingu	652	1 296	-	1 948
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	4 961	-	-	4 961
Ekspozycja na ryzyko płynności	5 613	1 296	-	6 909
<i>za okres od 01.01 do 31.12.2020 r.</i>				
Zobowiązania z tytułu leasingu	538	1 344	-	1 882
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	3 477	-	-	3 477
Ekspozycja na ryzyko płynności	4 015	1 344	-	5 359
<i>za okres od 01.01 do 31.12.2019 r.</i>				
Zobowiązania z tytułu leasingu	534	1 633	-	2 167
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	3 695	-	-	3 695
Ekspozycja na ryzyko płynności	4 229	1 633	-	5 862

Źródło: Śródroczne Informacje Finansowe styczeń- wrzesień 2023



Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

według Międzynarodowych Standardów
Sprawozdawczości Finansowej

ZA OKRES:

od 1 lipca 2023 roku

do 30 września 2023 roku

SPIS TREŚCI

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

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa

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

Pasywa

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	673	673	673
Kapitał zapasowy	13 276	11 764	11 764
Pozostałe kapitały rezerwowe	-	-	-
Zyski zatrzymane:	3	5 551	3 791
– zysk (strata) z lat ubiegłych	-	(2 582)	(2 582)
– zysk (strata) netto za rok obrotowy	3	8 133	6 373
Kapitał własny	13 952	17 988	16 228
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu	410	849	1 034
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 509	2 972	1 917
Zobowiązania długoterminowe	2 919	3 821	2 951
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2 727	5 342	3 242
Zobowiązania z tytułu umowy	6 455	5 104	3 995
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	397	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	503	718	729
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	634	853	876
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 080	1 124	1 464
Zobowiązania krótkoterminowe	11 399	13 538	10 432
Zobowiązania razem	14 318	17 359	13 383
PASYWA RAZEM	28 270	35 347	29 611

Sprawozdanie z wyniku

Działalność kontynuowana	od 01.07 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.07 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2022
Przychody ze sprzedaży	10 755	38 386	13 851	43 007
Amortyzacja	827	2 212	550	1 626
Zużycie materiałów i energii	87	264	93	265
Usługi obce	8 310	26 014	8 536	24 917
Podatki i opłaty	11	16	12	18
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	2 237	7 561	2 515	7 615
Pozostałe koszty rodzajowe	193	793	135	597
Wartość sprzedanych licencji obcych, utrzymania i sprzętu	309	1 458	546	1 963
Zysk brutto ze sprzedaży	(1 219)	69	1 464	6 006
Pozostałe przychody operacyjne	276	780	231	634
Pozostałe koszty operacyjne	43	108	7	12
Straty z tyt. oczekiwanych strat kredytowych (+/-)	291	(228)	130	289
Zysk z działalności operacyjnej	(695)	513	1 818	6 917
Przychody finansowe	339	32	551	1 014
Koszty finansowe	21	541	55	161
Zysk przed opodatkowaniem	(377)	4	2 314	7 770
Podatek dochodowy	(59)	1	404	1 397
Zysk netto z działalności kontynuowanej	(318)	3	1 910	6 373
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	(318)	3	1 910	6 373

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

Z działalności kontynuowanej i działalności ogółem	od 01.07 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.07 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2022
- podstawowy	(0,004722)	0,000045	0,028361	0,094630
- rozwodniony	(0,004722)	0,000045	0,028361	0,094630

Sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów

	od 01.07 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.07 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2022
Zysk (strata) netto	(318)	3	1 910	6 373
Pozostałe całkowite dochody				
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego	-	-	-	-
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego	-	-	-	-
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu	-	-	-	-
Całkowite dochody	(318)	3	1 910	6 373

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski niepodzielone	Razem
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	673	8 274	7 643	16 590
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
Korekta błędów	-	-	-	-
Saldo po zmianach	673	8 274	7 643	16 590
Zmiany w okresie od 01.01 do 30.09.2022				
Dywidendy	-	-	(6 735)	(6 735)
Transfery między kapitałami	-	3 490	(3 490)	-
Razem transakcje z właścicielami	-	3 490	(10 225)	(6 735)
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku	-	-	6 373	6 373
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	6 373	6 373
SALDO NA DZIEŃ 30.09.2022 ROKU	673	11 764	3 791	16 228

