



Raport kwartalny

za okres:
od 1 lipca 2022 roku
do 30 września 2022 roku



Spis treści

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	3
SPRAWOZDANIE Z WYNIKU.....	4
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	5
SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW 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	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Aktywa trwałe			
Wartości niematerialne	7 156	5 867	5 122
Rzeczowe aktywa trwałe	1 816	2 086	2 085
Należności i pożyczki	56	54	44
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	155	1 337	891
Aktywa trwałe	9 183	9 344	8 142
Aktywa obrotowe			
Zapasy	0	0	0
Aktywa z tytułu umowy	1 228	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	9 823	16 596	7 614
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	29	30
Pozostałe aktywa i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 053	666	863
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 324	7 914	10 529
Aktywa obrotowe	20 428	25 205	19 036
Aktywa razem	29 611	34 549	27 178

PASYWA	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	673	673	673
Kapitał zapasowy	11 764	8 274	8 274
Pozostałe kapitały rezerwowe	0	0	0
Zyski zatrzymane:	3 791	7 643	3 044
- zysk (strata) z lat ubiegłych	(2 582)	(1 827)	(1 827)
- zysk (strata) netto za rok obrotowy	6 373	9 470	4 871
Kapitał własny	16 228	16 590	11 991
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 034	1 296	1 332
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	0	0	0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 917	2 642	3 541
Zobowiązania długoterminowe	2 951	3 938	4 873
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	3 242	4 961	4 155
Zobowiązania z tytułu umowy	3 995	6 406	5 008
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	126	944	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	729	652	596
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	876	666	555
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 464	392	0
Zobowiązania krótkoterminowe	10 432	14 021	10 314
Zobowiązania razem	13 383	17 959	15 187
Pasywa razem	29 611	34 549	27 178

SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	od 01.07 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.07 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2021
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	13 851	43 007	11 465	34 921
Amortyzacja	550	1 626	494	1 527
Zużycie materiałów i energii	93	265	135	331
Usługi obce	8 536	24 917	6 036	18 862
Podatki i opłaty	12	18	14	21
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	2 515	7 615	1 829	5 389
Pozostałe koszty rodzajowe	135	597	143	294
Wartość sprzedanych licencji obcych, utrzymania i sprzętu	546	1 963	736	2 477
Zysk brutto ze sprzedaży	1 464	6 006	2 078	6 020
Pozostałe przychody operacyjne	231	634	98	306
Pozostałe koszty operacyjne	7	12	27	29
Straty z tyt. oczekiwanych strat kredytowych (-)	130	289	43	17
Zysk z działalności operacyjnej	1 818	6 917	2 192	6 314
Przychody finansowe	551	1 014	2	2
Koszty finansowe	55	161	86	124
Zysk przed opodatkowaniem	2 314	7 770	2 108	6 192
Podatek dochodowy	404	1 397	326	1 321
Zysk netto z działalności kontynuowanej	1 910	6 373	1 782	4 871
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk (strata) netto	1 910	6 373	1 782	4 871

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

	od 01.07 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.07 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2021
z działalności kontynuowanej i działalności ogółem				
- podstawowy	0,03	0,09	0,03	0,07
- rozwodniony	0,03	0,09	0,03	0,07

SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	od 01.07 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.07 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2021
Zysk (strata) netto	1 910	6 373	1 782	4 871
Pozostałe całkowite dochody				
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego	0	0	0	0
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego	0	0	0	0
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu	0	0	0	0
Całkowite dochody	1 910	6 373	1 782	4 871

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	0	0	0	0
Korekta błęd	0	0	0	0
Saldo po zmianach	673	8 274	7 643	16 590
Zmiany w okresie od 01.01 do 30.09.2022 roku				
Dywidendy	0	0	(6 735)	0
Transfery między kapitałami	0	3 490	(3 490)	0
Razem transakcje z właścicielami	0	3 490	(10 225)	(6 735)
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku	0	0	6 373	0
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku	0	0	0	0
Razem całkowite dochody	0	0	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 01.01.2021 roku	673	6 911	6 271	13 855
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
Korekta błęd	0	0	0	0
Saldo po zmianach	673	6 911	6 271	13 855
Zmiany w okresie od 01.01 do 30.09.2021 roku				
Dywidendy	0	0	(6 735)	(6 735)
Transfery między kapitałami	0	1 363	(1 363)	0
Razem transakcje z właścicielami	0	1 363	(8 098)	(6 735)
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku	0	0	4 871	4 871
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku	0	0	0	0
Razem całkowite dochody	0	0	4 871	4 871
Saldo na dzień 30.09.2021 roku	673	8 274	3 044	11 991

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski niepodzielone	Razem
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	673	6 911	6 271	13 855
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
Korekta błęd	0	0	0	0
Saldo po zmianach	673	6 911	6 271	13 855
Zmiany w okresie od 01.01 do 31.12.2021 roku				
Dywidendy	0	0	(6 735)	(6 735)
Transfery między kapitałami	0	1 363	(1 363)	0
Razem transakcje z właścicielami	0	1 363	(8 098)	(6 735)
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku	0	0	9 470	9 470
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku	0	0	0	0
Razem całkowite dochody	0	0	9 470	9 470
Saldo na dzień 31.12.2021 roku	673	8 274	7 643	16 590

