



Śródroczne sprawozdanie finansowe

Raport kwartalny

za okres:
od 1 kwietnia 2023 roku
do 30 czerwca 2023 roku



Spis treści

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	3
SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	4
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	5
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	6
DODATKOWE INFORMACJE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	7
1. Informacje ogólne	7
2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	8
3. Komentarz emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale	8
4. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w Spółce	10
5. Przychody ze sprzedaży i segmenty operacyjne	11
6. Wartości niematerialne	14
7. Rzeczowe aktywa trwałe	16
8. Leasing	18
9. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony	19
10. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	22
11. Kapitał własny	23
12. Pozostałe krótkoterminowe aktywa i rozliczenia międzyokresowe	23
13. Aktywa i zobowiązania z tytułu umowy	24
14. Podatek dochodowy	25
15. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy	25
16. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	25
17. Umowy gwarancji finansowej oraz aktywa i zobowiązania warunkowe	27
18. Zdarzenia po dniu bilansowym	27
19. Zatrudnienie w Spółce	27
20. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w danym raporcie.....	27
21. Opis organizacji grupy kapitałowej ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji	27
22. Pozostałe informacje	27

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Aktywa trwałe			
Wartości niematerialne	7 265	7 412	6 793
Rzeczowe aktywa trwałe	1 302	1 651	1 965
Należności i pożyczki	74	56	55
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	625	586	300
Aktywa trwałe	9 266	9 705	9 113
Aktywa obrotowe			
Zapasy	-	-	-
Aktywa z tytułu umowy	1 113	358	442
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	11 987	14 497	13 093
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	181	-	70
Pozostałe aktywa i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	468	942	855
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 791	9 845	11 746
Aktywa obrotowe	23 540	25 642	26 206
Aktywa razem	32 806	35 347	35 319

PASYWA	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	673	673	673
Kapitał zapasowy	13 276	11 764	11 764
Pozostałe kapitały rezerwowe	-	-	-
Zyski zatrzymane:	235	5 551	1 842
- zysk (strata) z lat ubiegłych	-	(2 582)	(2 582)
- zysk (strata) netto za rok obrotowy	235	8 133	4 424
Kapitał własny	14 184	17 988	14 279
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu	551	849	1 146
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 779	2 972	2 097
Zobowiązania długoterminowe	3 330	3 821	3 243
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	6 889	5 342	10 742
Zobowiązania z tytułu umowy	5 912	5 104	3 956
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	397	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	684	718	726
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	726	853	910
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 081	1 124	1 463
Zobowiązania krótkoterminowe	15 292	13 538	17 797
Zobowiązania razem	18 622	17 359	21 040
Pasywa razem	32 806	35 347	35 319

SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	od 01.04 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.04 do 30.06.2022	od 01.01 do 30.06.2022
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	13 900	27 545	14 653	29 125
Amortyzacja	831	1 385	503	1 076
Zużycie materiałów i energii	78	177	84	172
Usługi obce	8 230	17 704	8 107	16 383
Podatki i opłaty	5	5	5	6
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	2 747	5 325	2 477	5 106
Pozostałe koszty rodzajowe	370	600	318	462
Wartość sprzedanych licencji obcych, utrzymania i sprzętu	826	1 149	875	1 416
Zysk brutto ze sprzedaży	813	1 200	2 284	4 504
Pozostałe przychody operacyjne	281	504	639	403
Pozostałe koszty operacyjne	65	66	1	5
Straty z tyt. oczekiwanych strat kredytowych (-)	(301)	(519)	67	159
Zysk z działalności operacyjnej	728	1 119	2 989	5 061
Przychody finansowe	9	14	196	461
Koszty finansowe	664	838	51	105
Zysk przed opodatkowaniem	73	295	3 134	5 417
Podatek dochodowy	13	60	533	993
Zysk netto z działalności kontynuowanej	60	235	2 601	4 424
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	60	235	2 601	4 424

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

	od 01.04 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.04 do 30.06.2022	od 01.01 do 30.06.2022
z działalności kontynuowanej i działalności ogółem				
- podstawowy	0,001	0,003	0,039	0,066
- rozwodniony	0,001	0,003	0,039	0,066

SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	od 01.04 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.04 do 30.06.2022	od 01.01 do 30.06.2022
Zysk (strata) netto	60	235	2 601	4 424
Pozostałe całkowite dochody				
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego	-	-	-	-
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego	-	-	-	-
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu	-	-	-	-
Całkowite dochody	60	235	2 601	4 424

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 30.06.2022 roku	-	-	-	-
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 30.06.2022 roku	-	-	4 424	4 424
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.06.2022 roku	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	4 424	4 424
Saldo na dzień 30.06.2022 roku	673	11 764	1 842	14 279

	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 błędów	-	-	-	-
Saldo po zmianach	673	11 764	5 551	17 988
Zmiany w okresie od 01.01 do 30.06.2023 roku	-	-	-	-
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 30.06.2023 roku	-	-	235	235
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	235	235
Saldo na dzień 30.06.2023 roku	673	13 276	235	14 184

