

**text|**

# **Grupa Kapitałowa Text S.A.**

---

**Skonsolidowane sprawozdanie  
finansowe za okres  
od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.**

Sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

**Wrocław, 14 Grudnia 2023 r.**

**SPIS TREŚCI**

<b>1. WYBRANE DANE FINANSOWE .....</b>	<b>4</b>
<b>2. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ6</b>	
<b>3. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT KALKULACYJNY) .....</b>	<b>7</b>
<b>4. ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN).....</b>	<b>9</b>
<b>5. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM .....</b>	<b>10</b>
<b>6. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....</b>	<b>11</b>
<b>7. INFORMACJE OGÓLNE.....</b>	<b>12</b>
<b>8. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY RACHUNKOWOŚCI .....</b>	<b>14</b>
Oświadczenie o zgodności i podstawy sporządzenia, efekt zmian stosowanych standardów lub interpretacji .....	15
Zasady rachunkowości.....	16
Korekty błędów .....	25
<b>9. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA .....</b>	<b>26</b>
<b>9.1. Zmiany prezentacji i klasyfikacji pozycji sprawozdań finansowych.....</b>	<b>26</b>
<b>9.2. Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej .....</b>	<b>26</b>
Nota 1 Rzeczowe aktywa trwałe .....	26
Nota 2 Wartości niematerialne i prawne .....	27
Nota 3 Należności długoterminowe.....	29
Nota 4 Rozliczenia międzyokresowe.....	29
Nota 5 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	30
Nota 6 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	30
Nota 7 Kapitał własny .....	31
Nota 8 Zobowiązania z tytułu umów zawartych z klientami .....	33
Nota 9 Zobowiązania z tytułu leasingu .....	33
Nota 10 Zobowiązania krótkoterminowe .....	34
<b>9.3. Noty objaśniające do sprawozdania z całkowitych dochodów .....</b>	<b>35</b>
Nota 11 Przychody ze sprzedaży .....	35
Nota 12 Koszty działalności operacyjnej .....	37
Nota 13 Pozostałe przychody i koszty operacyjne .....	37
Nota 14 Przychody i koszty finansowe .....	38
Nota 15 Podatek dochodowy i odroczony.....	38
Nota 16 Instrumenty finansowe .....	40
<b>9.4. Pozostałe noty objaśniające .....</b>	<b>41</b>
Nota 17 Świadczenia dla kluczowego personelu kierowniczego (w tym wynagrodzenie Członków Zarządu i Członków Rady Nadzorczej) .....	41
Nota 18 Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje pozabilansowe.....	41
Nota 19 Informacje o zatrudnieniu .....	41
Nota 20 Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki finansowe .....	41
Nota 21 Zdarzenia następujące po zakończeniu roku obrotowego, nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym .....	42
Nota 22 Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	42
Nota 23 Cykliczność, sezonowość działalności .....	42

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Nota 24 Wynagrodzenie biegłego rewidenta .....	43
Nota 25 Cel i zasady zarządzania ryzykiem.....	44

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

## 1. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wyszczególnienie	tys. PLN		tys. EUR	
	za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023	za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2022 po korekcie	za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023	za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2022 po korekcie
<b>Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów</b>				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	162 672	125 162	36 024	26 583
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	90 658	67 648	20 076	14 367
Zysk (strata) brutto	90 616	67 565	20 067	14 350
Zysk (strata) netto	84 620	62 899	18 739	13 359
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN / EUR)	3,29	2,44	0,73	0,52
Liczba akcji (tys. szt.)	25 750	25 750	25 750	25 750
<b>Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych</b>				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	91 292	80 145	20 217	17 022
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(14 548)	(10 476)	(3 222)	(2 225)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(116 076)	(84 290)	(25 705)	(17 902)
Przepływy pieniężne netto, razem	(39 332)	(14 621)	(8 710)	(3 192)
Wyszczególnienie	tys. PLN		tys. EUR	
	30.09.2023	31.03.2023 po korekcie	30.09.2023	31.03.2023 po korekcie
<b>Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej</b>				
Aktywa razem	168 311	201 350	36 308	43 065
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	78 258	84 764	16 882	18 129
Zobowiązania długoterminowe	1 952	2 144	421	459
Zobowiązania krótkoterminowe	76 306	82 620	16 461	17 671
Kapitał własny	90 053	116 586	19 426	24 936
Kapitał zakładowy	515	515	111	110
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN / EUR)	3,50	4,53	0,75	0,97
Liczba akcji (tys. szt.)	25 750	25 750	25 750	25 750


Kurs PLN / EUR	1.04.2023 - 30.09.2023	1.04.2022 - 31.03.2023	1.04.2022 - 30.09.2022
Dla danych ze sprawozdania z sytuacji finansowej	4,6356	4,6755	4,8698
Dla danych ze sprawozdania z całkowitych dochodów i ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	4,5157	4,7016	4,7084
Kurs najwyższy w okresie	4,6902	4,8711	4,8698
Kurs najniższy w okresie	4,4135	4,5756	4,5756

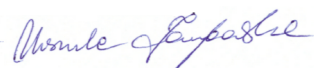
Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).


Wyszczególnienie	tys. PLN		tys. EUR	
	za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023	za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2022 przed korektą	za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023	za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2022 przed korektą
<b>Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów</b>				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	162 672	141 292	36 024	30 008
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	90 658	81 257	20 076	17 258
Zysk (strata) brutto	90 616	81 174	20 067	17 240
Zysk (strata) netto	84 620	75 566	18 739	16 049
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN / EUR)	3,29	2,93	0,73	0,62
Liczba akcji (tys. szt.)	25 750	25 750	25 750	25 750
<b>Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych</b>				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	91 292	80 145	20 217	17 022
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(14 548)	(10 476)	(3 222)	(2 225)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(116 076)	(84 290)	(25 705)	(17 902)
Przepływy pieniężne netto, razem	(39 332)	(14 621)	(8 710)	(3 105)
Wyszczególnienie	tys. PLN		tys. EUR	
	30.09.2023	31.03.2023 przed korektą	30.09.2023	31.03.2023 przed korektą
<b>Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej</b>				
Aktywa razem	168 311	197 331	36 308	42 205
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	78 258	22 216	16 882	4 752
Zobowiązania długoterminowe	1 952	75	421	16
Zobowiązania krótkoterminowe	76 306	22 141	16 461	4 736
Kapitał własny	90 053	175 115	19 426	37 454
Kapitał zakładowy	515	515	111	110
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN / EUR)	3,50	6,80	0,75	1,45
Liczba akcji (tys. szt.)	25 750	25 750	25 750	25 750

Kurs PLN / EUR	1.04.2023 - 30.09.2023	1.04.2022 - 31.03.2023	1.04.2022 - 30.09.2022
Dla danych ze sprawozdania z sytuacji finansowej	4,6356	4,6755	4,8698
Dla danych ze sprawozdania z całkowitych dochodów i ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	4,5157	4,7016	4,7084
Kurs najwyższy w okresie	4,6902	4,8711	4,8698
Kurs najniższy w okresie	4,4135	4,5756	4,5756

Wrocław, 14 grudnia 2023 r.,

  
Mariusz Ciepły  
Prezes Zarządu

  
Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu

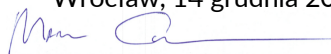
  
Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).


## 2. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień:				
		30.09.2023	31.03.2023 po korekcie	31.03.2023 przed korektą	30.09.2022 po korekcie	30.09.2022 przed korektą
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>		<b>70 086</b>	<b>64 394</b>	<b>60 375</b>	<b>49 920</b>	<b>46 124</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	1	1 838	2 673	2 673	3 024	3 024
Wartości niematerialne i prawne	2	63 118	56 992	56 992	42 330	42 330
Należności długoterminowe	3	202	201	201	205	205
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	4 927	4 526	507	4 360	564
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4	1	2	2	1	1
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>		<b>98 225</b>	<b>136 956</b>	<b>136 956</b>	<b>87 880</b>	<b>87 880</b>
Należności z tytułu dostaw i usług	5	3 176	2 341	2 341	2 805	2 805
Pozostałe należności	5	37 663	37 928	37 928	43 030	43 030
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6	56 488	95 820	95 820	41 045	41 045
Rozliczenia międzyokresowe	4	898	867	867	1 000	1 000
<b>Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		-	-	-	-	-
Inne aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-	-	-	-
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>168 311</b>	<b>201 350</b>	<b>197 331</b>	<b>137 800</b>	<b>134 004</b>
<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>		<b>90 053</b>	<b>116 586</b>	<b>175 115</b>	<b>69 283</b>	<b>116 165</b>
Kapitał podstawowy	7.1.	515	515	515	515	515
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	7.2.	57 092	38 580	38 580	38 580	38 580
Różnice kursowe z przeliczenia		1 298	(3 166)	(604)	4 300	(357)
Zyski zatrzymane	7.3.	31 148	80 657	136 624	25 888	77 427
<b>Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej</b>		<b>90 053</b>	<b>116 586</b>	<b>175 115</b>	<b>69 283</b>	<b>116 165</b>
Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli		-	-	-	-	-
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>		<b>1 952</b>	<b>2 144</b>	<b>75</b>	<b>1 489</b>	<b>463</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	8	-	-	-	-
Inne zobowiązania finansowe	8	-	75	75	463	463
Zobowiązania z tytułu umów zawartych z klientami	8	1 944	2 069	-	1 026	-
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>		<b>76 306</b>	<b>82 620</b>	<b>22 141</b>	<b>67 028</b>	<b>17 376</b>
Inne zobowiązania finansowe	9	527	912	912	807	807
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10	8 589	8 915	15 081	8 263	15 203
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	10	107	5 089	5 089	510	510
Zobowiązania z tytułu umów zawartych z klientami	8	66 101	66 644	-	56 592	-
Pozostałe zobowiązania	10	982	1 060	1 059	856	856
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		-	-	-	-	-
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>168 311</b>	<b>201 350</b>	<b>197 331</b>	<b>137 800</b>	<b>134 004</b>