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	7 770	6 192
Korekty:		
Amortyzacja	1 626	1 527
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	(289)	(17)
(Zysk) strata ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(18)	(43)
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	(215)	69
Koszty odsetek	96	59
Przychody z odsetek i dywidend	0	0
Koszt programów płatności w formie akcji	0	0
Inne korekty	(228)	110
Korekty razem	972	1 705
Zmiana stanu zapasów	0	(42)
Zmiana stanu należności	6 771	2 503
Zmiana stanu zobowiązań	(1 171)	885
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	(350)	3 578
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tyt. umowy	(3 639)	257
Zmiany w kapitale obrotowym	1 611	7 223
Zapłacony podatek dochodowy	(1 004)	(1 870)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	9 349	13 250
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(2 132)	(2 649)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(154)	(189)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	18	43
Otrzymane odsetki	0	0
Koszty emisji	(338)	0
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	900	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 706)	(2 795)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Prowizje	(65)	(39)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	(552)	(550)
Odsetki zapłacone	(96)	(59)
Dywidendy wypłacone	(6 735)	(6 735)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(7 448)	(7 383)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	195	3 072
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	7 914	7 526
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	215	(69)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	8 324	10 529

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. 14.11.2022 r. wchodził:

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

W okresie od 01.01.2022 r. do dnia 14.11.2022 r. miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W dniu 31.01.2022 r. – Katarzyna Zyzak została powołana do funkcji Członka Zarządu.

W dniu 30.06.2022 r. – Artur Zyzak został powołany do funkcji Członka Zarządu.

W dniu 30.06.2022 r. – Justyna Wronka-Dudzińska została powołana do funkcji Wiceprezesa Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 14.11.2022 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 01.01.2022 r. do dnia 30.09.2022 r. nie miały miejsca zmiany w składzie 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 kwartalne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 14.11.2022 r.

2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

a) Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres 3 miesięcy zakończonych 30 września 2022 roku wraz danymi narastająco za okres 01.01.2022-30.09.2022 oraz zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa.

Kwartalne 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 kwartalne 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.

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).

Kwartalne 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 kwartalnego 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 (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

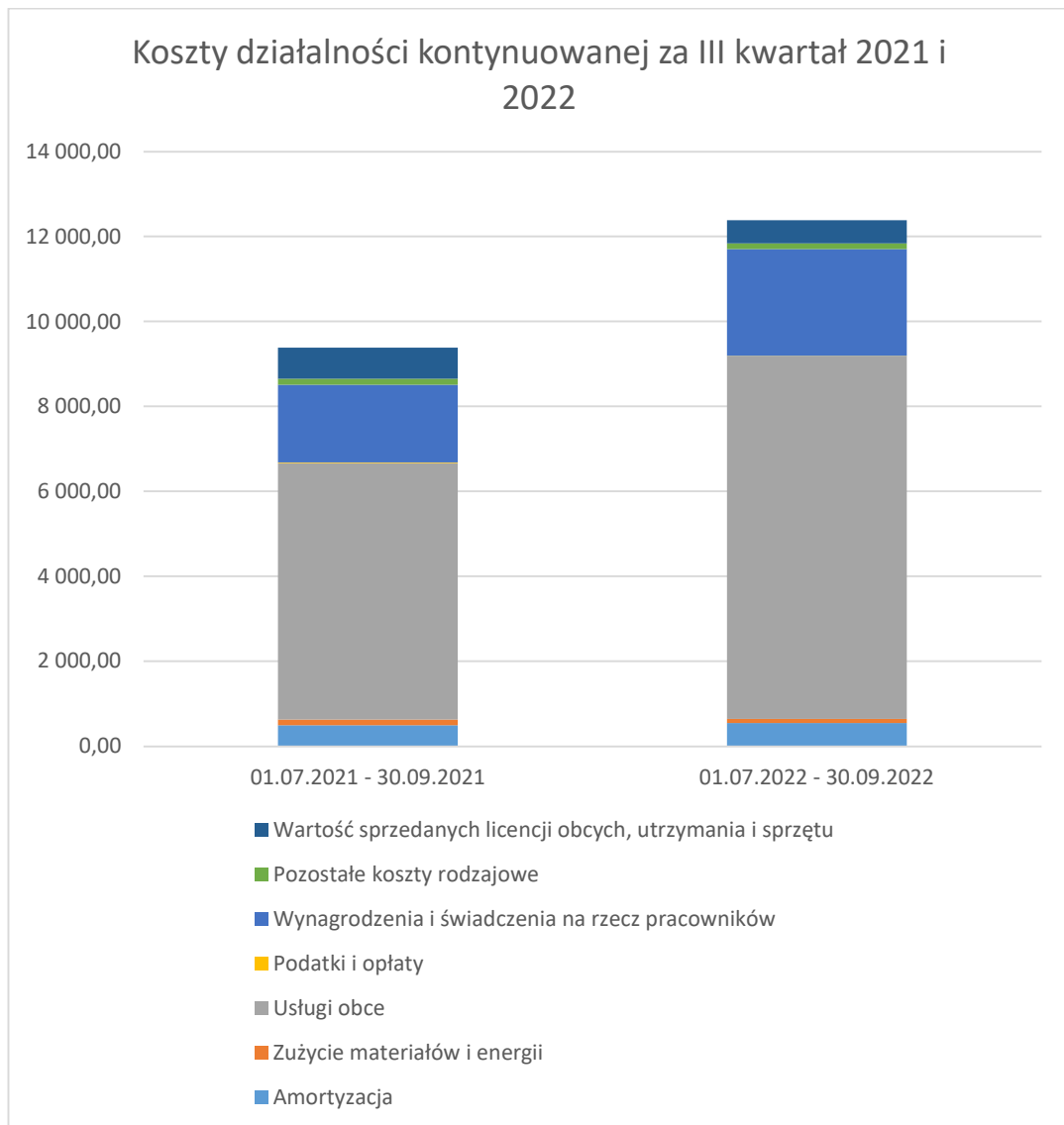
W okresie objętym raportem Spółka niezmiennie realizowała projekty wdrożeniowe w zakresie technologii Dynamics 365 (najnowsza wersja technologii z rodziny Dynamics), Webcon, Power Platform oraz projekty wdrożenia autorskich produktów XPLUS. Realizowane były także projekty związane z obsługą utrzymania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