	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 31.12.2022 roku	-	-	-	-
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 PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	295	5 417
Korekty:		
Amortyzacja	1 385	1 076
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	519	(159)
(Zysk) strata ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(3)	(10)
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	11	(286)
Koszty odsetek	67	55
Przychody z odsetek i dywidend	(14)	-
Koszt programów płatności w formie akcji	-	-
Inne korekty	27	(9)
Korekty razem	1 992	667
Zmiana stanu zapasów	-	-
Zmiana stanu należności	2 492	3 502
Zmiana stanu zobowiązań	(2 866)	(453)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	238	(189)
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tyt. umowy	53	(2 892)
Zmiany w kapitale obrotowym	(83)	(32)
Zapłacony podatek dochodowy	(653)	(944)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 551	5 108
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(764)	(1 479)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(46)	(113)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	19	10
Otrzymane odsetki	14	-
Koszty emisji	(379)	(257)
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	-	900
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 156)	(939)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Inne wpływy finansowe	46	-
Prowizje	(6)	(49)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	(411)	(355)
Odsetki zapłacone	(67)	(55)
Dywidendy wypłacone	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(438)	(459)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(43)	3 710
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	9 845	7 914
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	(11)	122
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	9 791	11 746

DODATKOWE INFORMACJE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

Informacje o jednostce

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

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

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji tj. 11.08.2023 r. wchodził:

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

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 11.08.2023 r wchodził:

Barbara Zielińska - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Adam Major Machnacki - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
Alicja Sudnik - Członek Rady Nadzorczej,
Maria Kozłowska – Członek Rady Nadzorczej,
Izabela Stalmach-Szczeszek – Członek Rady Nadzorczej.

W okresie od 01.04.2023 r. do dnia 11.08.2023 r. nie miały miejsca zmiany w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej.

Charakter działalności Spółki

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

Działalność związana z wdrożeniami oraz utrzymaniem rozwiązań IT, w szczególności systemu ERP autorstwa Microsoft: Dynamics 365 (Segment Wdrożenia i Utrzymanie oprogramowania)

Działalność związana z tworzeniem własnego oprogramowania, kompatybilnego z rozwiązaniami Microsoft, w szczególności Dynamics 365 - (Segment Produktowy).

Działalność związana ze sprzedażą licencji innych dostawców oprogramowania, w szczególności Microsoft (Segment Sprzedaż licencji obcych).

Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 11.08.2023 r.

2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

a) Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres 3 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku wraz danymi narastająco za okres 01.04.2022-30.06.2022 oraz zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa.

Śródroczne sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami zatwierdzonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (dalej łącznie zwane „MSSF”), obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku. Niniejsze śródroczne sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za lata 2019-2021, które zostało zamieszczone na stronie relacji inwestorskich Spółki w dniu 11.08.2022 r.

Na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 25.05.2022 roku, w sprawie stosowania MSR/MSSF na podstawie art. 45 ust. 1a i art. 45 ust. 1c Ustawy o rachunkowości Spółka rozpoczęła stosowanie MSSF dla celów statutowej sprawozdawczości finansowej z dniem 1 stycznia 2022 roku. Na ten dzień Spółka wprowadziła do ksiąg rachunkowych wszystkie korekty dotyczące okresów przeszłych (zaprezentowanych w pierwszych sprawozdaniach finansowych zgodnych z MSSF, obejmujących historyczne informacje finansowe za lata 2019-2021).

Walutą funkcjonalną Spółki oraz walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszych śródrocznych sprawozdań finansowych do publikacji nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

b) Subiektywne oceny Zarządu i niepewność szacunków

Przy sporządzaniu śródrocznego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki kieruje się osądem przy dokonywaniu licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd.

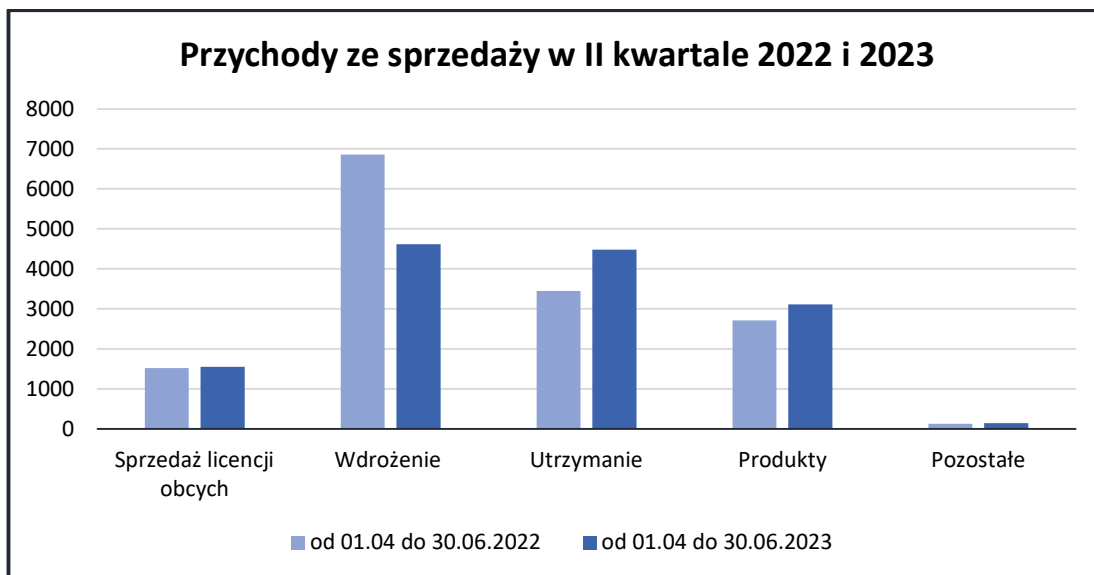
Informacje o szacunkach i założeniach, które są znaczące dla sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym za okres 01.01.2022-31.12.2022 oraz w historycznych informacjach finansowych za lata 2019 - 2021.