Wrocław, 14 grudnia 2023 r.,



Mariusz Cieplý  
Prezes Zarządu



Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu



Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

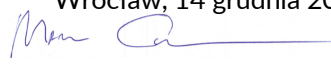

### 3. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT KALKULACYJNY)

Wyszczególnienie	Nota	za okres 3 miesiące zakończony 30.09.2023	za okres 6 miesiące zakończony 30.09.2023	za okres 12 miesiące zakończony 31.03.2023 po korekcie	za okres 3 miesiące zakończony 30.09.2022 po korekcie	za okres 6 miesiące zakończony 30.09.2022 po korekcie
<b>Działalność kontynuowana</b>						
Przychody ze sprzedaży	11	78 765	162 672	295 717	65 353	125 162
Koszt własny sprzedaży	12	13 609	28 774	46 347	9 436	19 452
<b>ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY</b>		<b>65 156</b>	<b>133 898</b>	<b>249 370</b>	<b>55 917</b>	<b>105 710</b>
Koszty sprzedaży	12	16 516	30 642	58 731	14 514	27 385
Koszty ogólnego zarządu	12	7 276	12 760	23 496	6 339	10 697
Pozostałe przychody operacyjne	13	117	181	177	18	41
Pozostałe koszty operacyjne	13	12	19	93	6	21
<b>ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		<b>41 469</b>	<b>90 658</b>	<b>167 227</b>	<b>35 076</b>	<b>67 648</b>
Przychody finansowe	14	172	122	18	7	13
Koszty finansowe	14	140	164	431	122	96
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		-	-	-	-	-
<b>ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>		<b>41 501</b>	<b>90 616</b>	<b>166 814</b>	<b>34 961</b>	<b>67 565</b>
Podatek dochodowy	15	2 648	5 996	11 553	2 252	4 666
<b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ</b>		<b>38 853</b>	<b>84 620</b>	<b>155 261</b>	<b>32 709</b>	<b>62 899</b>
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-	-
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>		<b>38 853</b>	<b>84 620</b>	<b>155 261</b>	<b>32 709</b>	<b>62 899</b>
<b>Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty</b>		-	-	-	-	-
Zyski i straty aktuarialne		-	-	-	-	-
Skutki aktualizacji majątku trwałego		-	-	-	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		-	-	-	-	-
<b>Składniki innych całkowitych dochodów które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków</b>		<b>5 081</b>	<b>4 464</b>	<b>(3 884)</b>	<b>2 258</b>	<b>3 581</b>
Rachunkowość zabezpieczeń		-	-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		5 081	4 464	(3 884)	2 258	3 581
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-	-	-	-
Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych		-	-	-	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		-	-	-	-	-
<b>Inne całkowite dochody łącznie</b>		<b>5 081</b>	<b>4 464</b>	<b>(3 884)</b>	<b>2 258</b>	<b>3 581</b>
<b>Całkowite dochody ogółem</b>		<b>43 934</b>	<b>89 084</b>	<b>151 377</b>	<b>34 967</b>	<b>66 480</b>

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Wyszczególnienie	Nota	za okres 3 miesiące zakończony 30.09.2023	za okres 6 miesiące zakończony 30.09.2023	za okres 12 miesiące zakończony 31.03.2023 przed korektą	za okres 3 miesiące zakończony 30.09.2022 przed korektą	za okres 6 miesiące zakończony 30.09.2022 przed korektą
<b>Działalność kontynuowana</b>						
Przychody ze sprzedaży	11	78 765	162 672	315 722	74 512	141 292
Koszt własny sprzedaży	12	13 609	28 774	46 347	9 436	19 452
<b>ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY</b>		<b>65 156</b>	<b>133 898</b>	<b>269 375</b>	<b>65 076</b>	<b>121 840</b>
Koszty sprzedaży	12	16 516	30 642	60 475	16 196	29 906
Koszty ogólnego zarządu	12	7 276	12 760	23 496	6 339	10 697
Pozostałe przychody operacyjne	13	117	181	177	18	41
Pozostałe koszty operacyjne	13	12	19	93	7	21
<b>ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		<b>41 469</b>	<b>90 658</b>	<b>185 488</b>	<b>42 552</b>	<b>81 257</b>
Przychody finansowe	14	172	122	18	7	13
Koszty finansowe	14	140	164	431	122	96
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		-	-	-	-	-
<b>ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>		<b>41 501</b>	<b>90 616</b>	<b>185 488</b>	<b>42 437</b>	<b>81 174</b>
Podatek dochodowy	15	2 648	5 996	12 718	2 884	5 608
<b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ</b>		<b>38 853</b>	<b>84 620</b>	<b>172 357</b>	<b>39 553</b>	<b>75 566</b>
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-	-
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>		<b>38 853</b>	<b>84 620</b>	<b>172 357</b>	<b>39 553</b>	<b>75 566</b>
<b>Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty</b>		-	-	-	-	-
Zyski i straty aktuarialne		-	-	-	-	-
Skutki aktualizacji majątku trwałego		-	-	-	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		-	-	-	-	-
<b>Składniki innych całkowitych dochodów które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków</b>		<b>5 081</b>	<b>4 464</b>	<b>(213)</b>	<b>155</b>	<b>33</b>
Rachunkowość zabezpieczeń		-	-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		5 081	4 464	(213)	155	33
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-	-	-	-
Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych		-	-	-	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		-	-	-	-	-
<b>Inne całkowite dochody łącznie</b>		<b>5 081</b>	<b>4 464</b>	<b>(213)</b>	<b>155</b>	<b>33</b>
<b>Całkowite dochody ogółem</b>		<b>43 934</b>	<b>89 084</b>	<b>172 144</b>	<b>39 708</b>	<b>75 599</b>

Wrocław, 14 grudnia 2023 r.,

Mariusz Cieplý  
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu



Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy



Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

#### 4. ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)

Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023	za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2023 po korekcie	za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2023 przed korektą	za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2022 po korekcie	za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2022 przed korektą
<b>Z działalności kontynuowanej i zaniechanej</b>					
Zwykły	3,29	6,03	6,69	2,44	2,93
Rozwodniony	3,29	6,03	6,69	2,44	2,93
<b>Z działalności kontynuowanej</b>					
Zwykły	3,29	6,03	6,69	2,44	2,93
Rozwodniony	3,29	6,03	6,69	2,44	2,93
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)	25 750 000	25 750 000	25 750 000	25 750 000	25 750 000
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (szt.)	25 750 000	25 750 000	25 750 000	25 750 000	25 750 000

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

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

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

## 5. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zależnej	Zyski zatrzymane	Razem kapitały
Kapitał własny na dzień 31.03.2023 roku	515	38 580	(3 166)	80 657	116 586
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	18 512	-	(18 512)	-
Wyplacone dywidendy	-	-	-	(115 617)	(115 617)
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	-	18 512	-	<b>(134 129)</b>	<b>(115 617)</b>
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	84 620	84 620
Inne całkowite dochody	-	-	4 464	-	4 464
<b>Razem całkowite dochody</b>	-	-	<b>4 464</b>	<b>84 620</b>	<b>89 084</b>
Kapitał własny na dzień 30.09.2023 roku	515	57 092	(1 298)	31 148	90 053

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2023 po korekcie	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zależnej	Zyski zatrzymane	Razem kapitały
Kapitał własny na dzień 31.03.2022 roku	515	33 306	718	52 208	86 747
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	5 274	-	(5 274)	-
Wyplacone dywidendy	-	-	-	(121 539)	(121 539)
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	-	5 274	-	<b>(126 813)</b>	<b>(121 539)</b>
Zysk (strata) netto w okresie:	-	-	-	155 262	155 262
Inne całkowite dochody:	-	-	(3 884)	-	(3 884)
<b>Razem całkowite dochody</b>	-	-	<b>(3 884)</b>	<b>155 262</b>	<b>151 377</b>
Kapitał własny na dzień 31.03.2023 roku	515	38 560	(3 166)	80 657	116 586

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2023 przed korektą	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zależnej	Zyski zatrzymane	Razem kapitały
Kapitał własny na dzień 31.03.2022 roku	515	33 306	(391)	91 080	124 510
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	5 274	-	(5 274)	-
Wyplacone dywidendy	-	-	-	(121 539)	(121 539)
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	-	5 274	-	<b>(126 813)</b>	<b>(121 539)</b>
Zysk (strata) netto w okresie:	-	-	-	172 357	172 357
Inne całkowite dochody:	-	-	(213)	-	(213)
<b>Razem całkowite dochody</b>	-	-	<b>(213)</b>	<b>172 357</b>	<b>172 144</b>
Kapitał własny na dzień 31.03.2023 roku	515	38 580	(604)	136 624	175 115