Po raz kolejny Spółka odnotowała wzrost przychodów w porównaniu do analogicznego okresu roku 2021: w III kwartale 2022 r. XPLUS osiągnął przychody na poziomie 13,85 mln PLN, wobec 11,47 mln PLN w III kwartale 21. Narastająco natomiast w 2022 r. Spółka osiągnęła ponad 43 mln przychodów, podczas gdy w analogicznym okresie 2021 poziom ten wynosił 34,92 mln PLN. Stabilne wzrosty obrotów są możliwe między innymi dzięki zwiększaniu skali usług i projektów zagranicznych.

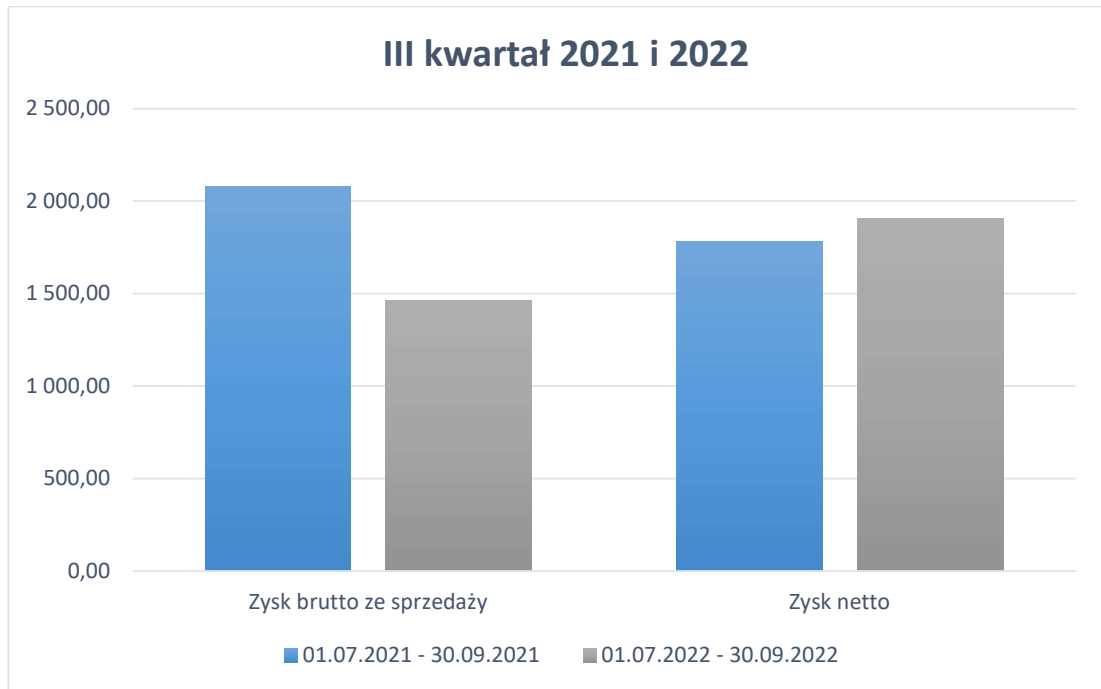
Podczas III kwartału 2022 Emitent kontynuował inwestycje w budowę zespołu o wysokich kompetencjach z unikalnym know-how (jest to kluczowe z uwagi na pozyskiwane kontrakty, które stają się coraz bardziej złożone i wymagające). W ramach tych działań rozbudowywane były struktury sprzedażowo-marketingowe, których działania są niezbędne do maksymalizacji wyników Spółki w przyszłych okresach sprawozdawczych. Jednocześnie wprowadzane były zmiany organizacyjne w Spółce pod kątem możliwości obsługi złożonych procesów dostarczania oprogramowania dla coraz

większych podmiotów i grup podmiotów. Strategia ta generuje wzrost kosztów działalności Spółki, które sumarycznie były wyższe aż o 32% w stosunku do III kwartału 2021, ale jednocześnie przynosi efekty w postaci wzrostu przychodów, a także utrzymania odpowiednich poziomów rentowności. Pozycjami, które w największym stopniu wpłynęły na wzrost przedmiotowych kosztów, były usługi obce stanowiące aż 64% wszystkich kosztów działalności operacyjnej oraz wynagrodzenia, które stanowiły 19% wartości kosztów działalności operacyjnej. Wzrost kosztów pracy widoczny w prezentowanych danych to efekt nie tylko wzrostu skali działań XPLUS, ale i narastającej w sektorze IT presji płacowej. W związku z tym w przyszłych okresach sprawozdawczych niezbędne będzie prowadzenie działań dążących do optymalizacji świadczonych usług, a także pozyskiwania klientów, charakteryzujących się wyższą marżowością.