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

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

Porównując przychody ze sprzedaży z II kwartału 2023 z analogicznym okresem w 2022 zauważamy 5% spadek. W analizowanym okresie Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie 13,9 mln PLN, podczas gdy w II kwartale 2022 roku przychody te wynosiły 14,7 mln PLN. Na zmianę dynamiki przychodów w drugim kwartale 2023 r. wpłynął okresowy spadek poziomu sprzedaży usług wdrożeniowych (33% w porównaniu do drugiego kwartału 2022). Jest to kontynuacja trendu, polegającego na przeorganizowywaniu zespołu wdrożeniowego, w związku ze zmianami w portfelu projektów wdrożeniowych (o którym była mowa w raporcie za I kwartał 2023). Spółka prowadzi intensywne działania w kierunku zwiększenia poziomu zakontraktowania, pierwsze efekty tych działań pojawiły się już pod koniec drugiego kwartału, o czym informowaliśmy w raporcie bieżącym z dnia 23.06.2023 nr 15/2023 „Zawarcie umowy na wdrożenie systemu Microsoft Dynamics 365 z Empik S.A.”

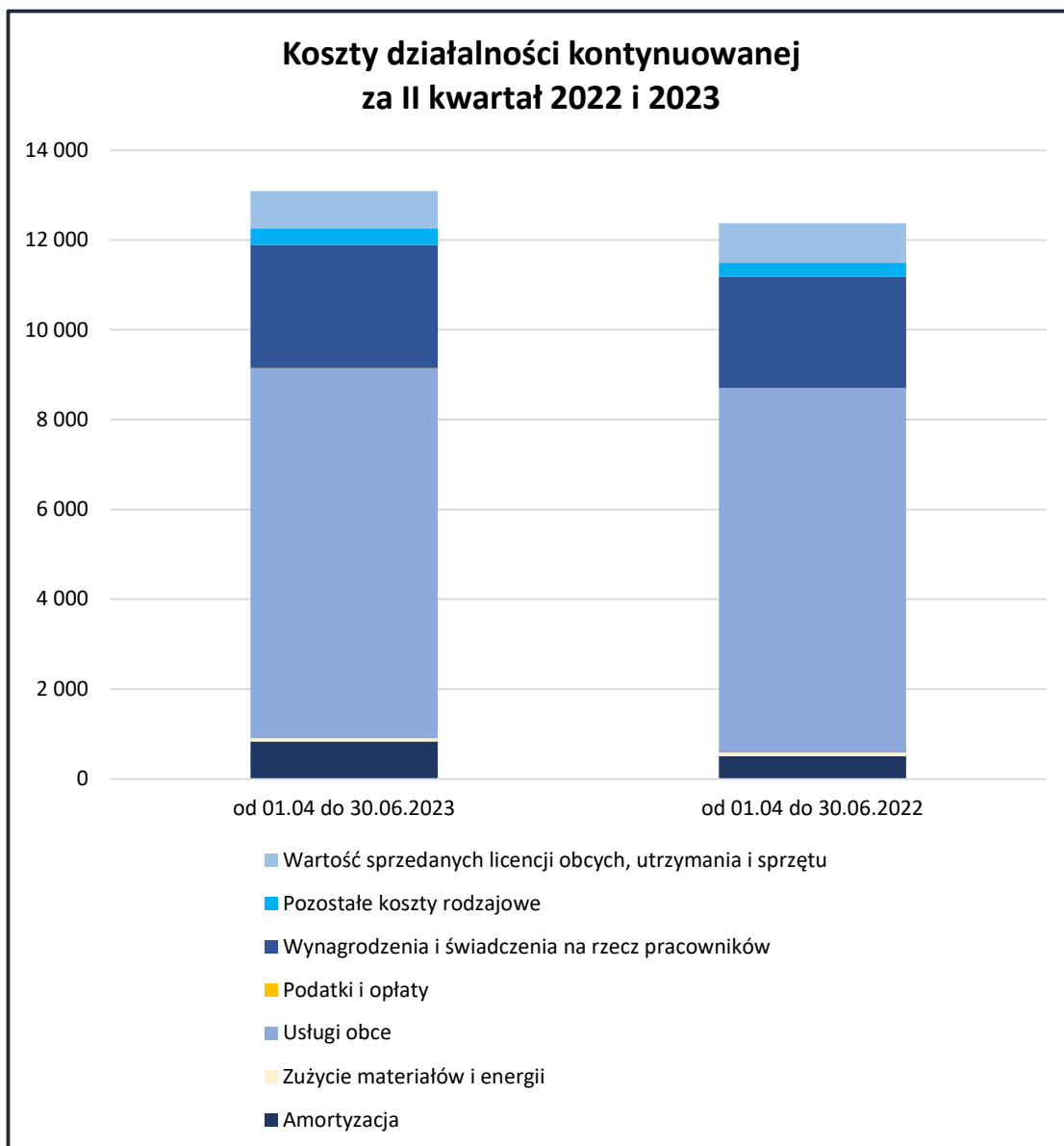
Należy podkreślić, iż poziom przychodów w segmencie produktowym w drugim kwartale 2023 był o 15% wyższy w porównaniu do analogicznego okresu 2022, natomiast przychody ze sprzedaży usług utrzymaniowych w okresie 01.04.2023-30.06.2023 wzrosły o 30% w porównaniu do analogicznego okresu 2022. W omawianym okresie sprzedaż licencji obcych pozostała na analogicznym poziomie.