Wrocław, 14 grudnia 2023 r.,

Mariusz Cieplý  
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu



Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

## 6. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	za okres 6 miesiący zakończony 30.09.2023	za okres 12 miesiący zakończony 31.03.2023 po korekcie	za okres 12 miesiący zakończony 31.03.2023 przed korektą	za okres 6 miesiący zakończony 30.09.2022 po korekcie	za okres 6 miesiący zakończony 30.09.2022 przed korektą
Zysk przed opodatkowaniem	90 616	166 814	185 075	67 565	81 174
Korekty razem:	11 653	34 788	17 693	16 850	4 182
Amortyzacja	9 252	14 478	14 478	6 808	6 808
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	4 469	(3 671)	0	-	-
Zmiana stanu należności	(571)	(832)	(832)	(6 401)	(6 401)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych	(1 072)	26 594	4 663	14 642	4 581
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(31)	(456)	(456)	(588)	(588)
Zmiana stanu aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(394)	(1 325)	(160)	(1 159)	(218)
Podatek dochodowy zapłacony	(10 977)	(6 614)	(7 779)	(4 305)	(5 247)
Inne korekty	-	(210)	(211)	35	36
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>91 292</b>	<b>194 778</b>	<b>194 778</b>	<b>80 145</b>	<b>80 145</b>
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	(14 548)	(32 457)	(32 457)	(10 476)	(10 476)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>(14 548)</b>	<b>(32 457)</b>	<b>(32 457)</b>	<b>(10 476)</b>	<b>(10 476)</b>
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(459)	(628)	(628)	(345)	(345)
Dywidendy wypłacone	(115 617)	(121 539)	(121 539)	(83 945)	(83 945)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-116 076</b>	<b>(122 167)</b>	<b>(122 167)</b>	<b>(84 290)</b>	<b>(84 290)</b>
<b>PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>	<b>-39 332</b>	<b>(40 154)</b>	<b>40 154</b>	<b>(14 621)</b>	<b>(14 621)</b>
<b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>-39 332</b>	<b>(40 154)</b>	<b>40 154</b>	<b>(14 621)</b>	<b>(14 621)</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-	-
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>95 820</b>	<b>55 666</b>	<b>55 666</b>	<b>55 666</b>	<b>55 666</b>
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU</b>	<b>56 488</b>	<b>95 820</b>	<b>95 820</b>	<b>41 045</b>	<b>41 045</b>

Wrocław, 14 grudnia 2023 r.,




Mariusz Ciepy  
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu



Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

## 7. INFORMACJE OGÓLNE

### Informacje o jednostce dominującej

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

- Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.09.2023 r., które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 168 311 tys. PLN;
- Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 1.04.2023 r. – 30.09.2023 r. wykazujące zysk netto w wysokości 84 620 tys. PLN oraz całkowite dochody w wysokości 89 084 tys. PLN;
- Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 1.04.2023 r. – 30.09.2023 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 26 533 tys. PLN;
- Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 1.04.2023 r. – 30.09.2023 r. wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 39 332 tys. PLN;
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

### Grupa kapitałowa

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

Spółka dominująca została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 10 września 2007 roku. Spółka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla miasta Wrocławia–Fabrycznej – VI Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000290756.

Nazwa Spółki dominującej	Text
Forma prawna	Spółka Akcyjna
Nazwa jednostki wyższego szczebla	Nie posiada
Adres zarejestrowanego biura jednostki	ul. Zwycięska 47, 53-033 Wrocław
Siedziba	Polska
Kraj rejestracji	Polska
Podstawowy przedmiot działalności	62.01.Z. Działalność związana z oprogramowaniem
Organ prowadzący rejestr	Sąd Rejonowy, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS	0000290756
Numer statystyczny REGON	932803200
Numer Identyfikacji Podatkowej	8992447196
Czas trwania Spółki	Nieoznaczony
Nazwa jednostki sprawozdawczej	Text
Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy	Nie posiada
Zmiana w nazwie jednostki sprawozdawczej	Nie dotyczy
Podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej	Polska

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

### **Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki**

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

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

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

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

### **Informacje o Grupie Kapitałowej**

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

### **Zatwierdzenie do publikacji**

Niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres 1.04.2023 – 30.09.2023 r. i zawiera dane porównawcze za okres 1.04.2022 – 30.09.2022 r.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 14.12.2023 r.

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

Na dzień 30.09.2023 r. pozycje bilansowe wyrażono w USD kursem 1 USD = 4,3697 PLN, a pozycje sprawozdania z wyniku finansowego i całkowitych dochodów kursem 1 USD = 4,1691 PLN. Udziały Spółki dominującej w spółce zależnej LiveChat Inc. przeliczono kursem historycznym 1 USD = 3,3129 PLN.

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

## 8. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w tysiącach złotych polskich („tys. PLN”).

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

W trakcie i po zakończeniu I połowy roku obrotowego do momentu zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, Spółka nie odnotowała znaczących wydarzeń, które wskazywałyby na zagrożenie kontynuowania jej działalności.

W trakcie sześciu pierwszych miesięcy roku obrotowego spółka zanotowała wzrost liczby klientów swoich produktów: LiveChat, ChatBot i Helpdesk, choć w II kwartale tempo wzrostu uległo zahamowaniu, co w ocenie Spółki może się wiązać głównie z sytuacją ekonomiczną na jej kluczowych rynkach. W wyniku zmian cenników w poprzednim roku obrotowym, również wskaźnik średniego przychodu na klienta (ARPU) pozostawał wyższy niż w analogicznym okresie roku ubiegłego.

Sytuacja związana z pandemią wirusa COVID-19 nie miała wpływu na wyniki i działalność Spółki w I połowie roku. Organizacja pracy nadal opiera się na modelu, w którym większość zespołu pracuje zdalnie.

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

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

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

Czynnikiem, który może mieć istotny wpływ na otoczenie biznesowe Grupy w kolejnych kwartałach może być rozwój technologii AI (sztuczna inteligencja). Grupa prowadzi prace nad wprowadzeniem kolejnych funkcjonalności opartych na technologii AI (w tym również wykorzystujących rozwiązania dostawców zewnętrznych) do swoich produktów. W trakcie III kwartału Spółka udostępniła komercyjnie wersję produktu ChatBot opartą na jej własnych rozwiązaniach AI.

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

Zastosowanie rozwiązań opartych na AI może też przełożyć się na zwiększenie efektywności pracy. W efekcie liczebność zespołu współpracowników Spółki zmniejszyła się w trakcie półrocza i nie jest wykluczone, że ten proces będzie kontynuowany.

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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

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

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

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

Standardy, interpretacje oraz zmiany do opublikowanych Standardów zatwierdzonych przez UE, które obowiązują po raz pierwszy w sprawozdaniach za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 r. lub później:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Rada MSR doprecyzowała, które informacje dotyczące polityki rachunkowości stosowanej przez jednostkę są istotne i wymagają ujawnienia w sprawozdaniu finansowym. Zasady skupiają się na dostosowaniu ujawnień do indywidualnych okoliczności jednostki. Rada przestrzega przed stosowaniem wystandaryzowanych zapisów skopiowanych z MSSF oraz oczekuje, że podstawa wyceny instrumentów finansowych jest istotną informacją. Data wejścia w życie: dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku.
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczenia” - Wydłużenie zwolnienia ze stosowania MSSF 9 do 2023 roku.
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” - Rada MSR wprowadziła do standardu definicję szacunku księgowego: Szacunki księgowe to kwoty pieniężne w sprawozdaniu finansowym, które podlegają niepewności wyceny. Data wejścia w życie: dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku.
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - Rada MSR wprowadziła zasadę, iż jeśli w wyniku transakcji powstają równocześnie dodatnie i ujemne różnice przejściowe w tej samej kwocie, należy ująć aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy nawet wówczas, gdy transakcja nie wynika z połączenia, ani nie ma wpływu na wynik księgowy lub podatkowy. Oznacza to konieczność ujmowania aktywów i rezerwy na podatek odroczony np. gdy różnice przejściowe w równych kwotach występują w przypadku leasingu (odrębna różnica przejściowa od zobowiązania i od prawa do użytkowania) lub w przypadku zobowiązań z tytułu rekultywacji. Nie została zmieniona zasada mówiąca o tym, że aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego kompensuje się, jeśli kompensacie podlegają aktywa i zobowiązania z tytułu podatku bieżącego. Data wejścia w życie: dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku.
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia” - Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4. W 2020 roku zostały opublikowane zmiany do standardu. Data wejścia w życie: dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku.

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Grupa nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE, takich jak:

- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - Rada MSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach: (1) doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw, jakie posiada jednostka na dzień bilansowy, (2)

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

- intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę. Data wejścia w życie: dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku.
- Zmiana MSR 12 „Podatek dochodowy” – Zmiana wprowadza tymczasowy wyjątek w zakresie ujmowania podatku odroczonego wynikającego z wdrożenia międzynarodowej reformy podatkowej („Pillar Two Model Rules” wydane przez OECD) i obowiązek wprowadzania dodatkowych ujawnień z tym związanych. Data wejścia w życie: dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku.
  - Zmiana do MSSF 16 „Leasing” - Zmiana doprecyzowuje wymogi w odniesieniu do wyceny zobowiązania leasingowego powstającego wskutek transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego. Ma zapobiec nieprawidłowemu ujmowaniu wyniku na transakcji w części dotyczącej zachowanego prawa do użytkowania w przypadku, gdy płatności leasingowe są zmienne i nie zależą od indeksu lub stawki. Data wejścia w życie: dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku.

Sporządzając śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 30.09.2023 roku Grupa Kapitałowa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

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

### Zasady rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31.03.2023 r.

Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

### Prezentacja sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1.

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

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

### Konsolidacja

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki dominującej oraz sprawozdanie finansowe spółki, nad którą Spółka dominująca sprawuje kontrolę, tj. spółki zależnej, sporządzone na dzień 30.09.2023 r. Spółka dominująca ocenia czy posiada kontrolę stosując jej definicję zawartą w MSSF 10. Zgodnie z definicją inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, w którą dokonał inwestycji, jeżeli z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub gdy ma prawa do zmiennych zwrotów, oraz ma możliwość wywierania wpływu na te zwroty poprzez sprawowanie władzy nad jednostką.

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

Spółka zależna objęta jest konsolidacją metodą pełną.



Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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

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

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

#### Transakcje w walutach obcych

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

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

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

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

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

#### Wartości niematerialne

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

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

Roczne stawki amortyzacyjne dla kosztów zakończonych prac rozwojowych wynoszą:

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

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

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

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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

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

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

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

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

Zyski i straty wynikłe ze zbycia wartości niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy wpływami netto ze sprzedaży, a wartością bilansową zbywanego składnika wartości niematerialnych. Te zyski i straty ujmowane są w wyniku finansowym w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych w momencie przejęcia przez nabywcę kontroli nad zbywanym składnikiem wartości niematerialnych zgodnie z wymogami MSSF 15. Kwotę wynagrodzenia w ramach transakcji zbycia składnika wartości niematerialnych ustala się zgodnie z wymogami MSSF 15 dotyczącymi ustalania ceny transakcyjnej.

#### Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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

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

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

### Instrumenty finansowe

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

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

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

Grupa wyłącza ze sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie przestało istnieć, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł. Na dzień nabycia aktywa i zobowiązania finansowe Grupa wycenia w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania. Koszty transakcji Grupa włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych, poza kategorią aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów.

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

### *Aktywa finansowe*

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

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

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

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

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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

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

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

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

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

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

MSSF 9 wprowadził podejście do szacowania strat w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu. Podejście to bazuje na wyznaczaniu strat oczekiwanych, niezależnie od tego czy wystąpiły przesłanki utraty wartości, czy nie. Ze względu na specyfikę działalności (sprzedaż do kontrahentów o niskim ryzyku kredytowym, brak odpisów aktualizujących aktywa finansowe stwierdzony na podstawie ocen dokonywanych w przeszłości oraz historyczny brak istotnych niezrealizowanych zobowiązań, współpracę z instytucji finansowymi o stabilnym ratingu) Grupa nie ujęła w sprawozdaniu skonsolidowanym odpisów aktualizujących na podstawie strat oczekiwanych, uznając je za nieistotne.

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, dlatego regulacje MSSF 9 w tym zakresie nie mają do niej zastosowania.

#### *Zobowiązania finansowe*

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

- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.

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

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

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

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

### Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

### Kapitał własny

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

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

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

Pozostałe kapitały obejmują zyski zatrzymane w Spółce.

### Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

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

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy ujmuje się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym dotyczących ryzyka oraz stopnia niepewności. W przypadku gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszt finansowy.

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

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

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

### Leasing

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

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

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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

### Przychody ze sprzedaży

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

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

Do przychodów należą otrzymane lub należne wpływy korzyści ekonomicznych jakie przypadają Grupie. Przychodem ze sprzedaży są należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży składników majątkowych i usług, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług. Wysokość przychodów ustala się według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej, uwzględniając kwoty rabatów handlowych przyznanych przez Grupę. Przychód ze sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym wyświadczono usługi.

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

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

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

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

- identyfikacja umowy z klientem,
- identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia,
- określenie ceny transakcyjnej,
- przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęcie przychodu podczas wypełniania zobowiązań do wykonania świadczenia lub po ich wypełnieniu.

Prawie 95% skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży Grupa realizuje poprzez dystrybutora, to jest spółkę zależną LiveChat Inc. Na przychody składają się 1, 3, 6 i 12-miesięczne licencje na produkty Emitenta oferowane w segmencie B2B. Przychód ujmowany jest w okresie, w którym świadczona jest usługa - od momentu zawarcia umowy do momentu wygaśnięcia licencji. Zgodnie z MSSF15, przychód przesunięty w czasie do następnych okresów jest obecnie prezentowany w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jako zobowiązanie kontraktowe, które jest rozliczane w momencie zrealizowania usługi. Rozliczone zobowiązanie kontraktowe zwiększa przychody netto ze sprzedaży usług.

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

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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

#### Odsetki i dywidendy

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

#### Koszty operacyjne

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

#### Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)

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

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

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

W celu skorzystania z ulgi podatkowej IP Box Spółka dominująca:

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

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

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

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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

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

#### Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

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

Informacje o dokonanych szacunkach i założeniach, które są znaczące dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane poniżej.

#### *Osądy związane z pracami rozwojowymi*

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

#### *Ujmowanie przychodów umów z klientami*

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

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

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

#### *Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych*

Zarząd Spółki dominującej dokonuje corocznej (na dzień bilansowy) weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na dzień 31.03.2023 r. Zarząd ocenił, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Grupę dla celów amortyzacji odzwierciedlały oczekiwany okres ponoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku.



Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

### *Rezerwy*

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

### *Aktywa na podatek odroczony*

Prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżetach spółek Grupy zatwierdzonych przez Zarząd Spółki dominującej. Jeżeli prognozowane wyniki finansowe wskazują, że spółki Grupy osiągną dochód do opodatkowania, aktywa na podatek odroczony ujmowane są w pełnej wysokości.

### *Utrata wartości aktywów niefinansowych*

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

### *Oczekiwane straty kredytowe z aktywów finansowych*

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

### **Korekty błędów**

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe za pierwsze półrocze roku 2023/24, Zarząd jednostki dominującej dokonał ponownej weryfikacji prawidłowości ujęcia przychodów z tytułu umów z klientami. Na skutek przeprowadzonej analizy stwierdzono, iż w poprzednich okresach, z powodu niewłaściwego zastosowania zasad (polityki) rachunkowości, Grupa rozpoznawała przychód z niektórych kontraktów przed zakończeniem świadczenia usługi. Ponieważ istotną część przychodów generują umowy zawierane z klientami na okres 12 miesięcy (na znacznie mniejszą skalę zawierane są również umowy na 36 miesięcy), zatem dla pewnej grupy umów przychód był rozpoznawany zanim została wyświadczona usługa. Jednocześnie z rozpoznawaniem przychodu Zarząd jednostki dominującej dokonywał szacunku kosztów związanych z utrzymaniem (w przyszłych wykupionych przez klientów okresach) serwerów dotyczących sprzedanych dostępu do oferowanego oprogramowania. Takie podejście spowodowało wystąpienie błędu, którego istotność wpłynęła na konieczność dokonania korekty, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 8 *Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów*. Zgodnie z MSSF15, przychód przesunięty w czasie do następnych okresów jest obecnie prezentowany w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jako zobowiązanie kontraktowe, które jest rozliczane w momencie zrealizowania usługi. Rozliczone zobowiązanie kontraktowe zwiększa przychody netto ze sprzedaży usług.

Zgodnie z par. 43 i 44 MSR 8, błąd poprzednich okresów koryguje się, przekształcając dane retrospektywnie, z wyjątkiem sytuacji, gdy niewykonalne w praktyce jest ustalenie kwoty korekty dotyczącej konkretnego okresu lub łącznej kwoty korekt odnoszących się do ubiegłych okresów.

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Jeśli ustalenie kwoty korekty dotyczącej konkretnego jednego lub kilku okresów jest niewykonalne w praktyce, jednostka przekształca sprawozdanie z sytuacji finansowej otwarcia aktywów, zobowiązań i pozycji kapitałów własnych najwcześniejszego z możliwych okresów sprawozdawczych, w przypadku, którego retrospektywne przekształcenie danych jest wykonalne w praktyce (może to być bieżący okres sprawozdawczy).

Grupa przeanalizowała dostępne dane analityczne dotyczące umów z klientami i skonstatowała, że jest w stanie wiarygodnie oszacować kwotę błędu począwszy od transakcji sprzedażowych zawieranych od kwietnia 2021 roku, w związku z czym Grupa wyliczyła wartość korekt począwszy od tej daty.

W okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie miała miejsca zmiana zasad rachunkowości.

## 9. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

W raportowanym okresie nie wystąpiły zmiany prezentacji i klasyfikacji pozycji sprawozdania finansowego.

### 9.2. Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej

#### Nota 1 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień	
	30.09.2023	31.03.2023
Budynki i budowle	528	987
Urządzenia techniczne i maszyny	1 310	1 686
<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:</b>	<b>1 838</b>	<b>2 673</b>

Najistotniejszym składnikiem innych pozycji niż budynki i budowle jest sprzęt komputerowy. Na dzień 30.09.2023 r. nie występowały istotne zobowiązania związane z zakupem środków trwałych. Budynki i budowle dotyczą nakładów poniesionych w siedzibie Spółki dominującej.

Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym od 1.04.2023 do 30.09.2023	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Razem rzeczowe aktywa trwałe
<b>Wartość bilansowa brutto na BO</b>	<b>4 272</b>	<b>5 518</b>	<b>9 790</b>
Nabycia bezpośrednie	-	73	73
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	488	488
<b>Wartość bilansowa brutto na BZ</b>	<b>4 272</b>	<b>5 103</b>	<b>9 375</b>
<b>Wartość umorzenia na BO</b>	<b>3 285</b>	<b>3 832</b>	<b>7 117</b>
Zwiększenie amortyzacji za okres	459	445	904
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	483	483
<b>Wartość umorzenia na BZ</b>	<b>3 744</b>	<b>3 793</b>	<b>7 537</b>
<b>Wartość odpisów aktualizujących na BO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość odpisów aktualizujących na BZ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość netto na BZ</b>	<b>528</b>	<b>1 310</b>	<b>1 838</b>

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym od 1.04.2022 do 31.03.2023	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Razem rzeczowe aktywa trwałe
<b>Wartość bilansowa brutto na BO</b>	<b>4 272</b>	<b>4 997</b>	<b>9 269</b>
Nabycia bezpośrednie	-	935	935
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	414	414
<b>Wartość bilansowa brutto na BZ</b>	<b>4 272</b>	<b>5 518</b>	<b>9 790</b>
<b>Wartość umorzenia na BO</b>	<b>2 657</b>	<b>3 380</b>	<b>6 037</b>
Zwiększenie amortyzacji za okres	628	864	1 492
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	412	412
<b>Wartość umorzenia na BZ</b>	<b>3 285</b>	<b>3 832</b>	<b>7 117</b>
<b>Wartość odpisów aktualizujących na BO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość odpisów aktualizujących na BZ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość netto na BZ</b>	<b>987</b>	<b>1 686</b>	<b>2 673</b>

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

Szczegóły dotyczące zastosowania MSSF 16 Leasing opisano w pkt. 8. *Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości*.