Poniżej zaprezentowano szczegółowe kształtowanie się struktury kosztów działalności kontynuowanej w III kwartale 2021 i 2022 roku:



Poniżej zaprezentowano kształtowanie się zysku na poziomie sprzedaży oraz zysku netto w III kwartale 2021 i 2022 roku. Obserwujemy spadek zysku ze sprzedaży, pomimo wzrostu przychodów ze sprzedaży, czego powodem jest znaczący wzrost kosztów działalności operacyjnej przedstawiony na wykresie powyżej. W III kwartale 2022 roku obserwujemy natomiast wzrost zysku netto w porównaniu do analogicznego okresu w 2021 r. na poziomie 7,18%.



Wpływ pandemii COVID-19 na działalność Spółki

Na dzień sporządzenia sprawozdania w Spółce i w jej najbliższym otoczeniu nie wystąpiły żadne zdarzenia, które mogłyby wskazywać na wymierne efekty ekonomiczne i finansowe trwającej pandemii COVID-19. Nie odnotowano istotnego wpływu pandemii na podstawową działalność usługową Spółki, Zarząd widzi natomiast negatywny wpływ spowolnienia podejmowania decyzji odnośnie zakupów nowych rozwiązań, a także wciąż widoczny efekt trwających w poprzednich okresach sprawozdawczych ograniczeń możliwości prowadzenia procesów handlowych i marketingowych z uwagi na obostrzenia związane z przemieszczaniem się i organizowaniem wydarzeń handlowych. Spowodował on opóźnienia w komercjalizacji nowych produktów Spółki. Należy tu wymienić produkt XBPPA (nowa nazwa Executive Explorer), którego sprzedaż planowana była od 2020 r., jednak dopiero od początku 2022 r., po złuzowaniu obostrzeń w większości krajów, możliwe jest dotarcie do klientów i rozpoczęcie skutecznych działań marketingowych związanych z nowym produktem. Przeprowadzone testy pod kątem utraty wartości aktywa ujętego w wartościach niematerialnych w związku z opracowaniem tego produktu (którego saldo na dzień 31.12.2021 wynosiło 1 959 tys. zł), nie wykazały utraty wartości tego aktywa, a obecny plan sprzedaży produktu na najbliższe 3 lata powinien zostać zrealizowany na podobnym, jak zakładano początkowo, poziomie.

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 III kwartale 2022 Spółka kontynuowała innowacyjne przedsięwzięcia w ramach oferowanych technologii i produktów. Emitent kładzie nacisk na realizację strategii związanej z pozyskiwaniem zagranicznych klientów i wzmacnianie pozycji międzynarodowego dostawcy usług i produktów IT.

Emitent 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.

Spółka kontynuowała realizację projektu B+R, na który otrzymała dofinansowanie ze środków krajowych pt. „Prace B+R mające na celu opracowanie XPLUS Adaptive Robotic Process Automation – innowacyjnego rozwiązania ICT wspomagającego poprawę efektywności organizacji poprzez robotyzację i automatyzację procesów.” Projekt realizowany jest od kwietnia 2020 roku i zakończy się w marcu 2023 r.

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 01.07 do 30.09.2022 r.</i>						
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

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
<i>za okres od 01.01 do 30.09.2022 r.</i>						
Region						
Polska	1 409	13 714	5 582	1310		22 015
Unia Europejska	1 740	7 486	4 213	2772		16 211
Pozostałe kraje		918	0	3429	434	4 781
Przychody ze sprzedaży ogółem	3 149	22 118	9 795	7 511	434	43 007
Termin przekazania dóbr/usług						0
W momencie czasu	3 149			2727		5 876
W miarę upływu czasu		22 118	9 795	4784	434	37 131
Przychody ze sprzedaży ogółem	3 149	22 118	9 795	7 511	434	43 007

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
<i>za okres od 01.07 do 30.09.2021 r.</i>						
Region						
Polska	883	4 179	1 330	271		6 663
Unia Europejska	(70)	1 660	1 487	881		3 958
Pozostałe kraje	0	183	33	628	0	844
Przychody ze sprzedaży ogółem	813	6 022	2 850	1 780		11 465
Termin przekazania dóbr/usług						
W momencie czasu	813			548	0	1361
W miarę upływu czasu		6 022	2 850	1 232		10 104
Przychody ze sprzedaży ogółem	813	6 022	2 850	1 780	0	11 465

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
<i>za okres od 01.01. do 30.09.2021 r.</i>						
Region						
Polska	2 256	11 662	3 851	527		18 296
Unia Europejska	858	6 996	3 963	2 760		14 577
Pozostałe kraje	0	466	45	1 537	0	2 048
Przychody ze sprzedaży ogółem	3 114	19 124	7 859	4 824	0	34 921
Termin przekazania dóbr/usług						
W momencie czasu	3 114			1 454	0	4 568
W miarę upływu czasu		19 124	7 859	3 370		30 353
Przychody ze sprzedaży ogółem	3 114	19 124	7 859	4 824	0	34 921