Narastająco tendencja wygląda podobnie – przychody ze sprzedaży usług wdrożeniowych osiągnięte w I półroczu 2023 były o 32% niższe niż w okresie 01.01.2022-30.06.2022, natomiast segment usług utrzymaniowych oraz sprzedaż produktów odnotowały wzrosty (odpowiednio 36%, 21%). Sprzedaż licencji obcych odnotowała narastająco spadek o 11%.

Kontynuacja działań związanych z budową kompetencji w zakresie pozyskiwania dużych, zagranicznych podmiotów i grup podmiotów oraz dostarczania odpowiedniej jakości usług dla tej skali organizacji ma wpływ na dynamikę wzrostu kosztów działalności, które sumarycznie w II kwartale 2023 roku były wyższe o 6% w stosunku do II kwartału 2022 roku. Niezmiennie, pozycjami, które w największym stopniu wpłynęły na wzrost przedmiotowych kosztów, były usługi obce, stanowiące aż 63% wszystkich kosztów działalności operacyjnej oraz wynagrodzenia, które stanowiły 21% wartości kosztów działalności operacyjnej. Spółka prowadzi działania w kierunku optymalizacji świadczonych usług, m.in. poprzez doskonalenie metodyki prac, a także koncentrację na pozyskiwaniu klientów, charakteryzujących się wyższą marżowością.

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



Wpływ działań wojennych na Ukrainie na działalność Spółki

24 lutego 2022 rozpoczęła się inwazja Rosji na Ukrainę, która stanowi eskalację trwającej od 2014 roku wojny. Na dzień sporządzenia raportu nie da się ocenić długo i średnioterminowego wpływu działań wojennych na projekty prowadzone przez XPLUS. Spółka na bieżąco monitoruje sytuację oraz weryfikuje zmiany w dynamice działań wojennych w perspektywie krótkoterminowej. XPLUS nie posiada klientów, mających siedzibę na Ukrainie, ani kontraktów realizowanych z udziałem podmiotów z Ukrainy. Niemniej jednak wpływ wydarzeń politycznych na działalność Spółki, w szczególności na możliwość pozyskania nowych kontraktów, jest weryfikowany na bieżąco, a planowane działania operacyjne są korygowane w zależności od zmieniającej się rzeczywistości.

4. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w Spółce

W II kwartale 2023 Spółka kontynuowała innowacyjne przedsięwzięcia w ramach oferowanych technologii i produktów. Emitent kładzie nacisk na realizację strategii związanej z pozyskiwaniem zagranicznych klientów i wzmocnienie pozycji międzynarodowego dostawcy usług i produktów IT.

Emitem z powodzeniem realizuje strategię ekspansji zagranicznej związanej ze sprzedażą własnego IP (Intellectual Property) dla klientów z całego świata. Strategia ta zakłada synergii produktowo-usługową, a jej konstrukcja zdaje się przynosić istotne efekty w postaci cross-sellu i up-sellu u coraz liczniejszej grupy klientów zagranicznych.

Głównym celem prowadzonych kampanii marketingowych oraz prac badawczo-rozwojowych było dostosowanie produktów znajdujących się w ofercie przedsiębiorstwa do wymagań rynku, a także tworzenie nowych, spójnych z Microsoft Dynamics, autorskich narzędzi, służących optymalizacji procesów zarządczych.

Ponadto prowadzono dalsze prace z zakresu przystosowania narzędzi dotychczas oferowanych do standardów chmurowych. Podjęte działania przekładają się na wzrost innowacyjności produktów i usług oferowanych klientom XPLUSA.

5. Przychody ze sprzedaży i segmenty operacyjne

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

Spółka dzieli działalność na następujące segmenty operacyjne:

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

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

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

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

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

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

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
<i>za okres od 01.04 do 30.06.2022 r.</i>						
Region						
Polska	219	4 339	1 603	213	-	6 374
Unia Europejska	1 296	2 126	1 842	1 008	-	6 272
Pozostałe kraje	-	390		1 494	123	2 007
Przychody ze sprzedaży ogółem	1 515	6 855	3 445	2 715	123	14 653
Termin przekazania dóbr/usług						
W momencie czasu	1 515	-	-	993	-	2 508
W miarę upływu czasu		6 855	3 445	1 722	123	12 145
Przychody ze sprzedaży ogółem	1 515	6 855	3 445	2 715	123	14 653

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
<i>za okres od 01.01 do 30.06.2022 r.</i>						
Region						
Polska	740	9 985	3 516	739	-	14 980
Unia Europejska	1 506	4 454	3 136	1 822	-	10 918
Pozostałe kraje	-	593	-	2 357	277	3 227
Przychody ze sprzedaży ogółem	2 246	15 032	6 652	4 918	277	29 125
Termin przekazania dóbr/usług						
W momencie czasu	2 246	-	-	1 748	-	3 994
W miarę upływu czasu	-	15 032	6 652	3 170	277	25 131
Przychody ze sprzedaży ogółem	2 246	15 032	6 652	4 918	277	29 125

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
<i>za okres od 01.04 do 30.06.2023 r.</i>						
Region						
Polska	233	2 306	1 985	531	-	5 055
Unia Europejska	1 317	1 866	2 341	1 297	-	6 821
Pozostałe kraje	-	442	156	1 286	140	2 024
Przychody ze sprzedaży ogółem	1 550	4 614	4 482	3 114	140	13 900
Termin przekazania dóbr/usług						
W momencie czasu	1 550	-	-	909	-	2 459
W miarę upływu czasu	-	4 614	4 482	2 205	140	11 441
Przychody ze sprzedaży ogółem	1 550	4 614	4 482	3 114	140	13 900

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
<i>za okres od 01.01 do 30.06.2023 r.</i>						
Region						
Polska	598	4 853	3 932	850	-	10 233
Unia Europejska	1 400	4 301	4 893	2 382	-	12 976
Pozostałe kraje	-	1 054	232	2 735	315	4 336
Przychody ze sprzedaży ogółem	1 998	10 208	9 057	5 967	315	27 545
Termin przekazania dóbr/usług						
W momencie czasu	1 998	-	-	1 928	-	3 926
W miarę upływu czasu	-	10 208	9 057	4 039	315	23 619
Przychody ze sprzedaży ogółem	1 998	10 208	9 057	5 967	315	27 545

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

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
<i>za okres od 01.04. do 30.06.2022 roku</i>						
Przychody od klientów Zewnętrznych	1 515	6 855	3 445	2 715	123	14 653
Przychody ze sprzedaży między Segmentami	-	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	1 515	6 855	3 445	2 715	123	14 653
Wynik operacyjny segmentu	583	1 430	1 109	900	123	4 145
<i>za okres od 01.04. do 30.06.2023 roku</i>						
Przychody od klientów Zewnętrznych	1550	4614	4482	3114	140	13 900
Przychody ze sprzedaży między Segmentami						
Przychody ogółem	1 550	4 614	4 482	3 114	140	13 900
Wynik operacyjny segmentu	724	(114)	1 579	(62)	14	2 141

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
<i>za okres od 01.01. do 30.06.2022 roku</i>						
Przychody od klientów Zewnętrznych	2 246	15 032	6 652	4 918	277	29 125
Przychody ze sprzedaży między Segmentami						
Przychody ogółem	2 246	15 032	6 652	4 918	277	29 125
Wynik operacyjny segmentu	747	3 583	2 126	1 134	277	7 867
<i>za okres od 01.01. do 30.06.2023 roku</i>						
Przychody od klientów Zewnętrznych	1 998	10 208	9 057	5 967	315	27 545
Przychody ze sprzedaży między Segmentami						
Przychody ogółem	1 998	10 208	9 057	5 967	315	27 545
Wynik operacyjny segmentu	850	(180)	3 303	448	30	4 451

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

	od 01.04 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.04 do 30.06.2022	od 01.01 do 30.06.2022
Przychody segmentów				
Łączne przychody segmentów operacyjnych	13 900	27 545	14 653	29 125
Przychody nie przypisane do segmentów				
Wyłączenie przychodów z transakcji pomiędzy segmentami				
Przychody ze sprzedaży	13 900	27 545	14 653	29 125
Wynik segmentów				
Wynik operacyjny segmentów	2 141	4 451	4 145	7 867
Korekty:				
Koszty ogólne nieprzypisane do segmentów	(1 328)	(3 251)	(1 861)	(3 363)
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	281	504	639	403
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(65)	(66)	(1)	(5)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami				
Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych należności handlowych	(301)	(519)	67	159
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	728	1 119	2 989	5 061
Zysk (strata) z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie (+/-)				
Przychody finansowe	9	14	196	461
Koszty finansowe (-)	(664)	(838)	(51)	(105)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	73	295	3 134	5 417

6. Wartości niematerialne

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

	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 30.06.2023				
Wartość bilansowa brutto	1 798	15 822	137	17 757
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 404)	(9 088)	-	(10 492)
Wartość bilansowa netto	394	6 734	137	7 265
Stan na 31.12.2022				
Wartość bilansowa brutto	1 798	10 158	5 038	16 994
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 333)	(8 249)	-	(9 582)
Wartość bilansowa netto	465	1 909	5 038	7 412
Stan na 30.06.2022				
Wartość bilansowa brutto	1 798	9 757	4 213	15 768
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 194)	(7 781)	-	(8 975)
Wartość bilansowa netto	604	1 976	4 213	6 793

	Oprogramowa nie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku				
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku	465	1 909	5 038	7 412
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	5 665	764	6 429
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	(5 665)	(5 665)
Amortyzacja (-)	(71)	(840)	-	(911)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-
Odwroćenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023 roku	394	6 734	137	7 265
za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku				
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	604	2 529	2 734	5 867
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	401	2 304	2 705
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	(139)	(1 021)	-	(1 160)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-
Odwroćenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku	465	1 909	5 038	7 412
za okres od 01.01 do 30.06.2022 roku				
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	604	2 529	2 734	5 867
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	-	1 479	1 479
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	-	(553)	-	(553)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-
Odwroćenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2022 roku	604	1 976	4 213	6 793

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 30.06.2023 r. wynosiła 5 231 tys. PLN. Składnik jest amortyzowany od 01.04.2023 przez 5 lat.

7. Rzeczowe aktywa trwałe

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 30.06.2023						
Wartość bilansowa brutto	2 038	2 488	1 286	370	-	6 182
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 641)	(2 048)	(871)	(320)	-	(4 880)
Wartość bilansowa netto	397	440	415	50	-	1 302
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 30.06.2022						
Wartość bilansowa brutto	1 959	2 464	1 334	340	-	6097
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 228)	(1 897)	(752)	(255)	-	(4 132)
Wartość bilansowa netto	731	567	582	85	-	1 965
za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku						
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku	539	537	522	53	-	1 651
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	16	-	30	-	46
Zwiększenia (nowe umowy leasingowe)	-	-	1	-	-	1
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości zobowiązania z tytułu leasingu (+/-)	79	-	-	-	-	79
Amortyzacja (-)	(221)	(113)	(108)	(33)	-	(475)
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023 roku	397	440	415	50	-	1 302
za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku						
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	884	394	691	117	-	2 086
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	230	-	1	-	231
Zwiększenia (nowe umowy leasingowe)	-	265	56	-	-	321
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	(3)	-	-	-	(3)
Aktualizacja wartości zobowiązania z tytułu leasingu (+/-)	40	-	-	-	-	40
Amortyzacja (-)	(385)	(349)	(225)	(65)	-	(1 024)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku	539	537	522	53	-	1 651

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 30.06.2022 roku						
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	884	394	691	117	-	2 086
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	112	-	1	-	113
Zwiększenia (nowe umowy leasingowe)	-	249	-	-	-	249
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości zobowiązania z tytułu leasingu (+/-)	40	-	-	-	-	40
Amortyzacja (-)	(193)	(188)	(109)	(33)	-	(523)
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2022 roku	731	567	582	85	-	1 965

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 30.06.2023 r. Spółka nie posiadała zobowiązań inwestycyjnych ani zabezpieczeń zobowiązań na majątku.

8. Leasing

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

Klasa aktywów bazowych	Wartość bilansowa prawa do użytkowania		
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Budynki i budowle	398	512	774
Środki transportu	415	522	352
Sprzęt IT i wyposażenie	380	514	632
Razem	1 193	1 548	1 758

Klasa aktywów bazowych	Amortyzacja prawa do użytkowania		
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Budynki i budowle	212	368	184
Środki transportu	108	225	79
Sprzęt IT i wyposażenie	134	235	103
Razem	454	828	366

Do najistotniejszych umów leasingu w trakcie realizacji w 2023 roku należy najem budynku biurowego – siedziby głównej, przy ul. Puławskiej 435A o powierzchni 556,31 m kw. i o wartości bilansowej prawa do użytkowania 252 tys. zł na dzień bilansowy (30.06.2022: 509 tys. zł). Umowa leasingu została zawarta w dniu 13 marca 2012 r. i obowiązuje do marca 2024 roku. Opłaty za najem są stałe w okresie umowy. Zabezpieczeniem spłaty rat leasingu jest kaucja w wysokości 146 tys. zł. Spółka jest zobowiązana ubezpieczyć aktywa bazowe oraz utrzymać je w określonym w umowie stanie.

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

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

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

	Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Stan na 30.06.2023				
Opłaty leasingowe	729	574	-	1 303
Koszty finansowe (-)	(45)	(23)	-	(68)
Wartość bieżąca	684	551	-	1 235

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

	Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Stan na 30.06.2022				
Opłaty leasingowe	801	1 208	-	2 009
Koszty finansowe (-)	(75)	(62)	-	(137)
Wartość bieżąca	726	1 146	-	1 872

Oprócz opisanych powyżej Spółka wynajmuje powierzchnie biurowe w kilku lokalizacjach w Polsce (m.in. Katowice, Kraków, Lublin, Szczecin, 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 czerwca 2023 roku Spółka dokonała oceny przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania. W ocenie Zarządu brak jest takich przesłanek, w związku z powyższym odstąpiono od testów na utratę wartości składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

9. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony

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

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
<i>Saldo na początek okresu:</i>			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 358	2 032	2 032
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	772	695	695
Podatek odroczony netto na początek okresu	586	1 337	1 337
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>			
Wynik (+/-)	39	(751)	(1 037)
Pozostałe całkowite dochody (+/-)	-	-	-
Podatek odroczony netto na koniec okresu, w tym:	625	586	300
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 462	1 358	1 101
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	837	772	801

Aktywa na podatek odroczony:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 30.06.2023				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	6	-	-	6
Należności z tytułu dostaw i usług	22	99	-	121
Inne aktywa	10	19	-	29
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	2	(2)	-	-
Rezerwy na świadczenia pracownicze	91	(10)	-	81
Pozostałe rezerwy	239	(226)	-	13
Zobowiązania z tytułu umowy	988	224	-	1 212
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	-	-	-	-
Razem	1 358	104	-	1 462
Stan na 31.12.2022				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	6	-	6
Należności z tytułu dostaw i usług	120	(98)	-	22
Inne aktywa	-	10	-	10
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	-	2	-	2
Rezerwy na świadczenia pracownicze	80	11	-	91
Pozostałe rezerwy	437	(198)	-	239
Zobowiązania z tytułu umowy	1 225	(237)	-	988
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	170	(170)	-	-
Razem	2 032	(674)	-	1 358
Stan na 30.06.2022				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	5	-	5
Należności z tytułu dostaw i usług	120	(23)	-	97
Inne aktywa	-	1	-	1
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	-	-
Rezerwy na świadczenia pracownicze	80	20	-	100
Pozostałe rezerwy	437	(291)	-	146
Zobowiązania z tytułu umowy	1 225	(473)	-	752
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	170	(170)	-	-
Razem	2 032	(931)	-	1 101

Rezerwa na podatek odroczoney:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 30.06.2023				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne i prawne	597	(26)	-	571
Rzeczowe aktywa trwałe	3	8	-	11
Czynne rozliczenia międzyokresowe	35	3	-	38
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Aktywa z tytułu umowy	137	75	-	212
Pozostałe aktywa	-	5	-	5
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	-	-	-	-
Razem	772	65	-	837
Stan na 31.12.2022				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne i prawne	464	133	-	597
Rzeczowe aktywa trwałe	177	(174)	-	3
Czynne rozliczenia międzyokresowe	(1)	36	-	35
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Aktywa z tytułu umowy	(1)	138	-	137
Pozostałe aktywa	56	(56)	-	-
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	-	-	-	-
Razem	695	77	-	772
Stan na 30.06.2022				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne i prawne	464	92	-	556
Rzeczowe aktywa trwałe	177	(156)	-	21
Czynne rozliczenia międzyokresowe	(1)	54	-	53
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Aktywa z tytułu umowy	(1)	136	-	135
Pozostałe aktywa	56	(20)	-	36
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	-	-	-	-
Razem	695	106	-	801

Spółka nie posiada nierozliczonych strat podatkowych możliwych do wykorzystania w latach kolejnych. Spółka rozlicza ulgę B+R (rozliczana w rocznej deklaracji podatkowej), pomniejszającą podstawę opodatkowania w roku bieżącym, którego dotyczą koszty kwalifikowane.

10. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
<i>Aktywa finansowe (MSSF 9):</i>			
Należności z tytułu dostaw i usług	11 088	14 026	11 986
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(634)	(333)	(508)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	10 454	13 693	11 478
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych (-)	-	-	-
Pozostałe należności finansowe netto	-	-	-
Należności finansowe	10 454	13 693	11 478
<i>Aktywa niefinansowe (poza MSSF 9):</i>			
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	1 533	804	1 615
Przedpłaty i zaliczki	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	-	-	-
Należności niefinansowe	1 533	804	1 615
Należności krótkoterminowe razem	11 987	14 497	13 093

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 30.06.2023	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 30.06.2022
Stan na początek okresu	115	666	666
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	519	353	353
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	-	(686)	(511)
Odpisy wykorzystane (-)	-	(218)	-
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-
Stan na koniec okresu	634	115	508

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

11. Kapitał własny

Kapitał podstawowy

Na dzień 30.06.2023 kapitał podstawowy Spółki wynosił 673 tys. zł (2022 rok: 673 tys. zł) i dzielił się na 67 346 804 akcji (2021 rok – liczba akcji bez zmian) o wartości nominalnej 0,01 zł każda. Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone. Wszystkie akcje w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy oraz każda akcja daje prawo do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

Struktura akcjonariatu Spółki na poszczególne daty bilansowe:

	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale
Stan na 30.06.2023				
FCBSL Sp. z o.o.	57 143 865	57 143 865	571	84,85%
Pozostali akcjonariusze	10 202 939	10 202 939	102	15,15%
	67 346 804	67 346 804	673	100%
Stan na 31.12.2022				
FCBSL Sp. z o.o.	60 793 865	60 793 865	607	90,27%
Pozostali akcjonariusze	6 552 939	6 552 939	66	9,73%
	67 346 804	67 346 804	673	100%
Stan na 30.06.2022				
FCBSL LLC	60 793 865	60 793 865	607	90,27%
Pozostali akcjonariusze	6 552 939	6 552 939	66	9,73%
	67 346 804	67 346 804	673	100%

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

Kapitał zapasowy

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

12. Pozostałe krótkoterminowe aktywa i rozliczenia międzyokresowe

	Rozliczenia krótkoterminowe		
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Pozostałe krótkoterminowe aktywa:			
Czynsze najmu	34	26	24
Koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy	291	524	280
Ubezpieczenia majątkowe	33	42	30
Szkolenia	1	-	27
Inne koszty opłacone z góry	109	350	494
Razem	468	942	855

	Rozliczenia międzyokresowe		
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Pasywa - rozliczenia międzyokresowe:			
Długoterminowe:			
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych	2 779	2 972	2 097
Krótkoterminowe:			
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych	1 081	1 124	1 463
Przychody przyszłych okresów	-	-	-
Razem	3 860	4 096	3 560

Spółka aktywuje koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy, które spodziewa się odzyskać w terminie przekraczającym rok od momentu ich poniesienia. Na dzień 30 czerwca 2023 i 31 grudnia 2022 roku koszty doprowadzenia do zawarcia umowy stanowiły głównie prowizje od pozyskania umów z klientami.

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

Spółka uzyskała dotację na podstawie umowy podpisanej z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju na sfinansowanie prac badawczo-rozwojowych nad oprogramowaniem XBPPA i XARPA. W części dotyczącej prac rozwojowych dotacja ujmowana jest w pozycji rozliczeń międzyokresowych. Korzyść z tytułu dotacji dotyczącej oprogramowania XBPPA ujmowana jest przez okres amortyzacji wartości niematerialnych tj. około 5 lat począwszy od stycznia 2020 roku. Na dzień 30 czerwca 2023 r. pozostały okres rozliczania dotacji XBPPA wynosi 1 rok i 6 miesięcy. 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 czerwca 2023 r. pozostały okres rozliczania dotacji XARPA wynosi 4 lata i 9 miesięcy.

13. Aktywa i zobowiązania z tytułu umowy

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

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Aktywa z tytułu umowy brutto	358	-	-
Przychody odniesione w okresie sprawozdawczym na aktywa z tytułu umowy	755	358	442
Przeklasyfikowanie do należności z tytułu dostaw i usług (-)	-	-	-
Aktywa z tytułu umowy	1 113	358	442

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

Najważniejsze przyczyny zmian zobowiązań z tytułu umowy w okresie sprawozdawczym przedstawia poniższa tabela:

	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 30.06.2022
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	3 302	4 332	3 188
Łączne korekty przychodów odniesione na zobowiązania z tytułu umowy	-	-	-
Rozpoznanie przychodu ujętego w saldzie zobowiązań z tytułu umowy na początek okresu (-)	(2 494)	(5 634)	(5 638)
Zobowiązania z tytułu umowy na koniec okresu	5 912	5 104	3 956

Łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia, które pozostały niespełnione (lub częściowo niespełnione), na dzień 30 czerwca 2023 r. wyniosła 5 912 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022 roku - 5 104 tys. zł).

14. Podatek dochodowy

	od 01.04 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.04 do 30.06.2022	od 01.01 do 30.06.2022
Podatek bieżący:				
Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy	(154)	100	164	(44)
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy	-	-	-	-
Podatek bieżący	(154)	100	164	(44)
Podatek odroczony:				
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	168	(39)	369	1 037
Rozliczenie niewykorzystanych strat podatkowych	-	-	-	-
Podatek odroczony	168	(39)	369	1 037
Podatek dochodowy razem	13	60	533	993

15. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy
Zysk na akcję

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

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

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

	od 01.04 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.04 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022
Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru				
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	67 346 804	67 346 804	67 346 804	67 346 804
Rozładniający wpływ opcji zamiennych na akcje	-	-	-	-
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	67 346 804	67 346 804	67 346 804	67 346 804
Działalność kontynuowana				
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN)	60	235	2 601	4 424
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,001	0,003	0,039	0,066
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,001	0,003	0,039	0,066

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.

16. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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

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

Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

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

	od 01.04 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 30.06.2022
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego				
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	267	453	1 171	515
Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy	-	-	-	-
Pozostałe świadczenia	-	-	-	-
Świadczenia razem	267	453	1 171	515

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

Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi oraz pozostałymi podmiotami powiązаныmi

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

	Przychody z dział. operacyjnej			
	od 01.04 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 30.06.2022
Sprzedaż do:				
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	-	-	2	1
Razem	-	-	2	1

	Należności		
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Sprzedaż do:			
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	-	-	-
Razem	-	-	-

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

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

	Zakup (koszty, aktywa)			
	od 01.04 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 30.06.2022
Zakup od:				
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	557	1 063	2 186	814
Razem	557	1 063	2 186	814

	Zobowiązania		
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Zakup od:			
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	129	82	34
Razem	129	82	34

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

17. Umowy gwarancji finansowej oraz aktywa i zobowiązania warunkowe

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

18. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 17.07.2023 została uregulowana cała należność od jednego z klientów wdrożeniowych, z którym jest realizowany projekt, wstrzymany przez Emitenta w dniu 10.03.2023 (informacja przekazana w sprawozdaniu rocznym w pozycji zdarzenia po dniu bilansowym, a także w sprawozdaniu śródrocznym za okres 01.01.2023-31.03.2023 w pozycji Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności).

Wyżej wymieniona należność została uwzględniona w sprawozdaniu za okres 01.01 - 30.06.2023 w odpisie należności zgodnie z polityką rachunkowości Spółki. Odpis należności z tytułu w/w należności obniża wynik Spółki o 384 tys. PLN.

19. Zatrudnienie w Spółce

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

	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 30.06.2022
Pracownicy umysłowi	60,2	72,38	74,14
Pracownicy fizyczni	-	-	-
Razem	60,2	72,38	74,14

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

W okresie objętym raportem Spółka nie publikowała prognoz wyników finansowych.

21. Opis organizacji grupy kapitałowej ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu emitent nie tworzy ani nie wchodzi w skład grupy kapitałowej.

22. Pozostałe informacje

Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR

W okresach objętych 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: 30.06.2023 - 4,4503 PLN/EUR, 30.06.2022 – 4,6806 PLN/EUR,
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie: 01.04 - 30.06.2023 – 4,5256 PLN/EUR, 01.04 - 30.06.2022 – 4,6381 PLN/EUR, 01.01 - 30.06.2023 – 4,613 PLN/EUR, 01.01 - 30.06.2022 – 4,6427 PLN/EUR,

Podstawowe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z wyniku oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych, przeliczone na EURO, przedstawia tabela:

	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022
	tys. zł		tys. EUR	
Sprawozdanie z wyniku				
Przychody ze sprzedaży	27 545	29 125	5 971	6 273
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 119	5 061	243	1 090
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	295	5 417	64	1 167
Zysk (strata) netto	235	4 424	51	953
Zysk na akcję zwykłą (zł)	0,003	0,066	0,001	0,014
Zysk na akcję uprzywilejowaną (zł)	0,003	0,066	0,001	0,014
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,613	4,6427
	od 01.04 do 30.06.2023	od 01.04 do 30.06.2022	od 01.04 do 30.06.2023	od 01.04 do 30.06.2022
	tys. zł		tys. EUR	
Sprawozdanie z wyniku				
Przychody ze sprzedaży	13 900	14 653	3 071	3 156
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	728	2 989	161	644
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	73	3 134	16	675
Zysk (strata) netto	60	2 601	13	560
Zysk na akcję zwykłą (zł)	0,001	0,039	0,000	0,008
Zysk na akcję uprzywilejowaną (zł)	0,001	0,039	0,000	0,008
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,5256	4,6381
	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022
	tys. zł		tys. EUR	
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 551	5 108	336	1 100
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 156)	(939)	(251)	(202)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(438)	(459)	(95)	(99)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(43)	3 710	(9)	799
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,613	4,6427

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
	tys. zł			tys. EUR		
Sprawozdanie z sytuacji finansowej						
Aktywa	32 806	35 347	35 319	7 372	7 539	7 546
Zobowiązania długoterminowe	3 330	3 821	3 243	748	815	693
Zobowiązania krótkoterminowe	15 292	13 538	17 797	3 436	2 888	3 802
Kapitał własny	14 184	17 988	14 279	3 187	3 837	3 051
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	X	4,4503	4,6883	4,6806