Wartość nabytych w bieżącym okresie urządzeń wynosiła 73 tys. PLN. Na dzień 30.09.2023 r. nie występowały istotne zobowiązania związane z zakupem środków trwałych.

## Nota 2 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne	Stan na dzień	
	30.09.2023	31.03.2023
Koszty prac rozwojowych	55 703	52 284
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	7 415	4 708
<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM</b>	<b>63 118</b>	<b>56 992</b>

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

Koszty prac rozwojowych, w tym związane z następującymi aplikacjami	Stan na dzień	
	30.09.2023	31.03.2023
LiveChat	42 926	39 770
ChatBot	1 899	1 686
HelpDesk	3 281	3 022
Text.com	7 409	7 806
KnowledgeBase	188	-
<b>RAZEM</b>	<b>55 703</b>	<b>52 284</b>

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Wartości niematerialne i prawne w okresie sprawozdawczym od 1.04.2023 do 30.09.2023	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji	Razem wartości niematerialne i prawne
<b>Wartość bilansowa brutto na BO</b>	<b>95 547</b>	<b>4 708</b>	<b>100 255</b>
Reklasyfikacje	11 768	2 707	14 475
<b>Wartość bilansowa brutto na BZ</b>	<b>107 315</b>	<b>7 415</b>	<b>114 730</b>
<b>Wartość umorzenia na BO</b>	<b>43 263</b>	-	<b>43 263</b>
Zwiększenie amortyzacji za okres	8 349	-	8 349
<b>Wartość umorzenia na BZ</b>	<b>51 612</b>	-	<b>51 612</b>
<b>Wartość odpisów aktualizujących na BO</b>	-	-	-
<b>Wartość odpisów aktualizujących na BZ</b>	-	-	-
<b>Wartość netto na BZ</b>	<b>55 703</b>	<b>7 415</b>	<b>63 118</b>

Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym od 1.04.2022 do 31.03.2023	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji	Razem wartości niematerialne i prawne
<b>Wartość bilansowa brutto na BO</b>	<b>64 333</b>	<b>4 401</b>	<b>68 734</b>
Reklasyfikacje	31 214	307	31 521
<b>Wartość bilansowa brutto na BZ</b>	<b>95 547</b>	<b>4 708</b>	<b>100 255</b>
<b>Wartość umorzenia na BO</b>	<b>30 278</b>	-	<b>30 278</b>
Zwiększenie amortyzacji za okres	12 985	-	12 985
<b>Wartość umorzenia na BZ</b>	<b>43 263</b>	-	<b>43 263</b>
<b>Wartość odpisów aktualizujących na BO</b>	-	-	-
<b>Wartość odpisów aktualizujących na BZ</b>	-	-	-
<b>Wartość netto na BZ</b>	<b>52 284</b>	<b>4 708</b>	<b>56 992</b>

Istotnym składnikiem wartości niematerialnych i prawnych są koszty niezakończonych prac rozwojowych związanych z kolejnymi wersjami produktów oferowanych przez Grupę, których wartość na dzień 30.09.2023 r. wynosiła 7 415 tys. PLN (na dzień 31.03.2023 r.: 4 708 tys. PLN).

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

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

Spółka dominująca przeprowadza test na utratę wartości poniesionych nakładów na prace rozwojowe raz na rok. Wskutek przeprowadzonego na dzień 31.03.2023 r. testu na utratę wartości należy stwierdzić, że nie wystąpiła utrata wartości poniesionych nakładów na prace rozwojowe. Ponadto należy zaznaczyć, że dla kosztów niezakończonych prac rozwojowych nie występują zmniejszenia ich wartości, ponieważ wszystkie wydatki na prace rozwojowe poniesione w okresie ok. 2 miesięcy są następnie przyjmowane na produkcję i wydawane. Kolejny test na utratę wartości poniesionych nakładów na prace rozwojowe zostanie przeprowadzony na dzień 31.03.2024 r.

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

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Główne założenia przyjęte w celu ustalenia wartości użytkowej dotyczyły:

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

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

31.03.2023	Scenariusz 1	Scenariusz 2
Stopa dyskontowa	11,0%	12,5%
Rezydualna stopa wzrostu	3,5%	4,0%
Rentowność EBITDA	59,95% - 62,98%	60,60% - 63,00%
Rentowność EBIT	56,02% - 48,54%	56,70% - 58,50%

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

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

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

### Nota 3 Należności długoterminowe

Należności długoterminowe na dzień 30.09.2023 r. dotyczą głównie wpłaconych kaucji.

W okresie 1.04.2022 r. – 30.09.2023 r. oraz w okresie porównawczym nie dokonano odpisów aktualizujących należności długoterminowe.

### Nota 4 Rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe aktywne	Stan na dzień	
	30.09.2023	31.03.2023
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1	2
<b>RAZEM DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>	<b>1</b>	<b>2</b>

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą kosztów rozliczanych w czasie.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe aktywne	Stan na dzień	
	30.09.2023	31.03.2023
Opłaty roczne (domeny, licencje)	674	792
Pozostałe	224	75
<b>RAZEM KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>	<b>898</b>	<b>867</b>

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

## Nota 5 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

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

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

Należności	30.09.2023			31.03.2023		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług	3 176	-	3 176	2 341	-	2 341
Pozostałe należności	37 663	-	37 663	37 928	-	37 928
- tym z tytułu podatków	37 663	-	37 663	37 861	-	37 861
<b>RAZEM NALEŻNOŚCI</b>	<b>40 839</b>	<b>-</b>	<b>40 839</b>	<b>40 269</b>	<b>-</b>	<b>40 269</b>

Na dzień 30.09.2023 r. Grupa nie posiadała przeterminowanych należności.

## Nota 6 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Środki pieniężne	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	31.03.2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	55 048	95 807
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 440	13
<b>RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:</b>	<b>56 488</b>	<b>95 820</b>
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

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

Środki pieniężne - struktura pieniężna	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	31.03.2023
Środki pieniężne w PLN	30 456	73 490
Środki pieniężne w USD	26 032	22 330
<b>RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE</b>	<b>56 488</b>	<b>95 820</b>

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

## Nota 7 Kapitał własny

### 7.1. Kapitał podstawowy

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) - 30.09.2023								
Nazwa serii	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji tys. szt.	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	zwykłe na okaziciela	Brak	Brak	25 000	500 000	wkład pieniężny	18.12.2013	Zgodnie z KSH
Seria B	zwykłe na okaziciela	Brak	Brak	750	15 000	wkład pieniężny	18.12.2013	Zgodnie z KSH
Liczba akcji razem (tys. szt.)				25 750				
Kapitał zakładowy razem (zł)					515 000			
Wartość nominalna 1 akcji = 0,02 zł								

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) - 31.03.2023								
Nazwa serii	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji tys. szt.	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	zwykłe na okaziciela	Brak	brak	25 000	500 000	wkład pieniężny	18.12.2013	Zgodnie z KSH
Seria B	zwykłe na okaziciela	Brak	brak	750	15 000	wkład pieniężny	18.12.2013	Zgodnie z KSH
Liczba akcji razem (tys. szt.)				25 750				
Kapitał zakładowy razem (zł)					515 000			
Wartość nominalna 1 akcji = 0,02 zł								

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

#### Akcje serii A:

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

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

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

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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

#### Akcje serii B:

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

W dniu 29 listopada 2013 roku Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwałę w sprawie zmiany Statutu Emitenta obejmującą między innymi split akcji, ustalając wartość nominalną akcji na kwotę 0,02 (dwa grosze) PLN. Uchwała została zaprotokołowana przez notariusza Karolinę Warczak-Mańdziak z Kancelarii Notarialnej dr Wiśława Boć-Mazur i Karolina Warczak-Mańdziak spółka cywilna z siedzibą we Wrocławiu, do repertorium A nr 12380/2013. Podział akcji nastąpił w stosunku 1:5 w ten sposób, że każda jedna akcja Emitenta w tym każda jedna akcja serii B uległa podziałowi na 5 akcji. Zmiana Statutu Emitenta obejmująca zmianę wartości nominalnej akcji została zarejestrowana na mocy postanowienia Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy – KRS z dnia 18 grudnia 2013 r. W następstwie powyższej rejestracji na akcje serii B składa się 750.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,02 PLN każda.

Akcjonariusz	Udział w kapitale na dzień 31.03.2023	Udział w kapitale na dzień 30.09.2023	Udział w kapitale na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego
PTE Allianz Polska	7,10%	7,10%	7,10%
Nationale-Nederlanden PTE	6,20%	6,20%	6,20%
Porozumienie Akcjonariuszy, w tym pow. 5% kapitału	41,64%	41,64%	41,27%
<i>Mariusz Ciepły</i>	13,07%	13,07%	13,07%
<i>Jakub Sitarz</i>	11,69%	11,69%	11,69%
<i>Maciej Jarzębowski</i>	9,19%	9,19%	9,19%
Pozostali	45,06%	45,06%	45,43%
<b>RAZEM</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

## 7.2. Kapitał zapasowy

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

## 7.3. Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane uwzględniają wypłacone zaliczki na dywidendę, niepodzielony wynik z lat ubiegłych, zysk (stratę) netto roku obrotowego oraz ujęte różnice w wynikach finansowych za rok 2021/2022 i 2022/2023 z tyt. korekt błędów.