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 01.07. do 30.09.2022 roku</i>						
Przychody od klientów Zewnętrznych	907	7 306	2 887	2 594	157	13 851
Przychody ze sprzedaży między Segmentami						0
Przychody ogółem	907	7 306	2 887	2 594	157	13 851
Wynik operacyjny segmentu	326	1 512	912	372	15	3 137
<i>za okres od 01.07. do 30.09.2021 roku</i>						
Przychody od klientów Zewnętrznych	813	6 022	2 850	1 780	0	11 465
Przychody ze sprzedaży między Segmentami						
Przychody ogółem	813	6 022	2 850	1 780	0	11 465
Wynik operacyjny segmentu	29	1 895	1 212	541	0	3 677

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
<i>za okres od 01.01. do 30.09.2022 roku</i>						
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
<i>za okres od 01.01. do 30.09.2021 roku</i>						
Przychody od klientów Zewnętrznych	3 114	19 124	7 859	4 824	0	34 921
Przychody ze sprzedaży między Segmentami						
Przychody ogółem	3 114	19 124	7 859	4 824	0	34 921
Wynik operacyjny segmentu	535	5 452	3 671	634		10 292

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

	od 01.07 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.07 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2021
Przychody segmentów				
Łączne przychody segmentów operacyjnych	13 851	43 007	11465	34 921
Przychody nie przypisane do segmentów	0	0	0	0
Wyłączenie przychodów z transakcji pomiędzy segmentami	0	0	0	0
Przychody ze sprzedaży	13 851	43 007	11465	34 921
Wynik segmentów				
Wynik operacyjny segmentów	3 137	10 765	3 677	10 292
Korekty:				
Koszty ogólne nieprzypisane do segmentów	(1 673)	(4 759)	(1 599)	(4 272)
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	231	634	98	306
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(7)	(12)	(27)	(29)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami	0	0	0	0
Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych należności handlowych	130	289	43	17
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 818	6 917	2 192	6 314
Zysk (strata) z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie (+/-)	0	0	0	0
Przychody finansowe	551	1 014	2	2
Koszty finansowe (-)	(55)	(161)	(86)	(124)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 314	7 770	2 108	6 192

Pozostałe przychody oraz koszty operacyjne nie przypisane do segmentów operacyjnych dotyczą głównie dotacji do prac rozwojowych, aktualizacji wartości aktywów niefinansowych, zysków i strat na sprzedaży aktywów trwałych.

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 30.09.2022				
Wartość bilansowa brutto	1 798	10 158	4 465	16 421
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 299)	(7 966)	0	(9 265)
Wartość bilansowa netto	499	2 192	4 465	7 156
Stan na 31.12.2021				
Wartość bilansowa brutto	1 798	9 757	2 734	14 289
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 194)	(7 228)	0	(8 422)
Wartość bilansowa netto	604	2 529	2 734	5 867
Stan na 30.09.2021				
Wartość bilansowa brutto	1 790	3 265	2 328	7 383
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 158)	(1 103)	0	(2 261)
Wartość bilansowa netto	632	2 162	2 328	5 122

	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku				
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	604	2 529	2 734	5 867
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	0	401	1 731	2 132
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	0	0	0	0
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	0	0	0	0
Amortyzacja (-)	(105)	(738)	0	(843)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	0	0	0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku	499	2 192	4 465	7 156
za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku				
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2020 roku	368	2 792	1 141	4 301
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	329	550	1 593	2 472
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	0	0	0	0
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	0	0	0	0
Amortyzacja (-)	(93)	(813)	0	(906)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	0	0	0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 roku	604	2 529	2 734	5 867
za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku				
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	368	2 792	1 141	4 301
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	321	0	1 187	1 508
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	0	0	0	0
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	0	0	0	0
Amortyzacja (-)	(57)	(630)	0	(687)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)				
Odwrocenie odpisów aktualizujących	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 roku	632	2 162	2 328	5 122

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 XBPPA będące wynikiem prac rozwojowych Spółki, którego wartość bilansowa na dzień 30.09.2022 r. wynosiła 1 469 tys. PLN (31.12.2021: 1 959 tys. PLN). Pozostały okres amortyzacji tego składnika, na dzień 30.09.2022 wynosi 2,25 roku.

Do wartości niematerialnych w trakcie wytwarzania Spółka kwalifikuje projekt XARPA, który został rozpoczęty w roku 2019 i planowane jego ukończenia ma nastąpić w roku 2023.