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski niepodzielone	Razem
Saldo na dzień 01.01.2023 roku	673	11 764	5 551	17 988
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
Korekta błęd	-	-	-	-
Saldo po zmianach	673	11 764	5 551	17 988
Zmiany w okresie od 01.01 do 30.09.2023				
Dywidendy	-	-	(4 039)	(4 039)
Transfery między kapitałami	-	1 512	(1 512)	-
Razem transakcje z właścicielami	-	1 512	(5 551)	(4 039)
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku	-	-	3	3
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	3	3
SALDO NA DZIEŃ 30.09.2023 ROKU	673	13 276	3	13 952

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski niepodzielone	Razem
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	673	8 274	7 643	16 590
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
Korekta błęd	-	-	-	-
Saldo po zmianach	673	8 274	7 643	16 590
Zmiany w okresie od 01.01 do 31.12.2022				
Dywidendy	-	-	(6 735)	(6 735)
Transfery między kapitałami	-	3 490	(3 490)	-
Razem transakcje z właścicielami	-	3 490	(10 225)	(6 735)
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku	-	-	8 133	8 133
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	8 133	8 133
SALDO NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU	673	11 764	5 551	17 988

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	4	7 770
Korekty:		
Amortyzacja	2 212	1 626
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	228	(289)
(Zysk) strata ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(4)	(18)
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	(100)	(215)
Koszty odsetek	84	96
Przychody z odsetek i dywidend	(32)	-
Koszt programów płatności w formie akcji	-	-
Inne korekty	19	(228)
Korekty razem	2 407	972
Zmiana stanu zapasów	-	-
Zmiana stanu należności	4 892	6 771
Zmiana stanu zobowiązań	(3 075)	(1 171)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	(608)	(350)
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tyt. umowy	228	(3 639)
Zmiany w kapitale obrotowym	1 437	1 611
Zapłacony podatek dochodowy	(653)	(1 004)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 195	9 349
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(1 116)	(2 132)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(51)	(154)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	20	18
Otrzymane odsetki	32	-
Koszty emisji	(94)	(338)
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	-	900
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 209)	(1 706)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Inne wpływy finansowe	46	-
Prowizje	(10)	(65)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	(600)	(552)
Odsetki zapłacone	(84)	(96)
Dywidendy wypłacone	(4 039)	(6 735)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(4 687)	(7 448)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(2 701)	195
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	9 845	7 914
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	100	215
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	7 244	8 324

Nota nr. 1. Przychody ze sprzedaży i segmenty operacyjne

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

Spółka dzieli działalność na następujące segmenty operacyjne:

- **Segment Wdrożenie**

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

- **Segment Utrzymanie**

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

- **Segment Produktów**

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

- **Segment Sprzedaż licencji obcych**

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

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

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

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

Nazwa spółki:
XPLUS S.A.

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

Waluta sprawozdawcza:
ZŁOTY POLSKI (PLN)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Przychody segmentów	od 01.07 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.07 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2022
Łączne przychody segmentów operacyjnych	10 755	38 386	13 851	43 007
Przychody nie przypisane do segmentów				
Wyłączenie przychodów z transakcji pomiędzy segmentami				
Przychody ze sprzedaży	10 755	38 386	13 851	43 007
Wynik segmentów	(58)	4 480	3 137	10 765
Wynik operacyjny segmentów				
Korekty:				
Koszty ogólne nieprzypisane do segmentów	(1 161)	(4 411)	(1 673)	(4 759)
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	276	780	231	634
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(43)	(108)	(7)	(12)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami				
Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych należności handlowych	291	(228)	130	289
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(695)	513	1 818	6 917
Zysk (strata) z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie (+/-)				
Przychody finansowe	339	32	551	1 014
Koszty finansowe (-)	(21)	(541)	(55)	(161)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(377)	4	2 314	7 770