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



Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 18 sierpnia 2023 roku zysk netto Spółki dominującej za rok obrotowy 2022/2023 w kwocie 171.724.361,09 PLN został przeznaczony na:

- zwiększenie kapitału zapasowego Spółki dominującej – 18.511.861,09 PLN;
- wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy w kwocie 153.212.500,00 PLN, co oznacza, że wartość dywidendy na 1 akcję wyniesie 5,95 PLN.

Spółka dominująca wypłaciła akcjonariuszom dywidendę za rok obrotowy 2022/2023 w łącznej kwocie 153.212.500,00 PLN, z czego 37.595.000,00 PLN dotyczy wypłat dokonanych w roku obrotowym 2022/2023, a pozostała część została wypłacona już w roku obrotowym 2023/2024.

Zgodnie z uchwałą Zarządu z dnia 5.12.2022 r. zdecydowano o wypłacie pierwszej zaliczki na poczet dywidendy z zysku netto za rok obrotowy 2022/2023. Ustalona kwota zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy wyniosła 37.595.000,00 PLN, co stanowiło nie więcej niż połowę zysku netto Spółki dominującej wykazanego w sprawozdaniu finansowym na dzień 30.09.2022 r. Zaliczką objęto 25.750.000 szt. akcji, a zatem kwota zaliczki przypadająca na 1 akcję Spółki dominującej wyniosła 1,46 PLN.

W dniu 29.12.2022 r. ustalono akcjonariuszy uprawnionych do otrzymania zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy, a wypłaty zaliczki dokonano w dniu 5.01.2023 r.

Zgodnie z uchwałą Zarządu z dnia 3.07.2023 r. zdecydowano o wypłacie drugiej zaliczki na poczet dywidendy z zysku netto za rok obrotowy 2022/2023. Ustalona kwota zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy wyniosła 37.595.000,00 PLN, co stanowi nie więcej niż połowę zysku netto Spółki dominującej wykazanego w sprawozdaniu finansowym na dzień 30.06.2023 r. Zaliczką objęto 25.750.000 szt. akcji, a zatem kwota zaliczki przypadająca na 1 akcję Spółki dominującej wyniosła 1,46 PLN. W dniu 28.07.2023 r. ustalono akcjonariuszy uprawnionych do otrzymania zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy, a wypłaty zaliczki dokonano w dniu 5.08.2023 r.

Zgodnie z uchwałą Zarządu z dnia 3.07.2023 r. po uwzględnieniu zaliczek na poczet dywidendy z zysku netto za rok obrotowy 2022/23 ustalono, że pozostająca do wypłaty akcjonariuszom dywidenda zostanie wypłacona łącznie w kwocie 78.022.500,00 PLN tj. 3,03 PLN na akcję. W dniu 25.08.2023 r. ustalono akcjonariuszy uprawnionych do otrzymania zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy, a wypłaty zaliczki dokonano w dniu 1.09.2023 r.

## Nota 8 Zobowiązania z tytułu umów zawartych z klientami

Zobowiązania z tytułu umów zawartych z klientami	Stan na dzień	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	31.03.2023 Po korekcie	31.03.2023 przed korektą
długoterminowe	1 944	2 069	-
krótkoterminowe	66 101	66 644	-
<b>RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>68 045</b>	<b>68 713</b>	<b>-</b>

## Nota 9 Zobowiązania z tytułu leasingu

W dniu 2.08.2017 r. między Spółką dominującą a Zwycięska 45 sp. z o.o. sp. k. z siedzibą w Świdnicy została zawarta umowa najmu (dalej jako: Umowa), w której przedmiotem najmu jest nieruchomość zabudowana budynkiem z przeznaczeniem do prowadzenia działalności biurowej przez Spółkę Dominującą. Umowę zawarto na czas określony do dnia 29.02.2020 r. a następnie przedłużono ją Aneksem nr 1 do Umowy do dn. 31.03.2020 r. oraz Aneksem nr 2 do Umowy do dn. 31.03.2024 r.

Na dzień 1.04.2019 r. Spółka dominująca po raz pierwszy rozpoznała zobowiązanie wynikające z Umowy zgodnie z *MSSF 16: Leasing* oraz ujęła składnik aktywów trwałych w postaci prawa do użytkowania lokalu. Szczegóły dotyczące zastosowania *MSSF 16 Leasing* opisano w pkt. 9. *Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości*.

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Zobowiązanie finansowe w wysokości 527 tys. PLN dotyczy krótkoterminowej części zobowiązania leasingowego rozpoznanego zgodnie z MSSF z tyt. Umowy. Zobowiązanie długoterminowe z tego tytułu nie występuje w raportowanym okresie.

## Nota 10 Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	31.03.2023 Po korekcie	31.03.2023 przed korektą
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 589	8 915	15 081
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	107	5 089	5 089
Inne zobowiązania finansowe	527	912	912
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	66 101	1 060	1 059
Zobowiązania z tytułu umów zawartych z klientami	982	66 644	-
<b>RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>76 306</b>	<b>82 620</b>	<b>22 141</b>

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 30.09.2023 – struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 589	8 589	-	-	8 589
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	107	107	-	-	107
Zobowiązania finansowe	527	-	227	300	527
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	982	982	-	-	982
Zobowiązania z tytułu umów zawartych z klientami	66 101	18 471	22 375	25 255	66 101
<b>RAZEM</b>	<b>76 306</b>	<b>982</b>	<b>22 602</b>	<b>25 255</b>	<b>76 306</b>

Zobowiązania krótkoterminowe - struktura walutowa	30.09.2023		31.03.2023 po korekcie		31.03.2023 przed korektą	
	w walucie	w PLN po przeliczeniu	w walucie	w PLN po przeliczeniu	w walucie	w PLN po przeliczeniu
PLN	76 078	76 078	81 075	81 075	20 597	20 597
USD	52	230	360	1 545	360	1 545
<b>RAZEM</b>	<b>-</b>	<b>76 308</b>	<b>-</b>	<b>82 620</b>	<b>-</b>	<b>22 142</b>

Niemal wszystkie zobowiązania denominowane są w PLN. W zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług ujmowana była również przed korektą rezerwa dotycząca szacunkowych kosztów na utrzymanie serwerów.

Zmiana stanu rezerwy na utrzymanie serwerów	Za okres zakończony	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	6 mies.	12 mies.	12 mies.
	30.09.2023	31.03.2023 po korekcie	31.03.2023 przed korektą
Stan na BO	-	-	4 420
Utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	-	-	1 746
Stan na BZ	-	-	6 166

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

#### Nota 11 Przychody ze sprzedaży

Działalność Grupy Kapitałowej oparta jest o produkcję i dystrybucję oprogramowania komunikacyjnego dla biznesu. Zarząd nie wydziela odrębnych segmentów działalności spełniających definicję MSSF 8 par. 5, w tym przychodów, kosztów, aktywów i zobowiązań, dla których byłaby sporządzana odrębna informacja finansowa i na podstawie której byłyby podejmowane decyzje dotyczące alokacji zasobów przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych.

Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres 3 miesiący zakończony 30.09.2023	Za okres 6 miesiący zakończony 30.09.2023	Za okres 12 miesiący zakończony 31.03.2023 po korekcie	Za okres 3 miesiący zakończony 30.09.2022 po korekcie	Za okres 6 miesiący zakończony 30.09.2022 po korekcie
Przychody ze sprzedaży produktów	78 765	162 672	295 717	65 353	125 162
Przychody ze sprzedaży usług	-	-	-	-	-
Przychody ze sprzedaży towarów	-	-	-	-	-
Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-	-	-	-
<b>RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>78 765</b>	<b>162 672</b>	<b>295 717</b>	<b>65 353</b>	<b>125 162</b>

Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres 3 miesiący zakończony 30.09.2023	Za okres 6 miesiący zakończony 30.09.2023	Za okres 12 miesiący zakończony 31.03.2023 przed korektą	Za okres 3 miesiący zakończony 30.09.2022 przed korektą	Za okres 6 miesiący zakończony 30.09.2022 przed korektą
Przychody ze sprzedaży produktów	78 765	162 672	315 722	74 512	141 292
Przychody ze sprzedaży usług	-	-	-	-	-
Przychody ze sprzedaży towarów	-	-	-	-	-
Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-	-	-	-
<b>RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>78 765</b>	<b>162 672</b>	<b>315 722</b>	<b>74 512</b>	<b>141 292</b>

Grupa Kapitałowa uzyskuje przychody w ramach linii produktowych, które reprezentują główne produkty dostarczane przez Grupę Kapitałową.

Przychody ze sprzedaży (linia produktowa), w tym:	Za okres 3 miesiący zakończony 30.09.2023	Za okres 6 miesiący zakończony 30.09.2023	Za okres 12 miesiący zakończony 31.03.2023 po korekcie	Za okres 3 miesiący zakończony 30.09.2022 po korekcie	Za okres 6 miesiący zakończony 30.09.2022 po korekcie
LiveChat	71 845	149 129	272 507	59 843	114 864
ChatBot	5 065	10 054	18 008	4 260	8 049
HelpDesk	1 575	3 105	5 170	1 244	2 237
KnowledgeBase	280	384	32	6	12
<b>RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>78 765</b>	<b>162 672</b>	<b>295 717</b>	<b>65 353</b>	<b>125 162</b>

Przychody ze sprzedaży (linia produktowa), w tym:	Za okres 3 miesiący zakończony 30.09.2023	Za okres 6 miesiący zakończony 30.09.2023	Za okres 12 miesiący zakończony 31.03.2023 przed korektą	Za okres 3 miesiący zakończony 30.09.2022 przed korektą	Za okres 6 miesiący zakończony 30.09.2022 przed korektą
LiveChat	71 845	149 129	292 318	68 384	129 980
ChatBot	5 065	10 054	18 003	4 748	8 780
HelpDesk	1 575	3 105	5 401	1 380	2 532
KnowledgeBase	280	384	-	-	-
<b>RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>78 765</b>	<b>162 672</b>	<b>315 722</b>	<b>74 512</b>	<b>141 292</b>

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Prawie 95% skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży Grupa realizuje poprzez swoją spółkę zależną w USA. Stanowią one sprzedaż 1, 3, 6 i 12 i 36-miesięcznych licencji na produkty LiveChat w segmencie B2B. Sprzedaż oparta jest na stałych cenach. Pozostałe skonsolidowane przychody ze sprzedaży są uzyskiwane m.in. w ramach najmu powierzchni biurowych oraz sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych.