7. Rzeczowe aktywa trwałe

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 30.09.2022						
Wartość bilansowa brutto	1 959	2 520	1 390	340	0	6 209
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 324)	(1 992)	(806)	(271)	0	(4 393)
Wartość bilansowa netto	635	528	584	69	0	1 816
Stan na 31.12.2021						
Wartość bilansowa brutto	1 914	2 104	1 334	339	0	5 691
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 030)	(1 710)	(643)	(222)	0	(3 605)
Wartość bilansowa netto	884	394	691	117	0	2 086
Stan na 30.09.2021						
Wartość bilansowa brutto	1 249	630	897	180	0	2 956
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(274)	(397)	(152)	(48)	0	(871)
Wartość bilansowa netto	975	233	745	132	0	2 085

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 30.09.2022 roku						
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	884	394	691	117	0	2 086
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	0	153	0	1	0	154
Zwiększenia (nowe umowy leasingowe)	0	263	56	0	0	319
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	0	0	0	0	0	0
Aktualizacja wartości zobowiązania z tytułu leasingu (+/-)	40	0	0	0	0	40
Amortyzacja (-)	(289)	(282)	(163)	(49)	0	(783)
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2022 roku	635	528	584	69	0	1 816
za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku						
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	1 201	198	632	180	0	2 211
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	0	265	0	0	0	265
Zwiększenia (nowe umowy leasingowe)	0	436	300	0	0	736
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	0	(8)	(37)	0	0	(45)
Aktualizacja wartości zobowiązania z tytułu leasingu (+/-)	48	0	0	0	0	48
Amortyzacja (-)	(365)	(497)	(204)	(63)	0	(1 129)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku	884	394	691	117	0	2 086

Za okres od 01.01 do 30.09.2021 roku						
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	1 201	198	632	181	0	2 211
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	0	189	0	0	0	189
Zwiększenia (nowe umowy leasingowe)	0	243	301	0	0	544
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	0	0	(36)	0	0	(36)
Aktualizacja wartości zobowiązania z tytułu leasingu (+/-)	48	0	0	0	0	48
Amortyzacja (-)	(274)	(397)	(152)	(48)	0	(871)
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2021 roku	975	233	745	132	0	2 085

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 30.09.2022 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 2021, 2020 i 2019 roku:

Klasa aktywów bazowych	Wartość bilansowa prawa do użytkowania		
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Budynki i budowle	604	841	928
Środki transportu	584	429	470
Sprzęt IT i wyposażenie	580	486	327
Razem	1 768	1 756	1 725

Klasa aktywów bazowych	Amortyzacja prawa do użytkowania			
	od 01.07 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.07 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2021
Budynki i budowle	92	276	87	262
Środki transportu	54	163	39	118
Sprzęt IT i wyposażenie	66	169	37	237
Razem	212	608	163	617

Do najistotniejszych umów leasingu w trakcie realizacji w 2022 roku należy najem budynku biurowego – siedziby głównej, przy ul. Puławskiej 435A o powierzchni 556,31 m kw. i o wartości bilansowej prawa do użytkowania 436 tys. zł na dzień bilansowy (31.12.2021: 649 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 30.09.2022				
Opłaty leasingowe	794	1 087	0	1 881
Koszty finansowe (-)	(65)	(53)	0	(118)
Wartość bieżąca	729	1 034	0	1 763

	Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Stan na 31.12.2021				
Opłaty leasingowe	719	1 359	0	2 078
Koszty finansowe (-)	(67)	(63)	0	(130)
Wartość bieżąca	652	1 296	0	1 948

	Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Stan na 30.09.2021				
Opłaty leasingowe	662	1 401	0	2 063
Koszty finansowe (-)	(66)	(69)	0	(135)
Wartość bieżąca	596	1 332	0	1 928

Oprócz opisanych powyżej Spółka wynajmuje powierzchnie biurowe w kilku lokalizacjach w Polsce (m.in. Katowice, Kraków, Lublin, Poznań, Szczecin) 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 września 2022 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:

	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
<i>Saldo na początek okresu:</i>			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 032	1 239	1 239
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	695	604	604
Podatek odroczony netto na początek okresu	1 337	635	635
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>			
Wynik (+/-)	(1 182)	702	256
Pozostałe całkowite dochody (+/-)	0	0	0
Podatek odroczony netto na koniec okresu, w tym:	155	1 337	891
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 108	2 032	1 892
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	953	695	1 001

Aktywa na podatek odroczony:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 30.09.2022				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne	0	0	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	0	5	0	5
Należności z tytułu dostaw i usług	120	(48)	0	72
Inne aktywa	0	2	0	2
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	0	0	0	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze	80	18	0	98
Pozostałe rezerwy	437	(272)	0	165
Zobowiązania z tytułu umowy	1 225	(459)	0	766
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	170	(170)	0	0
Razem	2 032	(924)	0	1 108

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 31.12.2021				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne	0	0	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług	75	45	0	120
Inne aktywa	0	0	0	0
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	0	0	0	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze	64	16	0	80
Pozostałe rezerwy	363	74	0	437
Zobowiązania z tytułu umowy	499	726	0	1 225
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	238	(68)	0	170
Razem	1 239	793	0	2 032
Stan na 30.09.2021				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne	0	0	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług	75	(2)	0	73
Inne aktywa	0	0	0	0
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	0	0	0	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze	64	2	0	66
Pozostałe rezerwy	363	243	0	606
Zobowiązania z tytułu umowy	499	485	0	984
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	238	(75)	0	163
Razem	1 239	653	0	1 892

Rezerwa na podatek odroczonej:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 30.09.2022				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne i prawne	464	124	0	588
Rzeczowe aktywa trwałe	177	(176)	0	1
Czynne rozliczenia międzyokresowe	(1)	47	0	46
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0
Aktywa z tytułu umowy	(1)	296	0	295
Pozostałe aktywa	56	(33)	0	23
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	0	0	0	0
Razem	695	258	0	953
Stan na 31.12.2021				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne i prawne	319	145	0	464
Rzeczowe aktywa trwałe	262	(85)	0	177
Czynne rozliczenia międzyokresowe	2	(3)	0	(1)
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0
Aktywa z tytułu umowy	22	(23)	0	(1)
Pozostałe aktywa	(1)	57	0	56
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	0	0	0	0
Razem	604	91	0	695
Stan na 30.09.2021				
<i>Aktywa:</i>				
Wartości niematerialne i prawne	319	469	0	788
Rzeczowe aktywa trwałe	262	(95)	0	167
Czynne rozliczenia międzyokresowe	2	(2)	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0
Aktywa z tytułu umowy	22	(22)	0	0
Pozostałe aktywa	(1)	47	0	46
<i>Zobowiązania:</i>				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	0	0	0	0
Razem	604	397	0	1 001

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:

	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
<i>Aktywa finansowe (MSSF 9):</i>			
Należności z tytułu dostaw i usług	9 468	16 725	7 125
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(378)	(666)	(382)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	9 090	16 059	6 743
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów	0	0	0
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych (-)	0	0	0
Pozostałe należności finansowe netto	0	0	0
Należności finansowe	9 090	16 059	6 743
<i>Aktywa niefinansowe (poza MSSF 9):</i>			
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	733	537	871
Przedpłaty i zaliczki	0	0	0
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	0	0	0
Należności niefinansowe	733	537	871
Należności krótkoterminowe razem	9 823	16 596	7 614

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 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2021	od 01.01 do 30.09.2021
Stan na początek okresu	666	399	399
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	353	416	132
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(641)	(149)	(149)
Odpisy wykorzystane (-)	0	0	0
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	0	0	0
Stan na koniec okresu	378	666	382

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

11. Kapitał własny

Kapitał podstawowy

Na dzień 30.09.2022 kapitał podstawowy Spółki wynosił 673 tys. zł (2021 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 30.09.2022				
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	637	100%
Stan na 31.12.2021				
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	637	100%
Stan na 30.09.2021				
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	637	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		
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022
Pozostałe krótkoterminowe aktywa:			
Czynsze najmu	26	27	0
Koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy	562	315	196
Ubezpieczenia majątkowe	14	53	6
Szkolenia	10	114	94
Inne koszty opłacone z góry	441	157	567
Razem	1 053	666	863

	Rozliczenia międzyokresowe		
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022
Pasywa - rozliczenia międzyokresowe:			
Długoterminowe:			
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych	1 917	2 642	3 541
Krótkoterminowe:			
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych	1 464	392	0
Przychody przyszłych okresów	0	0	0
Razem	3 381	3 034	3 541

Spółka aktywuje koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy, które spodziewa się odzyskać w terminie przekraczającym rok od momentu ich poniesienia. Na dzień 30 września 2022 i 31 grudnia 2021 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 września 2022 r. pozostały okres rozliczania dotacji XBPPA wynosi 2,25 roku.

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:

	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022
Aktywa z tytułu umowy brutto	0	121	121
Przychody odniesione w okresie sprawozdawczym na aktywa z tytułu umowy	1 228	0	0
Przeklasyfikowanie do należności z tytułu dostaw i usług (-)	0	(121)	(121)
Aktywa z tytułu umowy	1 228	0	0

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 przypadająca na okresy przyszłe.

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

	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 31.12.2021	od 01.01 do 30.09.2021
Zobowiązania z tytułu umowy na początek okresu	6 406	2 577	2 577
Zobowiązania do wykonania świadczenia ujęte w okresie sprawozdawczym jako zobowiązania z tytułu umowy	2 851	5 441	3 791
Łączne korekty przychodów odniesione na zobowiązania z tytułu umowy	0	0	0
Rozpoznanie przychodu ujętego w saldzie zobowiązań z tytułu umowy na początek okresu (-)	(5 262)	(1 612)	(1 360)
Zobowiązania z tytułu umowy na koniec okresu	3 995	6 406	5 008

Łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia, które pozostały niespełnione (lub częściowo niespełnione), na dzień 30 września 2022 r. wyniosła 3 995 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2021 roku - 6 406 tys. zł).

14. Podatek dochodowy

	od 01.07 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.07 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2021
Podatek bieżący:				
Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy	258	216	247	1 577
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy	0	0	0	0
Podatek bieżący	258	216	247	1 577
Podatek odroczony:				
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	146	1 181	79	(256)
Rozliczenie niewykorzystanych strat podatkowych	0	0	0	0
Podatek odroczony	146	1 181	79	(256)
Podatek dochodowy razem	404	1 397	326	1 321

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 rozwadniający wpływający na kwotę zysku (straty).

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

	od 01.07 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.07 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2021
Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru				
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	67 346 804	67 346 804	67 346 804	67 346 804
Rozwadniający wpływ opcji zamiennych na akcje				
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	67 346 804	67 346 804	67 346 804	67 346 804
Działalność kontynuowana				
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN)	1 910	6 373	1 782	4 871
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,03 zł	0,09 zł	0,03 zł	0,07 zł
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,03 zł	0,09 zł	0,03 zł	0,07 zł

Dywidendy

Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 29 czerwca 2022 roku, Spółka wypłaciła dywidendę akcjonariuszom za rok 2021 w kwocie 6 734 680,40 zł, co w przeliczeniu na jedną akcję wynosi 0,10 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 historycznymi informacjami finansowymi wyniosło:

	od 01.07 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.07 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego					
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	393	906	111	332	582
Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy	0	0	0	0	0
Pozostałe świadczenia	0	0	0	0	0
Świadczenia razem	393	906	111	332	582

Spółka nie otrzymała i nie udzieliła kluczowemu personelowi kierowniczemu żadnych pożyczek w okresie objętym historycznymi informacjami finansowymi.

Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi oraz pozostałymi podmiotami powiązаныmi

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

	Przychody z dział. operacyjnej				
	od 01.07 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.07 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Sprzedaż do:					
Pozostałych podmiotów powiązanych Kluczowego personelu kierowniczego	0	0	0	0	0
	1	2	39	39	40
Razem	1	2	39	39	40

	Należności		
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Sprzedaż do:			
Pozostałych podmiotów powiązanych Kluczowego personelu kierowniczego	0	0	0
	1	0	0
Razem	1	0	0

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 historycznymi informacjami finansowymi ujęto następujące kwoty zakupów oraz zobowiązań wobec kluczowego personelu kierowniczego:

	Zakup (koszty, aktywa)				
	od 01.07 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.07 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Zakup od:					
Pozostałych podmiotów powiązanych Kluczowego personelu kierowniczego	0	0	0	0	0
	531	1 663	253	991	1 243
Razem	531	1 663	253	991	1 243

	Zobowiązania		
	30.09.2022	30.09.2021	31.12.2021
Zakup od:			
Pozostałych podmiotów powiązanych	0	0	0
Kluczowego personelu kierowniczego	34	34	20
Razem	34	34	20

Spółka nie udzieliła i nie otrzymała od pozostałych podmiotów powiązanych żadnych pożyczek w okresie objętym historycznymi informacjami finansowymi.

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

Po dniu 30 września 2022 roku nie miały miejsca zdarzenia, które wymagałyby ujęcia w sprawozdaniu finansowym za okres 9 miesięcy 2022 roku.

19. Zatrudnienie w Spółce

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

	od 01.07 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.07 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2021
Pracownicy umysłowi	70,55	71,71	55,31	55,18
Pracownicy fizyczni	0	0	0	0
Razem	70,55	71,71	55,31	55,18

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 historycznymi informacjami finansowymi, do przeliczenia wybranych danych finansowych zastosowano następujące średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EUR, ustalone przez Narodowy Bank Polski:

- kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego: 30.09.2022 - 4,7440 PLN/EUR, 30.09.2021 – 4,5665 PLN/EUR,
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie: 01.01 - 30.09.2022 – 4,6727 PLN/EUR, 01.01 - 30.09.2021 – 4,5494 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 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021
	tys. zł		tys. EUR	
Sprawozdanie z wyniku				
Przychody ze sprzedaży	43 007	34 921	9 204	7 676
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	6 917	6 314	1 480	1 388
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	7 770	6 192	1 663	1 361
Zysk (strata) netto	6 373	4 871	1 364	1 071
Zysk na akcję zwykłą (zł)	0,09	0,07	0,02	0,02
Zysk na akcję uprzywilejowaną (zł)	0,09	0,07	0,02	0,02
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,6727	4,5494

	tys. zł		tys. EUR	
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	9 052	13 250	1 937	2 912
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 706)	(2 795)	(365)	(614)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(7 448)	(7 383)	(1 594)	(1 623)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(102)	3 072	(22)	675
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,6727	4,5494

	od 01.07 do 30.09.2022	od 01.07 do 30.09.2021	od 01.07 do 30.09.2022	od 01.07 do 30.09.2021
	tys. zł		tys. EUR	
Sprawozdanie z wyniku				
Przychody ze sprzedaży	13 851	11 465	2 920	2 511
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 818	2 192	383	480
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 314	2 108	488	462
Zysk (strata) netto	1 910	1 782	403	390
Zysk na akcję zwykłą (zł)	0,03	0,03	0,01	0,01
Zysk na akcję uprzywilejowaną (zł)	0,03	0,03	0,01	0,01
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,7440	4,5665

	tys. zł		tys. EUR	
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	9 052	13 250	2 964	2 520
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 706)	(2 795)	389	482
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(7 448)	(7 383)	495	463
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(102)	3 072	409	392
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,6727	4,5494

	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
	tys. zł		tys. EUR	
Sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Aktywa	29 611	34 549	6 081	7 512
Zobowiązania długoterminowe	2 951	3 938	606	856
Zobowiązania krótkoterminowe	10 432	14 021	2 142	3 048
Kapitał własny	16 228	16 590	3 332	3 607
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	4,8698	4,5994

	30.09.2021	30.09.2021
	tys. zł	tys. EUR
Sprawozdanie z sytuacji finansowej		
Aktywa	27 178	5 866
Zobowiązania długoterminowe	4 873	1 052
Zobowiązania krótkoterminowe	10 314	2 226
Kapitał własny	11 991	2 588
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	4,6329