Nota nr. 2. Wartości niematerialne

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

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

Stan na 31.12.2022	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa brutto	1 798	10 158	5 038	16 994
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 333)	(8 249)	-	(9 582)
Wartość bilansowa netto	465	1 909	5 038	7 412

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

za okres od 01.01 do 30.09.2023 roku	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku	465	1 909	5 038	7 412
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	5 665	1 116	6 781
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	(5 665)	(5 665)
Amortyzacja (-)	(106)	(1 417)	-	(1523)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2023 roku	359	6 157	489	7 005

za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	604	2 529	2 734	5 867
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	401	2 304	2 705
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-
Inne zmiany (rekasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	(139)	(1 021)	-	(1 160)
Odpisy aktualizujące z tytułu utrąty wartości (-)	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku	465	1 909	5 038	7 412

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

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

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

Najistotniejszym składnikiem wartości niematerialnych jest oprogramowanie XARPA będące wynikiem prac rozwojowych Spółki, którego wartość bilansowa na dzień 30.09.2023 r. wynosiła 4 955 tys. PLN. Składnik jest amortyzowany od 01.04.2023 przez 5 lat.

Nota nr. 3. Rzeczowe aktywa trwałe

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

Stan na 31.12.2022	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa brutto	1 959	2 482	1 285	340	-	6 066
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 420)	(1 945)	(763)	(287)	-	(4 415)
Wartość bilansowa netto	539	537	522	53	-	1 651

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

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

za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	884	394	691	117	-	2 086
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	230	-	1	-	231
Zwiększenia (nowe umowy leasingowe)	-	265	56	-	-	321
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	(3)	-	-	-	(3)
Aktualizacja wartości zobowiązania z tytułu leasingu (+/-)	40	-	-	-	-	40
Amortyzacja (-)	(385)	(349)	(225)	(65)	-	(1 024)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku	539	537	522	53	-	1 651

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

W pozycji wartości rzeczowych aktywów trwałych zaprezentowano również aktywa z tytułu prawa do użytkowania bazowych składników aktywów, które byłyby prezentowane jako rzeczowe aktywa trwałe. Na 30.09.2023 r. Spółka nie posiadała zobowiązań inwestycyjnych ani zabezpieczeń zobowiązań na majątku.

Nota nr. 4. Leasing

Spółka jest leasingobiorcą. W wartości rzeczowych aktywów trwałych uwzględniono aktywa z tytułu prawa do użytkowania o następującej wartości bilansowej, które dotyczą następujących klas aktywów bazowych i które podlegały następującym odpisom amortyzacyjnym w 2022 i 2023 roku:

WARTOŚĆ BILANSOWA PRAWA DO UŻYTKOWANIA

Klasa aktywów bazowych	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Budynki i budowle	168	512	604
Środki transportu	362	522	584
Sprzęt IT i wyposażenie	321	514	580
Razem	851	1 548	1 758

AMORTYZACJA PRAWA DO UŻYTKOWANIA

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

Jedną z najistotniejszych umów leasingu w trakcie realizacji w 2023 roku jest najem budynku biurowego – siedziby głównej Spółki, przy ul. Puławskiej 435A o powierzchni 556,31 m kw. i o wartości bilansowej prawa do użytkowania 168 tys. zł na dzień bilansowy (30.09.2022: 436 tys. zł). Umowa leasingu została zawarta w dniu 13 marca 2012 r. i obowiązuje do marca 2024 roku. Opłaty za najem są stałe w okresie umowy. Zabezpieczeniem spłaty rat leasingu jest kaucja w wysokości 146 tys. zł. Spółka jest zobowiązana ubezpieczyć aktywa bazowe oraz utrzymać je w określonym w umowie stanie.

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

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

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

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

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

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

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

Na dzień 30.09.2023 roku Spółka dokonała oceny przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania. W ocenie Zarządu brak jest takich przesłanek, w związku z powyższym odstąpiono od testów na utratę wartości składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Nota nr. 5. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony

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

Saldo na początek okresu:	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 358	2 032	2 032
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	772	695	695
Podatek odroczony netto na początek okresu	586	1 337	1 337
Zmiana stanu w okresie wpływająca na:			
– Wynik (+/-)	(79)	(751)	(1 182)
– Pozostałe całkowite dochody (+/-)	-	-	-
Podatek odroczony netto na koniec okresu, w tym:	507	586	155
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 524	1 358	1 108
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 017	772	953

AKTYWA NA PODATEK ODROZONY:

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

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

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

REZERWA NA PODATEK ODRO CZONY:

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

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

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

Spółka nie posiada nierozliczonych strat podatkowych możliwych do wykorzystania w latach kolejnych.

Spółka rozlicza ulgę B+R (rozliczana w rocznej deklaracji podatkowej), pomniejszającą podstawę opodatkowania w roku bieżącym, którego dotyczą koszty kwalifikowane.

Nota nr. 6. **Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności**

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

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

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

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

ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG:

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

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

Nota nr. 7. **Kapitał własny**

KAPITAŁ PODSTAWOWY

Na dzień 30.09.2023 kapitał podstawowy Spółki wynosił 673 tys. zł (2022 rok: 673 tys. zł) i dzielił się na 67 346 804 akcji (2022 rok – liczba akcji bez zmian) o wartości nominalnej 0,01 zł każda. Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone. Wszystkie akcje w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy oraz każda akcja daje prawo do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

STRUKTURA AKCJONARIATU SPÓŁKI NA POSZCZEGÓLNE DATY BILANSOWE:

Stan na 30.09.2023	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale
FCBSL Sp. z o.o.	57 143 865	57 143 865	571	84,85%
Pozostali akcjonariusze	10 202 939	10 202 939	102	15,15%
Razem	67 346 804	67 346 804	673	100%

Stan na 31.12.2022	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale
FCBSL Sp. z o.o.	60 793 865	60 793 865	607	90,27%
Pozostali akcjonariusze	6 552 939	6 552 939	66	9,73%
Razem	67 346 804	67 346 804	673	100%

Stan na 30.09.2022	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale
FCBSL Sp. z o.o.	60 793 865	60 793 865	607	90,27%
Pozostali akcjonariusze	6 552 939	6 552 939	66	9,73%
Razem	67 346 804	67 346 804	673	100%

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

KAPITAŁ ZAPASOWY

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

Nota nr. 8. Pozostałe krótkoterminowe aktywa i rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

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

Spółka uzyskała dotację na podstawie umowy podpisanej z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju na sfinansowanie prac badawczo-rozwojowych nad oprogramowaniem XBPPA i XARPA. W części dotyczącej prac rozwojowych dotacja ujmowana jest w pozycji rozliczeń międzyokresowych. Korzyść z tytułu dotacji dotyczącej oprogramowania XBPPA ujmowana jest przez okres amortyzacji wartości niematerialnych tj. około 5 lat począwszy od stycznia 2020 roku. Na dzień 30.09.2023 r. pozostały okres rozliczania dotacji XBPPA wynosi 1 rok i 3 miesiące. Korzyść z tytułu dotacji dotyczącej oprogramowania XARPA ujmowana jest przez okres amortyzacji wartości niematerialnych tj. około 5 lat począwszy od kwietnia 2023 roku. Na dzień 30.09.2023 r. pozostały okres rozliczania dotacji XARPA wynosi 4 lata i 6 miesięcy.

Nota nr. 9. Aktywa i zobowiązania z tytułu umowy

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

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Aktywa z tytułu umowy brutto	358	-	-
Przychody odniesione w okresie sprawozdawczym na aktywa z tytułu umowy	1 123	358	1 228
Przeklasyfikowanie do należności z tytułu dostaw i usług (-)		-	
Aktywa z tytułu umowy	1 481	358	1 228
	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 30.09.2022
Zobowiązania z tytułu umowy na początek okresu	5 104	6 406	6 406
Zobowiązania do wykonania świadczenia ujęte w okresie sprawozdawczym jako zobowiązania z tytułu umowy	4 619	4 332	2 851
Łączne korekty przychodów odniesione na zobowiązania z tytułu umowy	-	-	-
Rozpoznanie przychodu ujętego w saldzie zobowiązań z tytułu umowy na początek okresu (-)	(3 268)	(5 634)	(5 262)
Zobowiązania z tytułu umowy na koniec okresu	6 455	5 104	3 995

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

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

Nota nr. 10. Podatek dochodowy

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

Nota nr. 11. **Zysk na akcję i wypłacone dywidendy**

ZYSK NA AKCJĘ

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

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

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

Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru	od 01.07 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.07 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	67 346 804	67 346 804	67 346 804	67 346 804
Rozwdniający wpływ opcji zamiennych na akcje	-	-	-	-
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	67 346 804	67 346 804	67 346 804	67 346 804
Działalność kontynuowana				
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN)	(318)	3	1 910	6 373
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,0047218)	0,0000445	0,0283607	0,0946296
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	(0,0047218)	0,0000445	0,0283607	0,0946296

DYWIDENDY

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

Nota nr. 12. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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

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

TRANSAKcje Z KLUCZOWYM PERSONELEM KIEROWNICZYM

Do kluczowego personelu kierowniczego Spółka zalicza członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki. Wynagrodzenie kluczowego personelu w okresie objętym sprawozdaniem wyniosło:

Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego	od 01.07 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 30.09.2022
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	186	640	393	906
Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy	-	-	-	-
Pozostałe świadczenia	-	-	-	-
Świadczenia razem	186	640	393	906

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

TRANSAKcje Z JEDNOSTKAMI STOWARZYSZONYMI ORAZ POZOSTAŁYMI PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

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

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

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

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

Zakup od:	Zakup (koszty, aktywa)			
	od 01.07 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 30.09.2022
Pozostałych podmiotów powiązanych	-		-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	668	1 731	531	1 663
Razem	668	1 731	531	1 663

Zakup od:	Zobowiązania		
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	124	82	34
Razem	124	82	34

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

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

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

Nota nr. 14. Zdarzenia po dniu bilansowym

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

Nota nr. 15. **Zatrudnienie w Spółce**

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

	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 30.09.2022
Pracownicy umysłowi	61,27	72,38	71,71
Pracownicy fizyczni	-	-	-
Razem	61,27	72,38	71,71

Dodatkowe informacje do sprawozdania finansowego

INFORMACJE O JEDNOSTCE

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

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

SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI

W skład Zarządu Spółki na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji tj. 29.11.2023 r. wchodził:

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

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

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

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 29.11.2023 r wchodził:

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

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

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

CHARAKTER DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- Działalność związana z wdrożeniami oraz utrzymaniem rozwiązań IT, w szczególności systemu ERP autorstwa Microsoft: Dynamics 365 (Segment Wdrożenia i Utrzymanie oprogramowania)
- Działalność związana z tworzeniem własnego oprogramowania, kompatybilnego z rozwiązaniami Microsoft, w szczególności Dynamics 365 - (Segment Produktowy).
- Działalność związana ze sprzedażą licencji innych dostawców oprogramowania, w szczególności Microsoft (Segment Sprzedaż licencji obcych).

Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

a) Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

- Sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres 3 miesięcy zakończonych 30.09.2023 roku wraz danymi narastająco za okres 01.07.2022-30.09.2022 oraz zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa.
- Śródroczne sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami zatwierdzonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (dalej łącznie zwane „MSSF”), obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1.01.2022 roku. Niniejsze śródroczne sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za lata 2019-2021, które zostało zamieszczone na stronie relacji inwestorskich Spółki w dniu 30.11.2022 r., oraz rocznym sprawozdaniem za 2022 r.
- Na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 25.05.2022 roku, w sprawie stosowania MSR/MSSF na podstawie art. 45 ust. 1a i art. 45 ust. 1c Ustawy o rachunkowości Spółka rozpoczęła stosowanie MSSF dla celów statutowej sprawozdawczości finansowej z dniem 1.01.2022 roku. Na ten dzień Spółka wprowadziła do ksiąg rachunkowych wszystkie korekty dotyczące okresów przeszłych (zaprezentowanych w pierwszych sprawozdaniach finansowych zgodnych z MSSF, obejmujących historyczne informacje finansowe za lata 2019-2021).
- Walutą funkcjonalną Spółki oraz walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).
- Śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszych śródrocznych sprawozdań finansowych do publikacji nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

b) Subiektywne oceny Zarządu i niepewność szacunków

- Przy sporządzaniu śródrocznego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki kieruje się osądem przy dokonywaniu licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd.
- Informacje o szacunkach i założeniach, które są znaczące dla sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym za okres 01.01.2022-31.12.2022 oraz w historycznych informacjach finansowych za lata 2019 - 2021.

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

Informacje dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta

Nie wystąpiły znaczące czynniki sezonowości lub cykliczności.

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

Nie dokonano aktualizacji wartości zapasów.

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

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

Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

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

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

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

Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

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

Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

Nie wystąpiły istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

Nie wystąpiły korekty błędów poprzednich okresów.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Informacja w nocy nr 11.

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

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

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

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

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

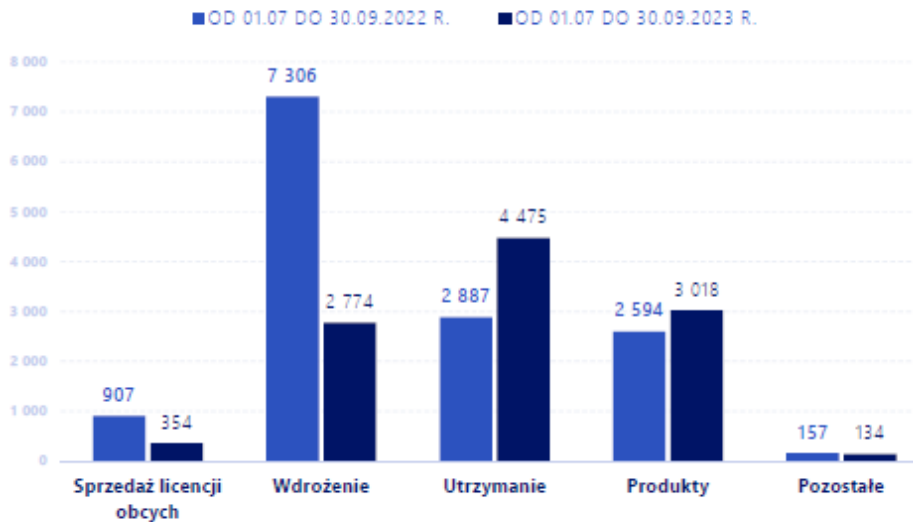
W okresie objętym raportem Spółka realizowała projekty wdrożeniowe w zakresie oferowanych technologii, w szczególności Dynamics 365 (najnowsza wersja technologii z rodziny Dynamics) oraz oferowała autorskie produkty XPLUS. Realizowane były także usługi związane z obsługą utrzymania i rozwijania rozwiązań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

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

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

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

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY W III KWARTALE 2022 I 2023

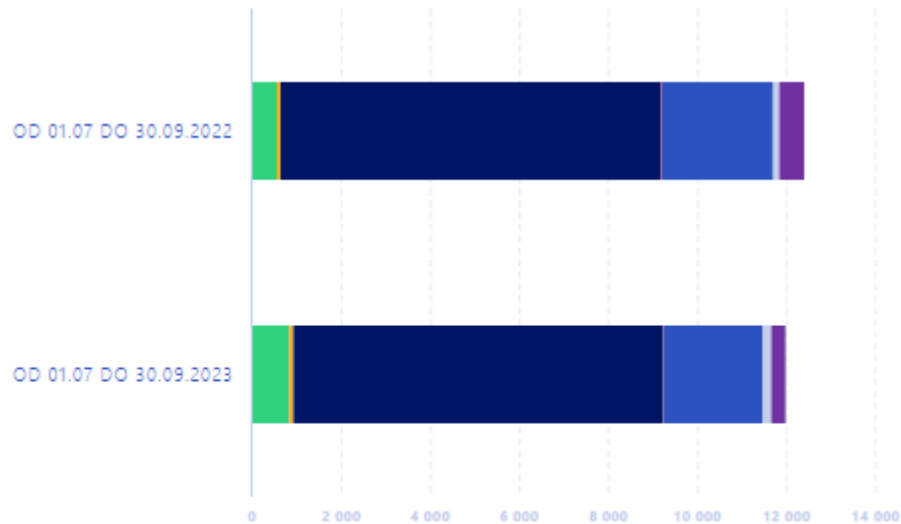


Mimo spadku przychodów, koszty działalności kontynuowanej utrzymują się na zbliżonym poziomie, co w analogicznym kwartale w 2022 r. Kontynuacja działań związanych z budową kompetencji w zakresie pozyskiwania dużych, zagranicznych podmiotów i grup podmiotów oraz dostarczania odpowiedniej jakości usług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

Niezmiennie pozycjami, które w największym stopniu wpłynęły na wartość przedmiotowych kosztów, były usługi obce, stanowiące niemal 70% wszystkich kosztów działalności operacyjnej, oraz wynagrodzenia, które stanowiły 19% wartości kosztów działalności operacyjnej. Zaobserwować można również wzrost kosztu amortyzacji, którego udział w sumie kosztów działalności operacyjnej wzrósł o 3 pp.

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

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ ZA III KWARTAŁ 2022 I 2023



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

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

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

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

Spółka nie tworzy grupy kapitałowej.

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

W okresie objętym raportem Spółka nie publikowała prognoz wyników finansowych.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Czynniki zewnętrzne:

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

Czynniki wewnętrzne:

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

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

Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR

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

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

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

	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2023	od 01.01 do 30.09.2022
Sprawozdanie z wyniku	tys. zł		tys. EUR	
Przychody ze sprzedaży	38 386	43 007	8 386	9 174
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	513	6 917	112	1 475
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	4	7 770	1	1 657
Zysk (strata) netto	3	6 373	1	1 359
Zysk na akcję zwykłą (zł)	0,000045	0,094630	0,000010	0,020185
Zysk na akcję uprzywilejowaną (zł)	0,000045	0,094630	0,000010	0,020185
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,5773	4,6880

	od 01.07 do 30.09.2023	od 01.07 do 30.09.2022	od 01.07 do 30.09.2023	od 01.07 do 30.09.2022
Sprawozdanie z wyniku	tys. zł		tys. EUR	
Przychody ze sprzedaży	10 755	13 851	2 387	2 898
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(695)	1 818	(154)	380
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(377)	2 314	(84)	484
Zysk (strata) netto	(318)	1 910	(71)	400
Zysk na akcję zwykłą (zł)	(0,0047)	0,0284	(0,0010)	0,0059
Zysk na akcję uprzywilejowaną (zł)	(0,0047)	0,0284	(0,0010)	0,0059
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,5058	4,7787

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

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Sprawozdanie z sytuacji finansowej	tys. zł			tys. EUR		
Aktywa	28 270	35 347	29 611	6 098	7 539	6 081
Zobowiązania długoterminowe	2 919	3 821	2 951	630	815	606
Zobowiązania krótkoterminowe	11 399	13 538	10 432	2 459	2 888	2 142
Kapitał własny	13 952	17 988	16 228	3 010	3 837	3 332
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	X	4,6356	4,6883	4,8698

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

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

W imieniu Spółki:

Członek Zarządu – Katarzyna Agnieszka Zyzak

Członek Zarządu – Paweł Chmielewski

W imieniu FCBSL spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie:

Prezes Zarządu – Karol Andrzej Sudnik