Przychody ze sprzedaży (struktura geograficzna)	Za okres zakończony	Za okres zakończony	Za okres zakończony	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	3 mies.	6 mies.	12 mies.	3 mies.	6 mies.
	30.09.2023	30.09.2023	31.03.2023 po korekcie	30.09.2022 po korekcie	30.09.2022 po korekcie
Polska	1 923	3 973	4 011	715	1 632
<b>Przychody ze sprzedaży w krajach, których udział przychodów przekracza 5%:</b>	<b>30 296</b>	<b>62 570</b>	<b>113 340</b>	<b>26 690</b>	<b>49 068</b>
Stany Zjednoczone	5 904	12 194	89 579	21 258	39 005
Wielka Brytania	24 392	50 376	23 761	5 432	10 063
Pozostałe*	46 545	96 129	178 366	37 948	74 462
<b>RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>78 764</b>	<b>162 672</b>	<b>295 717</b>	<b>65 353</b>	<b>125 162</b>

\*dotyczy przychodów ze sprzedaży z krajów, których przychód nie przekracza 5% przychodów oraz przychodów, które nie zostały przypisane do żadnego kraju ze względu na brak informacji o kraju - siedzibie klienta.

Przychody ze sprzedaży (struktura geograficzna)	Za okres zakończony	Za okres zakończony	Za okres zakończony	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	3 mies.	6 mies.	12 mies.	3 mies.	6 mies.
	30.09.2023	30.09.2023	31.03.2023 przed korektą	30.09.2022 przed korektą	30.09.2022 przed korektą
Polska	1 923	3 973	4 283	818	1 843
<b>Przychody ze sprzedaży w krajach, których udział przychodów przekracza 5%:</b>	<b>30 296</b>	<b>62 570</b>	<b>121 008</b>	<b>30 405</b>	<b>55 392</b>
Stany Zjednoczone	5 904	12 194	95 639	24 216	44 032
Wielka Brytania	24 392	50 376	25 369	6 189	11 360
Pozostałe*	46 545	96 129	190 431	43 289	84 057
<b>RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>78 764</b>	<b>162 672</b>	<b>315 722</b>	<b>74 512</b>	<b>141 292</b>

\*dotyczy przychodów ze sprzedaży z krajów, których przychód nie przekracza 5% przychodów oraz przychodów, które nie zostały przypisane do żadnego kraju ze względu na brak informacji o kraju - siedzibie klienta.

Grupa nie posiada istotnych długoterminowych umów sprzedaży. Sprzedaż ujmowana jest w księgach w momencie płatności za sprzedaż licencji, tak więc nie występuje ryzyko związane z odroczone terminami płatności. W związku z powyższym nie występują również szacunki w wycenie przychodów ze sprzedaży.

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

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

## Nota 12 Koszty działalności operacyjnej

Koszty według rodzaju	Za okres 3 miesiące zakończony 30.09.2023	Za okres 6 miesiące zakończony 30.09.2023	Za okres 12 miesiące zakończony 31.03.2023 po korekcie	Za okres 3 miesiące zakończony 30.09.2022 po korekcie	Za okres 6 miesiące zakończony 30.09.2022 po korekcie
Amortyzacja	4 751	9 252	14 478	3 481	6 808
Zużycie materiałów i energii	65	115	345	96	197
Usługi obce	29 048	54 658	102 662	25 530	48 067
Podatki i opłaty	-	-	7	1	7
Koszty świadczeń pracowniczych	1 835	3 880	7 387	2 290	3 248
Pozostałe koszty rodzajowe	1 789	2 644	4 326	1 159	1 941
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-	-
Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej	(87)	1 627	(631)	(2 268)	(2 734)
<b>RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</b>	<b>37 401</b>	<b>72 176</b>	<b>128 574</b>	<b>30 289</b>	<b>57 534</b>
<b>Korekty:</b>			-	-	-
Zmiana stanu produktów			-	-	-
Koszty własny sprzedaży	13 609	28 774	46 347	9 436	19 452
Koszty sprzedaży	16 516	30 642	58 731	14 514	27 385
Koszty ogólnego zarządu	7 276	12 760	23 496	6 339	10 697
<b>RAZEM KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>37 401</b>	<b>72 176</b>	<b>128 574</b>	<b>30 289</b>	<b>57 534</b>

Koszty według rodzaju	Za okres 3 miesiące zakończony 30.09.2023	Za okres 6 miesiące zakończony 30.09.2023	Za okres 12 miesiące zakończony 31.03.2023 przed korektą	Za okres 3 miesiące zakończony 30.09.2022 przed korektą	Za okres 6 miesiące zakończony 30.09.2022 przed korektą
Amortyzacja	4 751	9 252	14 478	3 481	6 808
Zużycie materiałów i energii	65	115	345	96	197
Usługi obce	29 048	54 658	104 408	27 213	50 588
Podatki i opłaty	-	-	7	1	7
Koszty świadczeń pracowniczych	1 835	3 880	7 387	2 290	3 248
Pozostałe koszty rodzajowe	1 789	2 644	4 326	1 159	1 941
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-	-
Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej	(87)	1 627	(633)	(2 269)	(2 734)
<b>RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</b>	<b>37 401</b>	<b>72 176</b>	<b>130 318</b>	<b>31 971</b>	<b>60 055</b>
<b>Korekty:</b>			-	-	-
Zmiana stanu produktów			-	-	-
Koszty własny sprzedaży	13 609	28 774	46 347	9 436	19 452
Koszty sprzedaży	16 516	30 642	60 475	16 196	29 906
Koszty ogólnego zarządu	7 276	12 760	23 496	6 339	10 697
<b>RAZEM KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>37 401</b>	<b>72 176</b>	<b>130 318</b>	<b>31 971</b>	<b>60 055</b>

## Nota 13 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne składają się głównie z przychodów z podnajmu (kwoty nieistotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego). Umowa podnajmu została zawarta 2.11.2009 r. i dotyczy udostępnienia stanowiska pracy.

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

## Nota 14 Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2023	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2023	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2022	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2022
Odsetki	3	5	18	7	13
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	169	117	-	-	-
<b>RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>172</b>	<b>122</b>	<b>18</b>	<b>7</b>	<b>13</b>

Koszty finansowe	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2023	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2023	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2022	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2022
Odsetki	140	164	380	33	96
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi			51	89	-
<b>RAZEM KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>140</b>	<b>164</b>	<b>431</b>	<b>122</b>	<b>96</b>

## Nota 15 Podatek dochodowy i odroczony

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2023 po korekcie	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2023 przed korektą	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2022 po korekcie	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2022 przed korektą
Bieżący podatek dochodowy	6 389	12 666	12 666	5 835	5 835
Dotyczący roku obrotowego	6 389	12 666	12 666	5 835	5 835
Odroczony podatek dochodowy	(393)	(1 113)	52	(1 169)	(227)
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(393)	(1 113)	52	(1 169)	(227)
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów</b>	<b>5 996</b>	<b>11 553</b>	<b>12 718</b>	<b>4 666</b>	<b>5 608</b>

Uzgodnienie zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawiono poniżej.

Wyszczególnienie	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2023 po korekcie	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2023 przed korektą	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2022 po korekcie	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2022 przed korektą
Zysk (strata) brutto	90 616	166 814	185 075	67 565	81 174
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	1 493	3 386	3 386	3 386	3 386
Dochód do opodatkowania, w tym:	92 109	170 200	188 461	70 951	84 560
Podatek dochodowy kalkulowany w oparciu o stawkę zastosowaną (podatek bieżący i odroczony razem)	5 996	11 553	12 718	4 666	5 608
Podatek dochodowy kalkulowany w oparciu o stawkę zastosowaną, w tym:	5 996	11 553	12 718	4 666	5 608
• podatek dochodowy ze stawką 5% (IP Box)	4 003	8 298	8 298	3 683	3 683
• podatek dochodowy ze stawką 19%	1 993	3 254	4 419	982	2 379

Od roku obrotowego 2020/2021 Spółka dominująca korzysta z tzw. ulgi IP Box. Ulga ta polega na opodatkowaniu dochodu uzyskanego z kwalifikowanych praw własności stawką 5% zamiast standardowych 19%.

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Jednakże przepisy dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych.

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

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

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

Na dzień bilansowy 30.09.2023 r. wykazywano aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 4 927 tys. PLN oraz rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 8 tys. PLN.

Na dzień bilansowy 31.03.2023 r. przed korektą wykazywano aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 507 tys. PLN oraz rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 0 tys. PLN.

Na dzień bilansowy 31.03.2023 r. po korekcie wykazywano aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 4 526 tys. PLN oraz rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 0 tys. PLN.

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

Wyszczególnienie	na dzień 30.09.2023	na dzień 31.03.2023 po korekcie	na dzień 31.03.2023 przed korektą	na dzień 30.09.2022 po korekcie	na dzień 30.09.2022 przed korektą
Rezerwa na utrzymanie serwerów	-	-	413	-	476
Inwestycje w obcych środkach trwałych	15	16	16	18	17
Rezerwa na zobowiązania z tytułu premii dla Zarządu oraz pozostałych wynagrodzeń	66	71	71	59	59
Rezerwa na koszty audytu	10	3	3	3	4
Ujemne różnice kursowe z tyt. należności	-	3	4	-	-
Ujemne różnice kursowe z tyt. zobowiązań	-	-	-	8	8
Przychody przyszłych okresów (zobowiązania kontraktowe)	4 836	4 433	-	4 272	-
<b>Razem</b>	<b>4 927</b>	<b>4 526</b>	<b>507</b>	<b>4 360</b>	<b>564</b>

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Struktura rezerwy na odroczony podatek dochodowy została przedstawiona poniżej.

Wyszczególnienie	na dzień 30.09.2023	na dzień 31.03.2023	na dzień 30.09.2022
Dodatnie różnice kursowe z tyt. należności	-	-	-
Dodatnie różnice kursowe z tyt. środków pieniężnych	8	-	-
Dodatnie różnice kursowe z tyt. zobowiązań	-	-	-
<b>RAZEM</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

Część bieżąca podatku dochodowego za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023 roku oraz za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2023 roku ustalono według stawki podatku dochodowego od osób prawnych równej 19% dla podstawy opodatkowania odpowiadającej dochodom z innych źródeł oraz według stawki 5% dla podstawy opodatkowania odpowiadającej dochodom z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (tzw. IP Box).

Część odroczonego podatku dochodowego za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023 roku oraz za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2023 roku ustalona została według przewidywanej stawki podatku dochodowego od osób prawnych wynoszącej odpowiednio 6,90% oraz 6,70%.

## Nota 16 Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe według kategorii	Na dzień 30.09.2023		Na dzień 31.03.2023 po korekcie		Na dzień 31.03.2023 przed korektą	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość księgowa	Wartość księgowa	Wartość księgowa
<b>Aktywa finansowe</b>	<b>97 327</b>	<b>97 327</b>	<b>136 089</b>	<b>136 089</b>	<b>136 089</b>	<b>136 089</b>
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-	-	-
<b>Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:</b>	<b>97 327</b>	<b>97 327</b>	<b>136 089</b>	<b>136 089</b>	<b>136 089</b>	<b>136 089</b>
Należności własne	40 839	40 839	40 269	40 269	40 269	40 269
Środki pieniężne	56 488	56 488	95 820	95 820	95 820	95 820
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-	-	-
<b>Zobowiązania finansowe</b>	<b>78 250</b>	<b>78 250</b>	<b>84 764</b>	<b>84 764</b>	<b>22 216</b>	<b>22 216</b>
Zobowiązania wycenione w zamortyzowanym koszcie	78 250	78 250	84 764	84 764	22 216	22 216

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

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



Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

## 9.4. Pozostałe noty objaśniające

### Nota 17 Świadczenia dla kluczowego personelu kierowniczego (w tym wynagrodzenie Członków Zarządu i Członków Rady Nadzorczej)

#### Wynagrodzenia Członków Zarządu

Wynagrodzenie osób wchodzących w skład Zarządu Text S.A. pobierane w okresie od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r. obejmuje również premię przyznaną przez Radę Nadzorczą za pracę Zarządu oraz wyniki Spółki.

Imię i nazwisko	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2022
Mariusz Ciepły	2 242	1 388
Urszula Jarzębowska	1 495	923
<b>RAZEM</b>	<b>3 737</b>	<b>2 311</b>

#### Wynagrodzenia dla Członków Rady Nadzorczej

Wartość wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej w raportowanym okresie wyniosła 99,6 tys. PLN.

W okresie 6-miesięcznym zakończonym 30.09.2022 r. wartość wynagrodzenia dla Członków Rady Nadzorczej wyniosła 59,7 tys. PLN.

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

Nie wystąpiły.

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

### Nota 18 Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje pozabilansowe

Nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

### Nota 19 Informacje o zatrudnieniu

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

Przeciętna ilość współpracowników	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2023	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2022
Pracownicy fizyczni	-	-	-
Pracownicy umysłowi	264	282	283
<b>RAZEM PRZECIĘTNA LICZBA ETATÓW</b>	<b>264</b>	<b>282</b>	<b>283</b>

### Nota 20 Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

W opinii Zarządu Spółki w okresie 1.04.2023 r. – 30.09.2023 r. nie wystąpiły istotne zdarzenia, w tym o nietypowym charakterze, mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe Grupy Kapitałowej.

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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

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

## Nota 22 Transakcje z podmiotami powiązanymi

W badanym okresie Spółka dominująca zawierała transakcje z podmiotem konsolidowanym LiveChat, Inc. Transakcje z LiveChat Inc. zostały wyłączone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

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

LiveChat Inc. świadczy usługi wsparcia promocyjno-marketingowego (obejmujące działania mające na celu pozyskanie i utrzymanie klientów korzystających z platformy komunikacyjnej *LiveChat*, wystawianie faktur oraz monitorowanie realizacji należności od klientów a także bieżący monitoring branży i otoczenia konkurencyjnego. Wszystkie te działania stanowią elementy działań dystrybucyjnych podejmowanych przez LiveChat Inc., w szczególności na rynku amerykańskim na rzecz Spółki. LiveChat Inc. świadczy usługi promocyjno-marketingowe z uwzględnieniem założeń strategii marketingowej opracowywanej przez Spółkę dominującą – działania LiveChat Inc. mają na celu przede wszystkim wdrożenie strategii ze szczególnym uwzględnieniem rynku amerykańskiego.

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

U podstaw współpracy pomiędzy Spółką dominującą oraz LiveChat Inc. leży założenie biznesowe w postaci chęci wejścia przez Spółkę dominującą ze swoim głównym produktem tj. platformą komunikacyjną *LiveChat*, na rynek amerykański. Z uwagi na czynniki obiektywne, takie jak w szczególności: specyfika rynku, specyfika otoczenia konkurencyjnego, czy też istotne różnice prawne w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej, wejście na rynek amerykański przez spółkę prowadzącą swoją działalność operacyjną na rynku polskim byłoby znacznie utrudnione lub nawet niemożliwe. Stąd też decyzja o założeniu na terytorium Stanów Zjednoczonych spółki zależnej – LiveChat Inc. oraz jej ścisłej współpracy ze Spółką dominującą.

Spółka dominująca nie zawierała transakcji z innymi podmiotami powiązanymi niż LiveChat Inc.

Spółka dominująca nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe. Poniżej zaprezentowano zestawienie wartościowe transakcji Spółki dominującej z LiveChat Inc. w raportowanym okresie w podziale na kategorie bilansowe i wynikowe.

Przychody ze sprzedaży do LiveChat Inc.:	162 415 tys. PLN
Koszty zakupionych usług od LiveChat Inc.:	28 859 tys. PLN
Należności od LiveChat Inc.:	5 547 tys. PLN
Zobowiązania wobec LiveChat Inc.:	0 PLN

## Nota 23 Cykliczność, sezonowość działalności

W Grupie Kapitałowej nie obserwuje się sezonowości ani cykliczności sprzedaży.

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

## Nota 24 Wynagrodzenie biegłego rewidenta

Spółka dominująca dn. 20.10.2021 r. zawarła umowę z firmą audytorską Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna (dawniej: Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. k.), w której zakres prac firmy audytorskiej obejmował następujące prace dotyczące roku obrotowego 2021/2022 oraz roku obrotowego 2022/2023.

- badania śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2021 roku do 30 września 2021 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania – wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 17.000 PLN netto;
- przeglądu (skonsolidowanego) śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2021 roku do 30 września 2021 roku, i sporządzenia raportu z przeglądu – wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 10.000 PLN netto;
- badania jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 1 kwietnia 2021 roku do 31 marca 2022 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania – wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 32.000 PLN netto;
- badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2021 roku do 31 marca 2022 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania – wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 20.000 PLN netto;
- badania śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2022 roku do 30 września 2022 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania – wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 17.000 PLN netto;
- przeglądu skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za 1 kwietnia 2022 roku do 30 września 2022 roku i sporządzenia raportu z przeglądu - wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 10.000 PLN netto;
- badania jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 1 kwietnia 2022 roku do 31 marca 2023 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania – wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 27.000 PLN netto;
- badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2022 roku do 31 marca 2023 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania – wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 20.000 PLN netto.

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

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

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

odpowiednich przepisów i sporządzenia raportu z oceny – wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej:  
11.000 PLN netto.

W raportowanym okresie Spółka dominująca wypłaciła wynagrodzenie na rzecz Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna (dawniej: Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. k.) w wysokości 71.966,42 PLN.

W okresie porównywalnym do raportowanego Spółka dominująca wypłaciła wynagrodzenie na rzecz Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna (dawniej: Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. k.) w wysokości 75.261,23 PLN.

## **Nota 25 Cel i zasady zarządzania ryzykiem**

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

Grupa nie prowadzi obrotu instrumentami finansowymi.

### RYZYKO WALUTOWE

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

### RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

Grupa jest narażona na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych przede wszystkim ze względu na lokowanie wygenerowanej nadwyżki finansowej. Ze względu na charakter działalności Grupa nie posiada zobowiązań finansowych.

### INNE RYZYKO CENOWE

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

### RYZYKO KREDYTOWE

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

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r.  
Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

### RYZIKO ZWIĄZANE Z UTRATĄ PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ

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


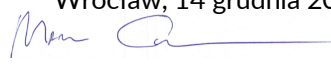
Wartość środków pieniężnych kilkakrotnie przewyższała wartość zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy 30.09.2023 r. oraz 31.03.2023 r., w związku z tym odstępuje się od prezentowania analiz dotyczących ryzyka płynności.

### RYZIKO OPERACYJNE

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

Zarząd Spółki dominującej na bieżąco monitoruje poziom cen usług informatycznych.

Wrocław, 14 grudnia 2023 r.,



Mariusz Ciepły  
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu



Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy