



Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

według Międzynarodowych Standardów
Sprawozdawczości Finansowej

ZA OKRES:

od 1 stycznia 2024 roku

do 31 marca 2024 roku



SPIS TREŚCI

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	3
Aktywa	3
Pasywa	4
Sprawozdanie z wyniku	5
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (PLN)	5
Sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów	6
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	8
Nota nr. 1. Przychody ze sprzedaży i segmenty operacyjne	9
Nota nr. 2. Wartości niematerialne	12
Nota nr. 3. Rzeczowe aktywa trwałe	14
Nota nr. 4. Leasing	17
WARTOŚĆ BILANSOWA PRAWA DO UŻYTKOWANIA	17
AMORTYZACJA PRAWA DO UŻYTKOWANIA	17
Nota nr. 5. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony	19
AKTYWA NA PODATEK ODROZONY:	19
REZERWA NA PODATEK ODROZONY:	21
Nota nr. 6. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	23
ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG:	23
Nota nr. 7. Kapitał własny	24
KAPITAŁ PODSTAWOWY	24
STRUKTURA AKCJONARIATU SPÓŁKI NA POSZCZEGÓLNE DATY BILANSOWE:	24
KAPITAŁ ZAPASOWY	24
Nota nr. 8. Pozostałe krótkoterminowe aktywa i rozliczenia międzyokresowe	25
Nota nr. 9. Aktywa i zobowiązania z tytułu umowy	26
Nota nr. 10. Podatek dochodowy	26
Nota nr. 11. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy	27
ZYSK NA AKCJĘ	27
DYWIDENDY	27
Nota nr. 12. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	28
TRANSAKcje Z KLUCZOWYM PERSONELEM KIEROWNICZYM	28
TRANSAKcje Z JEDNOSTKAMI STOWARZYSZONYMI ORAZ POZOSTAŁYMI PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	28
Nota nr. 13. Umowy gwarancji finansowej oraz aktywa i zobowiązania warunkowe	29
Nota nr. 14. Zdarzenia po dniu bilansowym	29
Nota nr. 15. Zatrudnienie w Spółce	30
Dodatkowe informacje do sprawozdania finansowego	30
INFORMACJE O JEDNOSTCE	30
SKŁAD ZARĄDU I RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI	30
CHARAKTER DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI	31
ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI	39

Nazwa spółki:
XPLUS S.A.Poziom zaokrąglenie:
WSZYSTKIE KWOTY WYRAŻONE SĄ W TYSIĄCACH ZŁOTYCH
POLSKICH (O ILE NIE WSKAZANO INACZEJ)Waluta sprawozdawcza:
ZŁOTY POLSKI (PLN)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa

Aktywa trwałe	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Wartości niematerialne	7 014	6 867	7 667
Rzeczowe aktywa trwałe	628	783	1 506
Należności i pożyczki	43	74	74
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 112	1 456	792
Aktywa trwałe	8 797	9 180	10 039
Aktywa obrotowe			
Zapasy	-	-	40
Aktywa z tytułu umowy	948	212	581
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	11 368	14 897	11 951
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	588	-	-
Pozostałe aktywa i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 338	1 008	592
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 861	6 912	11 189
Aktywa obrotowe	23 103	23 029	24 353
AKTYWA RAZEM	31 900	32 209	34 392

Nazwa spółki:
XPLUS S.A.Poziom zaokrąglenia:
WSZYSTKIE KWOTY WYRAŻONE SĄ W TYSIĄCACH ZŁOTYCH
POLSKICH (O ILE NIE WSKAZANO INACZEJ)Waluta sprawozdawcza:
ZŁOTY POLSKI (PLN)

Pasywa

Kapitał własny	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Kapitał podstawowy	696	673	673
Kapitał zapasowy	21 739	15 858	11 764
Pozostałe kapitały rezerwowe	-	5 881	1 907
Zyski zatrzymane:	(7 757)	(8 382)	3 829
– zysk (strata) z lat ubiegłych	(8 382)	(4 063)	4 070
– zysk (strata) netto za rok obrotowy	625	(4 319)	(241)
Kapitał własny	14 678	14 030	18 173
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu	165	215	651
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 969	2 239	2 798
Zobowiązania długoterminowe	2 134	2 454	3 449
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	3 437	4 353	4 540
Zobowiązania z tytułu umowy	9 618	9 249	5 274
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	26	250
Zobowiązania z tytułu leasingu	399	525	787
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	554	492	795
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 080	1 080	1 124
Zobowiązania krótkoterminowe	15 088	15 725	12 770
Zobowiązania razem	17 222	18 179	16 219
PASYWA RAZEM	31 900	32 209	34 392

Sprawozdanie z wyniku

Działalność kontynuowana	od 01.01 do 31.03.2024	od 01.01 do 31.03.2023
Przychody ze sprzedaży	13 512	13 654
Amortyzacja	739	554
Zużycie materiałów i energii	82	99
Usługi obce netto	9 122	9 758
Usługi obce brutto	9 702	9 859
- Skapitalizowane koszty prac rozwojowych	(580)	(101)
- Program motywacyjny	-	284
Podatki i opłaty	3	-
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników netto	2 274	2 720
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników brutto	2 384	3 191
- Skapitalizowane koszty prac rozwojowych	(110)	(471)
- Program motywacyjny	-	142
Pozostałe koszty rodzajowe	263	229
Wartość sprzedanych licencji obcych, utrzymania i sprzętu	374	323
Zysk brutto ze sprzedaży	655	(29)
Pozostałe przychody operacyjne	291	223
Pozostałe koszty operacyjne	33	1
Straty z tyt. oczekiwanych strat kredytowych (+/-)	7	(218)
Zysk z działalności operacyjnej	920	(25)
Przychody finansowe	32	5
Koszty finansowe	158	174
Zysk przed opodatkowaniem	794	(194)
Podatek dochodowy	169	47
Zysk netto z działalności kontynuowanej	625	(241)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-
Zysk (strata) netto	625	(241)

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

Z działalności kontynuowanej i działalności ogółem	od 01.01 do 31.03.2024	od 01.01 do 31.03.2023
- podstawowy	0,009	(0,004)
- rozwodniony	0,009	(0,004)

Sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów

	od 01.01 do 31.03.2024	od 01.01 do 31.03.2023
Zysk (strata) netto	625	(241)
Pozostałe całkowite dochody		
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego	-	-
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego	-	-
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu	-	-
Całkowite dochody	625	(241)

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski niepodzielone	Razem
Saldo na dzień 01.01.2023 roku	673	11 764	1 481	4 070	17 988
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekta błędów	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	673	11 764	1 481	4 070	17 988
Zmiany w okresie od 01.01 do 31.03.2023					
Dywidendy	-	-	-	-	-
Wycena programu motywacyjnego	-	-	426	-	426
Podwyższenie kapitału poprzez emisję	-	-	-	-	-
Transfery między kapitałami	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	426	-	426
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.03.2023 roku	-	-	-	(241)	(241)
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.03.2023 roku	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	(241)	(241)
SALDO NA DZIEŃ 31.03.2023 ROKU	673	11 764	1 907	3 829	18 173

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski niepodzielone	Razem
Saldo na dzień 01.01.2024 roku	673	15 858	5 881	(8 382)	14 030
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekta błęd	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	673	15 858	5 881	(8 382)	14 030
Zmiany w okresie od 01.01 do 31.03.2024					
Dywidendy	-	-	-	-	-
Wycena programu motywacyjnego	-	-	-	-	-
Podwyższenie kapitału poprzez emisję	23	-	-	-	23
Transfery między kapitałami	-	5 881	(5 881)	-	-
Razem transakcje z właścicielami	23	5 881	(5 881)	-	23
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.03.2024 roku	-	-	-	625	625
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.03.2024 roku	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	625	625
SALDO NA DZIEŃ 31.03.2024 ROKU	696	21 739	-	(7 757)	14 678

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski niepodzielone	Razem
Saldo na dzień 01.01.2023 roku	673	11 764	-	4 070	16 507
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Korekta błęd	-	-	1 481	-	1 481
Saldo po zmianach	673	11 764	1 481	4 070	17 988
Zmiany w okresie od 01.01 do 31.12.2023					
Dywidendy	-	-	-	(4 039)	(4 039)
Wycena programu motywacyjnego	-	4 094	-	(4 094)	-
Podwyższenie kapitału poprzez emisję	-	-	-	-	-
Transfery między kapitałami	-	-	4 400	-	4 400
Razem transakcje z właścicielami	-	4 094	4 400	(8 133)	361
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2023 roku	-	-	-	(4 319)	(4 319)
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2023 roku	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	(4 319)	(4 319)
SALDO NA DZIEŃ 31.12.2023 ROKU	673	15 858	5 881	(8 382)	14 030

Nazwa spółki:
XPLUS S.A.Poziom zaokrąglenie:
WSZYSTKIE KWOTY WYRAŻONE SĄ W TYSIĄCACH ZŁOTYCH
POLSKICH (O ILE NIE WSKAZANO INACZEJ)Waluta sprawozdawcza:
ZŁOTY POLSKI (PLN)

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	od 01.01 do 31.03.2024	od 01.01 do 31.03.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	794	(194)
Korekty:		
Amortyzacja	739	554
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	(7)	218
(Zysk) strata ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(16)	(1)
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	65	11
Koszty odsetek	12	35
Przychody z odsetek i dywidend	(26)	(5)
Koszt programów płatności w formie akcji	-	426
Inne korekty	12	(12)
Korekty razem	779	1 226
Zmiana stanu zapasów	-	(40)
Zmiana stanu należności	3 560	2 528
Zmiana stanu zobowiązań	(854)	(858)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	(600)	176
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tyt. umowy	(367)	(53)
Zmiany w kapitale obrotowym	1 739	1 753
Zapłacony podatek dochodowy	(438)	(653)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 874	2 132
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(690)	(572)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(7)	(12)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	16	17
Otrzymane odsetki	26	5
Koszty emisji	-	(12)
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych	-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(655)	(574)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Inne wpływy finansowe	-	45
Prowizje	(6)	(2)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(187)	(211)
Odsetki zapłacone	(12)	(35)
Dywidendy wypłacone	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(205)	(203)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	2 014	1 355
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	6 912	9 845
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	(65)	(11)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	8 861	11 189

Nota nr. 1. Przychody ze sprzedaży i segmenty operacyjne

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

Spółka dzieli działalność na następujące segmenty operacyjne:

- **Segment Wdrożenie**

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

- **Segment Utrzymanie**

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

- **Segment Produktów**

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

- **Segment Sprzedaż licencji obcych**

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

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

Od 01.01.2024 r. Spółka wprowadziła zmiany w sposobie raportowania zarządczego, które polegały na wprowadzeniu Business Unitów.

Spółka dąży do alokowania wszystkich kosztów operacyjnych na odpowiednie Business Unity. W związku z tym pozycja "Koszty ogólne nieprzypisane do segmentów" uległa zmniejszeniu i za okres IQ2023 została skorygowana o kwoty, które zgodnie z nowymi zasadami raportowania są przypisane bezpośrednio do Unitów. Wyniki segmentów w IQ2023 zostały odpowiednio zmienione o kwoty z pozycji "Koszty ogólne nieprzypisane do segmentów".

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

za okres od 01.01 do 31.03.2023 r.	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
Region						
Polska	365	2 557	1 948	319	-	5 189
Unia Europejska	83	2 434	2 552	1085	-	6 154
Pozostałe kraje	-	612	75	1449	175	2 311
Przychody ze sprzedaży ogółem	448	5 603	4 575	2 853	175	13 654
Termin przekazania dóbr/usług						
W momencie czasu	448	-	-	1 019	-	1 467
W miarę upływu czasu	-	5 603	4 575	1 834	175	12 187
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY OGÓŁEM	448	5 603	4 575	2 853	175	13 654

za okres od 01.01 do 31.03.2024 r.	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
Region						
Polska	414	3 558	2 072	138	-	6 182
Unia Europejska	10	2 040	1 742	1 450	-	5 242
Pozostałe kraje	-	75	271	1 742	-	2 088
Przychody ze sprzedaży ogółem	424	5 673	4 085	3 330	-	13 512
Termin przekazania dóbr/usług						
W momencie czasu	424	-	-	524	-	948
W miarę upływu czasu	-	5 673	4 085	2 806	-	12 564
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY OGÓŁEM	424	5 673	4 085	3 330	-	13 512

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

za okres od 01.01 do 31.03.2023 roku	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
Przychody od klientów Zewnętrznych	448	5 603	4 575	2 853	175	13 654
Przychody ze sprzedaży między Segmentami	-	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	448	5 603	4 575	2 853	175	13 654
WYNIK OPERACYJNY SEGMENTU	126	(874)	1 592	77	15	936

za okres od 01.01. do 31.03.2024 roku	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
Przychody od klientów Zewnętrznych	424	5 673	4 085	3 330	-	13 512
Przychody ze sprzedaży między Segmentami	-	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	424	5 673	4 085	3 330	-	13 512
WYNIK OPERACYJNY SEGMENTU	49	167	1 197	(758)	-	655

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

	od 01.01 do 31.03.2023	od 01.01 do 31.03.2023
Przychody segmentów		
Łączne przychody segmentów operacyjnych	13 654	13 512
Przychody nie przypisane do segmentów	-	-
Wyłączenie przychodów z transakcji pomiędzy segmentami	-	-
Przychody ze sprzedaży	13 654	13 512
Wynik segmentów	936	655
Wynik operacyjny segmentów		
Korekty:		
Koszty ogólne nieprzypisane do segmentów	(965)	-
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	223	291
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(1)	(33)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami		
Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych należności handlowych	(218)	7
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(25)	920
Zysk (strata) z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie (+/-)	-	-
Przychody finansowe	5	32
Koszty finansowe (-)	(174)	(158)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(194)	794

Nota nr. 2. Wartości niematerialne

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

Stan na 31.03.2024	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa brutto	1 798	15 846	1 629	19 273
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 508)	(10 751)	-	(12 259)
Wartość bilansowa netto	290	5 095	1 629	7 014

Stan na 31.12.2023	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa brutto	1 798	15 822	963	18 583
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 473)	(10 243)	-	(11 716)
Wartość bilansowa netto	325	5 579	963	6 867

Stan na 31.03.2023	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa brutto	1 798	15 667	101	17 566
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 368)	(8 531)	-	(9 899)
Wartość bilansowa netto	430	7 136	101	7 667

za okres od 01.01 do 31.03.2024 roku	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024 roku	325	5 579	963	6 867
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	24	666	690
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja (-))	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	(35)	(508)	-	(543)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.03.2024 roku	290	5 095	1 629	7 014

za okres od 01.01 do 31.12.2023 roku	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku	465	1 909	5 038	7 412
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	5 664	1 589	7 253
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	(5 664)	(5 664)
Amortyzacja (-)	(140)	(1 994)	-	(2 134)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023 roku	325	5 579	963	6 867

za okres od 01.01 do 31.03.2023 roku	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku	465	1 909	5 038	7 412
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	5 509	572	6 081
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	(5 509)	(5 509)
Amortyzacja (-)	(35)	(282)	-	(317)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.03.2023 roku	430	7 136	101	7 667

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

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

Najistotniejszym składnikiem wartości niematerialnych jest oprogramowanie XARPA będące wynikiem prac rozwojowych Spółki, którego wartość bilansowa na dzień 31.03.2024 r. wynosiła 4 405 tys. PLN. Składnik jest amortyzowany od 01.04.2023 przez 5 lat.

Nota nr. 3. **Rzeczowe aktywa trwałe**

Stan na 31.03.2024	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa brutto	1 666	2 404	1 286	370	-	5 726
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 634)	(2 096)	(1 024)	(344)	-	(5 098)
Wartość bilansowa netto	32	308	262	26	-	628

Stan na 31.12.2023	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa brutto	1 632	2 397	1 286	369	-	5 684
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 537)	(2 048)	(975)	(341)	-	(4 901)
Wartość bilansowa netto	95	349	311	28	-	783

Stan na 31.03.2023	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa brutto	2 038	2 486	1 286	340	-	6 150
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 530)	(1 993)	(818)	(303)	-	(4 644)
Wartość bilansowa netto	508	493	468	37	-	1 506

za okres od 01.01 do 31.03.2024 roku	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024 roku	95	349	311	28	-	783
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	7	-	-	-	7
Zwiększenia (nowe umowy leasingowe)	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości zobowiązania z tytułu leasingu (+/-)	34	-	-	-	-	34
Amortyzacja (-)	(97)	(48)	(49)	(2)	-	(196)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.03.2024 roku	32	308	262	26	-	628

za okres od 01.01 do 31.12.2023 roku	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku	539	537	522	53	-	1 651
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	22	-	30	-	52
Zwiększenia (nowe umowy leasingowe)	-	-	1	-	-	1
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	(121)	-	-	-	-	(121)
Aktualizacja wartości zobowiązania z tytułu leasingu (+/-)	79	-	-	-	-	79
Amortyzacja (-)	(402)	(210)	(212)	(55)	-	(879)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023 roku	95	349	311	28	-	783

za okres od 01.01 do 31.03.2023 roku	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku	539	537	522	53	-	1 651
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	12	-	-	-	12
Zwiększenia (nowe umowy leasingowe)	-	-	1	-	-	1
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja (-))	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości zobowiązania z tytułu leasingu (+/-)	79	-	-	-	-	79
Amortyzacja (-)	(110)	(56)	(55)	(16)	-	(237)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.03.2023 roku	508	493	468	37	-	1 506

W pozycji wartości rzeczowych aktywów trwałych zaprezentowano również aktywa z tytułu prawa do użytkowania bazowych składników aktywów, które byłyby prezentowane jako rzeczowe aktywa trwałe. Na 31.03.2024 r. Spółka nie posiadała zobowiązań inwestycyjnych ani zabezpieczeń zobowiązań na majątku.

Nota nr. 4. **Leasing**

Spółka jest leasingobiorcą. W wartości rzeczowych aktywów trwałych uwzględniono aktywa z tytułu prawa do użytkowania o następującej wartości bilansowej, które dotyczą następujących klas aktywów bazowych i które podlegały następującym odpisom amortyzacyjnym w 2023 i 2024 roku:

WARTOŚĆ BILANSOWA PRAWA DO UŻYTKOWANIA

Klasa aktywów bazowych	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Budynki i budowle	0	84	486
Środki transportu	262	311	468
Sprzęt IT i wyposażenie	236	278	447
Razem	498	673	1 401

AMORTYZACJA PRAWA DO UŻYTKOWANIA

Klasa aktywów bazowych	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Budynki i budowle	94	387	105
Środki transportu	49	213	55
Sprzęt IT i wyposażenie	43	190	67
Razem	186	790	227

Do najistotniejszych umów leasingu w trakcie realizacji w 2024 roku należy leasing samochodu osobowego marki BMW o wartości bilansowej prawa do użytkowania 137 tys. zł na dzień bilansowy (31.03.2023: 175 tys. zł). Umowa leasingu została zawarta w maju 2021 r. i obowiązuje do kwietnia 2026 roku.

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

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

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

Stan na 31.03.2024	Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:			
	do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Opłaty leasingowe	419	172	-	591
Koszty finansowe (-)	(20)	(7)	-	(27)
Wartość bieżąca	399	165	-	564

Stan na 31.12.2023	Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:			
	do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Opłaty leasingowe	551	224	-	775
Koszty finansowe (-)	(26)	(9)	-	(35)
Wartość bieżąca	525	215	-	740

Stan na 31.03.2023	Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:			
	do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Opłaty leasingowe	838	679	-	1 517
Koszty finansowe (-)	(51)	(28)	-	(79)
Wartość bieżąca	787	651	-	1 438

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

Na dzień 31.03.2024 roku Spółka dokonała oceny przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania. W ocenie Zarządu brak jest takich przesłanek, w związku z powyższym odstąpiono od testów na utratę wartości składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Nota nr. 5. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony

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

Saldo na początek okresu:	31.03.2023	31.12.2023	31.03.2023
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 230	1 358	1 358
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	774	772	772
Podatek odroczony netto na początek okresu	1 456	586	586
Zmiana stanu w okresie wpływająca na:			
– Wynik (+/-)	(344)	870	206
– Pozostałe całkowite dochody (+/-)	-	-	-
Podatek odroczony netto na koniec okresu, w tym:	1 112	1 456	792
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 144	2 230	1 527
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 032	774	735

AKTYWA NA PODATEK ODRO CZONY:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 31.03.2024				
Aktywa:				
Wartości niematerialne	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	7	-	-	7
Należności z tytułu dostaw i usług	60	(2)	-	58
Inne aktywa	39	(18)	-	21
Zobowiązania:				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1	(3)	-	(2)
Rezerwy na świadczenia pracownicze	47	6	-	53
Pozostałe rezerwy	237	(104)	-	133
Zobowiązania z tytułu umowy	1 839	35	-	1 874
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	-	-	-	-
Razem	2 230	(86)	-	2 144

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Tytuły różnic przejściowych
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 31.12.2023				
Aktywa:				
Wartości niematerialne	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	6	1	-	7
Należności z tytułu dostaw i usług	22	38	-	60
Inne aktywa	10	29	-	39
Zobowiązania:				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	2	(1)	-	1
Rezerwy na świadczenia pracownicze	91	(44)	-	47
Pozostałe rezerwy	239	(2)	-	237
Zobowiązania z tytułu umowy	988	851	-	1 839
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	-	-	-	-
Razem	1 358	872	-	2 230

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 31.03.2023				
Aktywa:				
Wartości niematerialne	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	6	-	-	6
Należności z tytułu dostaw i usług	22	41	-	63
Inne aktywa	10	5	-	15
Zobowiązania:				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	2	(2)	-	-
Rezerwy na świadczenia pracownicze	91	(7)	-	84
Pozostałe rezerwy	239	30	-	269
Zobowiązania z tytułu umowy	988	102	-	1 090
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	-	-	-	-
Razem	1 358	169	-	1 527

REZERWA NA PODATEK ODRO CZONY:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 31.03.2024				
Aktywa:				
Wartości niematerialne i prawne	613	85	-	698
Rzeczowe aktywa trwałe	15	(2)	-	13
Czynne rozliczenia międzyokresowe	77	18	-	95
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Aktywa z tytułu umowy	66	158	-	224
Pozostałe aktywa	3	(1)	-	2
Zobowiązania:				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	-	-	-	-
Razem	774	258	-	1 032

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 31.12.2023				
Aktywa:				
Wartości niematerialne i prawne	597	16	-	613
Rzeczowe aktywa trwałe	3	12	-	15
Czynne rozliczenia międzyokresowe	35	42	-	77
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Aktywa z tytułu umowy	137	(71)	-	66
Pozostałe aktywa	-	3	-	3
Zobowiązania:				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	-	-	-	-
Razem	772	2	-	774

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 31.03.2023				
Aktywa:				
Wartości niematerialne i prawne	597	(7)	-	590
Rzeczowe aktywa trwałe	3	4	-	7
Czynne rozliczenia międzyokresowe	35	(9)	-	26
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Aktywa z tytułu umowy	137	(25)	-	112
Pozostałe aktywa	-	-	-	-
Zobowiązania:				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	-	-	-	-
Razem	772	(37)	-	735

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

Spółka rozlicza ulgę B+R, pomniejszającą podstawę opodatkowania w roku bieżącym, którego dotyczą koszty kwalifikowane oraz ulgę IP Box polegającą na preferencyjnym opodatkowaniu dochodów z praw własności intelektualnej, które podlegają ochronie prawnej (autorskie prawo do programu komputerowego) i zostały wytworzone, rozwinięte lub ulepszone w ramach prowadzonej przez Spółkę działalności B+R. Zyski z wytworzonego IP XPLUS opodatkowuje stawką 5%.

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

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

Aktywa finansowe (MSSF 9):	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Należności z tytułu dostaw i usług	10 446	14 345	10 887
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(308)	(315)	(333)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	10 138	14 030	10 554
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych (-)	-	-	-
Pozostałe należności finansowe netto	-	-	-
Należności finansowe	10 138	14 030	10 554
Aktywa niefinansowe (poza MSSF 9):			
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	1 230	867	1 397
Przedpłaty i zaliczki	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	-	-	-
Należności niefinansowe	1 230	867	1 397
NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE RAZEM	11 368	14 897	11 951

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

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

ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG:

	od 01.01 do 31.03.2024	od 01.01 do 31.12.2023	od 01.01 do 31.03.2023
Stan na początek okresu	315	115	115
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	-	520	218
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(7)	(320)	-
Odpisy wykorzystane (-)	-	-	-
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-	-
Stan na koniec okresu	308	315	333

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

Nota nr. 7. **Kapitał własny****KAPITAŁ PODSTAWOWY**

Na dzień 31.03.2024 kapitał podstawowy Spółki wynosił 696 tys. zł (2023 rok: 673 tys. zł) i dzielił się na 69 646 804 akcji (2023 rok – 67 346 804) o wartości nominalnej 0,01 zł każda. Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone. Wszystkie akcje w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy oraz każda akcja daje prawo do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

STRUKTURA AKCJONARIATU SPÓŁKI NA POSZCZEGÓLNE DATY BILANSOWE:

Stan na 31.03.2024	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale
FCBSL Sp. z o.o.	57 143 865	57 143 865	571	82,05%
Arrow FIZ	3 407 906	3 407 906	34	4,89%
Pozostali akcjonariusze	9 095 033	9 095 033	91	13,06%
Razem	69 646 804	69 646 804	696	100%

Stan na 31.12.2023	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale
FCBSL Sp. z o.o.	57 143 865	57 143 865	571	84,85%
Pozostali akcjonariusze	10 202 939	10 202 939	102	15,15%
Razem	67 346 804	67 346 804	673	100%

Stan na 31.03.2023	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale
FCBSL Sp. z o.o.	57 143 865	57 143 865	571	84,85%
Pozostali akcjonariusze	10 202 939	10 202 939	102	15,15%
Razem	67 346 804	67 346 804	673	100%

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

KAPITAŁ ZAPASOWY

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

Nota nr. 8. **Pozostałe krótkoterminowe aktywa i rozliczenia międzyokresowe**

Pozostałe krótkoterminowe aktywa:	Rozliczenia krótkoterminowe		
	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Czynsze najmu	15	22	34
Koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy	638	540	137
Ubezpieczenia majątkowe	83	22	48
Szkolenia	20	4	8
Marketing	476	355	283
Inne koszty opłacone z góry	106	65	82
Razem	1 338	1 008	592

Pasywa - rozliczenia międzyokresowe:	Rozliczenia międzyokresowe		
	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Długoterminowe:			
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych	1 969	2 239	2 798
Krótkoterminowe:			
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych	1 080	1 080	1 124
Przychody przyszłych okresów	-	-	-
Razem	3 049	3 319	3 922

Spółka aktywuje koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy, które spodziewa się odzyskać w terminie przekraczającym rok od momentu ich poniesienia. Na dzień 31.03.2024 i 31.12.2023 roku koszty doprowadzenia do zawarcia umowy stanowiły głównie prowizje od pozyskania umów z klientami. W pozycji inne koszty opłacone z góry znajdują się przede wszystkim wydatki poniesione na przyszłe konferencje, eventy i narzędzia marketingowe.

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

Spółka uzyskała dotację na podstawie umowy podpisanej z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju na sfinansowanie prac badawczo-rozwojowych nad oprogramowaniem XBPPA i XARPA. W części dotyczącej prac rozwojowych dotacja ujmowana jest w pozycji rozliczeń międzyokresowych. Korzyść z tytułu dotacji dotyczącej oprogramowania XBPPA ujmowana jest przez okres amortyzacji wartości niematerialnych tj. około 5 lat począwszy od stycznia 2020 roku. Na dzień 31.03.2024 r. pozostały okres rozliczania dotacji XBPPA 9 miesięcy. Korzyść z tytułu dotacji dotyczącej oprogramowania XARPA ujmowana jest przez okres amortyzacji wartości niematerialnych tj. około 5 lat począwszy od kwietnia 2023 roku. Na dzień 31.03.2024 r. pozostały okres rozliczania dotacji XARPA wynosi 4 lata.

Nota nr. 9. Aktywa i zobowiązania z tytułu umowy

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

	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Aktywa z tytułu umowy brutto	212	358	358
Przychody odniesione w okresie sprawozdawczym na aktywa z tytułu umowy	840	80	223
Przeklasyfikowanie do należności z tytułu dostaw i usług (-)	104	226	-
Aktywa z tytułu umowy	948	212	581
	od 01.01 do 31.03.2024	od 01.01 do 31.12.2023	od 01.01 do 31.03.2023
Zobowiązania z tytułu umowy na początek okresu	9 249	5 104	5 104
Zobowiązania do wykonania świadczenia ujęte w okresie sprawozdawczym jako zobowiązania z tytułu umowy	2 372	7 967	1 586
Łączne korekty przychodów odniesione na zobowiązania z tytułu umowy	-	-	-
Rozpoznanie przychodu ujętego w saldzie zobowiązań z tytułu umowy na początek okresu (-)	(2 003)	(3 822)	(1 416)
Zobowiązania z tytułu umowy na koniec okresu	9 618	9 249	5 274

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

Łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia, które pozostały niespełnione (lub częściowo niespełnione), na dzień 31.04.2024 r. wyniosła 9 618 tys. zł (na dzień 31.12.2023 roku: 9 249 tys. zł).

Nota nr. 10. Podatek dochodowy

	od 01.01 do 31.03.2024	od 01.01 do 31.12.2023	od 01.01 do 31.03.2023
Podatek bieżący:			
Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy	(175)	329	254
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy	-	-	-
Podatek bieżący	(175)	329	254
Podatek odroczony:			
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	344	(870)	(206)
Rozliczenie niewykorzystanych strat podatkowych	-	-	-
Podatek odroczony	344	(870)	(206)
PODATEK DOCHODOWY RAZEM	169	(541)	47

Nota nr. 11. **Zysk na akcję i wypłacone dywidendy****ZYSK NA AKCJĘ**

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

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

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

Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru	od 01.01 do 31.03.2024	od 01.01 do 31.12.2023	od 01.01 do 31.03.2023
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	67 348 355	67 346 804	67 346 804
Rozwdniający wpływ opcji zamiennych na akcje	-	-	-
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	67 348 355	67 346 804	67 346 804
Działalność kontynuowana			
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN)	625	(4 319)	(241)
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,009	(0,064)	(0,004)
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,009	(0,064)	(0,004)

DYWIDENDY

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

Nota nr. 12. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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

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

TRANSAKCJE Z KLUCZOWYM PERSONELEM KIEROWNICZYM

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

	od 01.01 do 31.03.2024	od 01.01 do 31.12.2023	od 01.01 do 31.03.2023
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego			
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	217	829	186
Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy	-	-	-
Program motywacyjny	-	1 164	107
Pozostałe świadczenia	-	-	-
Świadczenia razem	217	1 993	293

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

TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI STOWARZYSZONYMI ORAZ POZOSTAŁYMI PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

Sprzedaż do:	Przychody z dział. operacyjnej		
	od 01.01 do 31.03.2024	od 01.01 do 31.12.2023	od 01.01 do 31.03.2023
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	-	-	-
Razem	-	-	-
	Należności		
Sprzedaż do:	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	-	-	-
Razem	-	-	-

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

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

Zakup od:	Zakup (koszty, aktywa)		
	od 01.01 do 31.03.2024	od 01.01 do 31.12.2023	od 01.01 do 31.03.2023
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	-
Program motywacyjny	-	190	18
Kluczowego personelu kierowniczego	536	2 242	506
Razem	536	2 432	524
	Zobowiązania		
	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Zakup od:			
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	90	109	89
Razem	90	109	89

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

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

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

Nota nr. 14. **Zdarzenia po dniu bilansowym**

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

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

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

	od 01.01 do 31.03.2024	od 01.01 do 31.12.2023	od 01.01 do 31.03.2023
Pracownicy umysłowi	49,78	62	65,5
Pracownicy fizyczni	-	-	-
Razem	49,78	62	65,5

Dodatkowe informacje do sprawozdania finansowego

INFORMACJE O JEDNOSTCE

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

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

SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI

W skład Zarządu Spółki na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji tj. 15.05.2024 r. wchodzi:

- **Karol Sudnik** — Prezes Zarządu,
- **Justyna Wronka Dudzińska** — Członek Zarządu,
- **Sławomir Kuźniak** — Członek Zarządu,
- **Katarzyna Zyzak** — Członek Zarządu,
- **Jakub Sender** — Członek Zarządu.

Zarząd spółki XPLUS SA w dniu 03.04.2024 r., powziął informację o rezygnacji Pana Pawła Chmielewskiego z funkcji Członka Zarządu Emitenta, ze skutkiem na dzień 03.04.2024 r.

W dniu 03.04.2024 r. Rada Nadzorcza Emitenta podjęła uchwałę o powołaniu Pana Sławomira Kuźniaka do pełnienia funkcji Członka Zarządu. Kadencja ww. Członka Zarządu kończy się wraz z upływem kadencji pozostałych Członków Zarządu powołanych na wspólną kadencję, tj. w dniu 31.12.2024 r.

Poza ww. zmianą, Rada Nadzorcza postanowiła powierzyć Pani Justynie Wronce-Dudzińskiej, pełniącej dotychczas funkcję Wiceprezesa Zarządu Spółki - funkcję Członka Zarządu Spółki.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 15.05.2023 r wchodzi:

- **Michał Stalmach** — Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- **Izabela Stalmach-Szczeszek** — Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- **Marcin Karpiński** — Członek Rady Nadzorczej,
- **Marcin Stosio** — Członek Rady Nadzorczej,
- **Robert Strzelecki** — Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 11.01.2024 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki postanowiło dokonać zmian w Radzie Nadzorczej w ten sposób, że postanowiło odwołać Pana Adama Major-Machnackiego oraz Panią Alicję Sudnik z funkcji Członków Rady Nadzorczej oraz powołać Pana Marcina Stosio oraz Pana Roberta Strzeleckiego do pełnienia funkcji Członków Rady Nadzorczej.

CHARAKTER DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

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

Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

a) Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

- Sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres 3 miesięcy zakończonych 31.03.2024 roku wraz danymi narastająco za okres 01.01.2023-31.03.2023 oraz zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa.
- Śródroczne sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami zatwierdzonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (dalej łącznie zwane „MSSF”), obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1.01.2022 roku. Niniejsze śródroczne sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za lata 2019-2021, które zostało zamieszczone na stronie relacji inwestorskich Spółki w dniu 30.11.2022 r., oraz rocznym sprawozdaniem za 2022 r.
- Na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 25.05.2022 roku, w sprawie stosowania MSR/MSSF na podstawie art. 45 ust. 1a i art. 45 ust. 1c Ustawy o rachunkowości Spółka rozpoczęła stosowanie MSSF dla celów statutowej sprawozdawczości finansowej z dniem 1.01.2022 roku. Na ten dzień Spółka wprowadziła do ksiąg rachunkowych wszystkie korekty dotyczące okresów przeszłych (zaprezentowanych w pierwszych sprawozdaniach finansowych zgodnych z MSSF, obejmujących historyczne informacje finansowe za lata 2019-2021).
- Walutą funkcjonalną Spółki oraz walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).
- Śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszych śródrocznych sprawozdań finansowych do publikacji nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

b) Subiektywne oceny Zarządu i niepewność szacunków

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

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

Informacje dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta

Nie wystąpiły znaczące czynniki sezonowości lub cykliczności.

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

Nie dokonano aktualizacji wartości zapasów.

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

W I kwartale 2024 nie dokonano odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i nie odwrócono takich odpisów.

Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

	Rezerwy na audyt	Rezerwa na kosztu sprzedanego towaru	Rezerwa na koszty podwykonawców	Rezerwa dotycząca projektów	Rezerwy na urlopy
Stan na 01.01.2023	45	-	1 026	186	479
Zmiana:					
utworzenie rezerwy	15	-	200	97	-
wykorzystanie rezerwy	(45)	-	(8)	(102)	(35)
stan na 31.03.2023	15	-	1 218	181	444

	Rezerwy na audyt	Rezerwa na kosztu sprzedanego towaru	Rezerwa na koszty podwykonawców	Rezerwa dotycząca projektów	Rezerwy na urlopy
Stan na 01.01.2023	45	-	1 026	186	479
Zmiana:					
utworzenie rezerwy	54	69	1 147	693	-
wykorzystanie rezerwy	(55)	(69)	(1 122)	(727)	(230)
stan na 31.12.2023	44	-	1 051	152	249

	Rezerwy na audyt	Rezerwa na kosztu sprzedanego towaru	Rezerwa na koszty podwykonawców	Rezerwa dotycząca projektów	Rezerwy na urlopy
Stan na 01.01.2024	44	-	1 051	152	249
Zmiana:					
utworzenie rezerwy	15	-	-	96	27
wykorzystanie rezerwy	-	-	(600)	(56)	-
stan na 31.03.2024	59	-	451	192	276

Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

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

Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

Nie wystąpiły istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

Nie wystąpiły korekty błędów poprzednich okresów.

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

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

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

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

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

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

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

W prezentowanym okresie śródrocznym nie wystąpiła zmiana metody ustalania wartości godziwej wycenianych instrumentów finansowych.

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

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

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

W dniu 25 marca 2024 r. Sąd Rejonowy w dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował podwyższenie kapitału zakładowego Spółki do kwoty 696.468,04 zł (sześćset dziewięćdziesiąt sześć tysięcy czterysta sześćdziesiąt osiem złotych cztery grosze) poprzez emisję 2 300 000 (dwa miliony trzysta tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii E2, o wartości nominalnej 0,01 zł (jeden grosz) każda.

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

Informacja w nocie nr 11.

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

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

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

Poza zdarzeniami i okolicznościami opisanymi w niniejszym raporcie w I kwartale 2024 roku nie wystąpiły zdarzenia o nietypowym charakterze, które miałyby istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe.

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

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

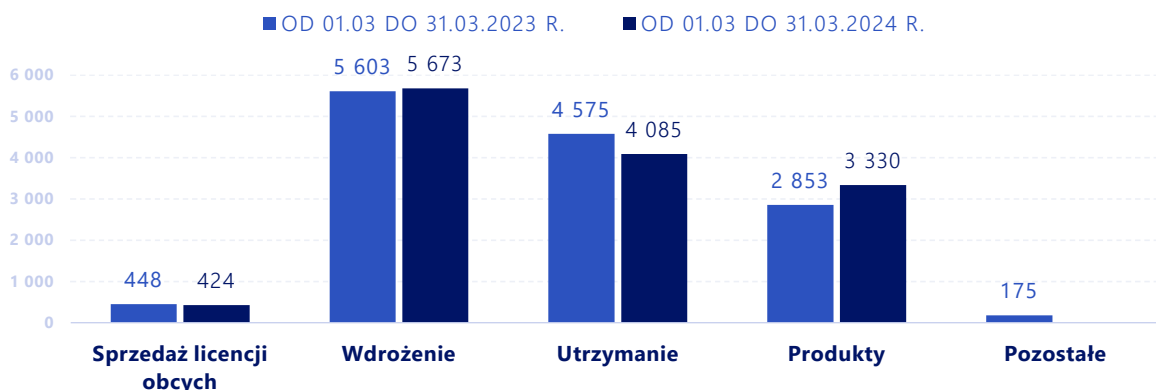
Przychody ze sprzedaży z I kwartału 2024 kształtowały się na zbliżonym poziomie co w analogicznym okresie w 2023. W analizowanym okresie Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie 13,51 mln PLN, podczas gdy w I kwartale 2023 roku przychody te wynosiły 13,65 mln PLN. Zauważamy wzrost przychodów z usług wdrożeniowych, oznacza to, że widać już pierwsze efekty działań polegających na przeorganizowaniu zespołu wdrożeniowego, czy działań dotyczących pozyskania nowych klientów (o których była mowa m.in. w raporcie za II kwartał, opublikowanym w dniu 14 sierpnia 2023 r. w raporcie nr 22/2023 oraz raporcie za I kwartał 2023 r., opublikowanym w dniu 15 maja 2023 r. w raporcie nr 12/2023, a także w raporcie bieżącym nr 31/2023 z 9 listopada 2023 r.).

Spółka prowadzi intensywne działania w zakresie realizacji strategii sprzedaży i marketingu zagranicznego, rozwoju portfela potencjalnych klientów oraz metodyki pracy wdrożeniowej, które mają na celu zwiększenie poziomu zakontraktowania. Pierwsze efekty tych działań pojawiły się już pod koniec drugiego kwartału 2023. Powyżej opisane aktywności mają na celu powrót do osiągniętych w ubiegłych latach poziomów raportowanych przychodów z usług wdrożeniowych, jak i dynamiki ich wzrostu.

Należy podkreślić, iż poziom przychodów w segmencie produktowym w pierwszym kwartale 2024 był o 16% wyższy w porównaniu do analogicznego okresu 2023.

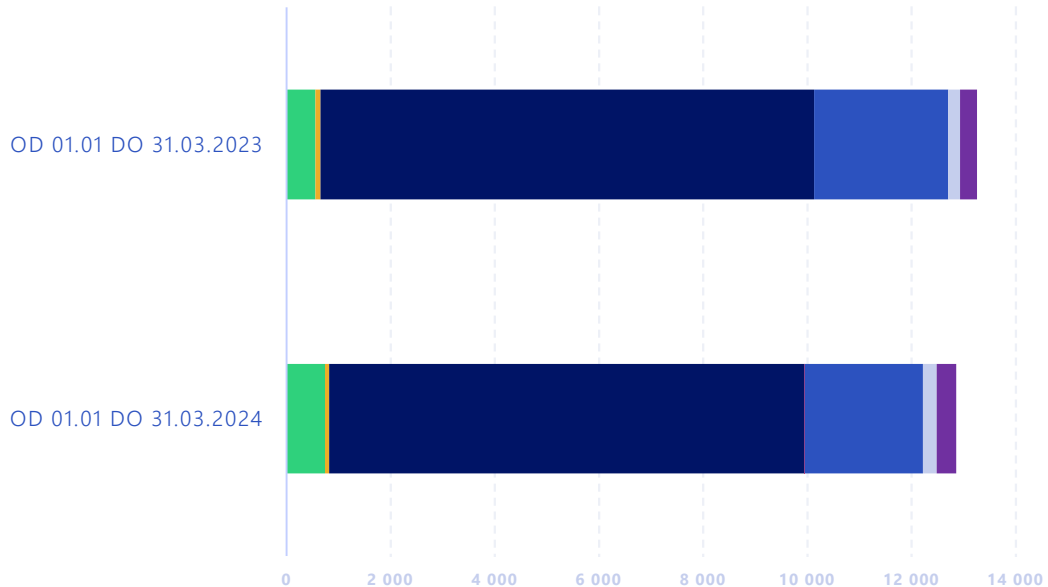
Przychody ze sprzedaży usług utrzymaniowych odnotowały spadek o 11% - jest to efekt niższej dynamiki współpracy w ramach jednego z większych projektów serwisowych. Spółka rozpoczęła prace w kierunku gruntownej przebudowy oferty serwisowej (oferta serwisowa wraz ofertą produktową i testingową zostanie zintegrowana w jedną wspólną ofertę, która ma wykorzystywać synergii płynącą z wzajemnej korelacji). Zmiana ta powinna zaowocować maksymalizacją przychodów w przyszłości w ramach dotychczasowych segmentów utrzymania oraz produktów.

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY W I KWARTALE 2023 I 2024



Poniżej zaprezentowano szczegółowe kształtowanie się struktury kosztów działalności kontynuowanej w I kwartale 2023 i 2024 roku:

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ ZA I KWARTAŁ 2023 I 2024
BEZ UWZGLĘDNIENIA WYCENY PROGRAMU MOTYWACYJNEGO



	od 01.01 do 31.03.2024	od 01.01 do 31.03.2023
Amortyzacja	739	554
Zużycie materiałów i energii	82	99
Usługi obce	9 122	9 474
Podatki i opłaty	3	0
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	2 274	2 578
Pozostałe koszty rodzajowe	263	229
Wartość sprzedanych licencji obcych, utrzymania i sprzętu	374	323

Koszty działalności kontynuowanej utrzymują się na zbliżonym poziomie, co w analogicznym kwartale w 2023 r. Kontynuacja działań związanych z budową kompetencji w zakresie pozyskiwania dużych, zagranicznych podmiotów i grup podmiotów oraz dostarczania odpowiedniej jakości usług dla tej skali organizacji, a także inwestycje w sieć sprzedaży zagranicznej miały wpływ na utrzymanie się kosztów działalności na wysokim poziomie.

Niezmiennie pozycjami, które w największym stopniu wpłynęły na wartość przedmiotowych kosztów, były usługi obce, stanowiące 71% wszystkich kosztów działalności operacyjnej, oraz wynagrodzenia, które stanowiły 18% wartości kosztów działalności operacyjnej.

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

W I kwartale 2024 roku nie wystąpiły czynniki i zdarzenia o nietypowym charakterze, mające znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

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

Spółka nie tworzy grupy kapitałowej.

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

W okresie objętym raportem Spółka nie publikowała prognoz wyników finansowych.

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

Imię i nazwisko	Liczba posiadanych akcji Spółki
Karol Andrzej Sudnik	pośrednio przez FCBSL Sp. z o.o. 57 143 865
Justyna Wronka-Dudzińska	0
Jakub Sender	0
Katarzyna Agnieszka Zyzak	354 249
Sławomir Kuźniak	260
Michał Stalmach*	16 520 oraz pośrednio przez Arrow FIZ 3 407 906
Izabela Stalmach-Szczeszek	101 600
Marcin Stosio	0
Robert Strzelecki	0
Marcin Karpiński	8 085

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

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

zdaniem Zarządu nie zmienia oceny bezzasadności powództwa. W efekcie kolejnych kroków 9 stycznia 2024 r. strony przed sądem ustaliły plan rozprawy, który aktualnie przewiduje cykl posiedzeń na przesłuchania świadków do czerwca br.

Poza powyżej wskazanym Spółka nie posiada wiedzy na temat jakichkolwiek postępowań, które mogą wystąpić i mieć istotny wpływ na sytuację finansową lub rentowność Spółki, w tym postępowań przed organami rządowymi, postępowań sądowych lub arbitrażowych.

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

W okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 marca 2024 r. Emitent nie udzielił poręczeń kredytów lub poręczeń pożyczki, ani gwarancji.

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

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

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

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

Czynniki zewnętrzne:

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

Czynniki wewnętrzne:

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

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

Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR

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

- kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego:
 - 31.03.2024 — **4,3009 PLN/EUR**
 - 31.03.2023 — **4,6755 PLN/EUR,**
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie:
 - 01.01 – 31.03.2024 — **4,3211 PLN/EUR**
 - 01.01 – 31.03.2023 — **4,7005 PLN/EUR**

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

Sprawozdanie z wyniku	od 01.01 do 31.03.2024	od 01.01 do 31.03.2023	od 01.01 do 31.03.2024	od 01.01 do 31.03.2023
	tys. zł		tys. EUR	
Przychody ze sprzedaży	13 512	13 654	3 127	2 905
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	920	(25)	213	(5)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	794	(194)	184	(41)
Zysk (strata) netto	625	(241)	145	(51)
Zysk na akcję zwykłą (zł)	0,009	(0,004)	0,002	(0,001)
Zysk na akcję uprzywilejowaną (zł)	0,009	(0,004)	0,002	(0,001)
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,3211	4,7005

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	od 01.01 do 31.03.2024	od 01.01 do 31.03.2023	od 01.01 do 31.03.2024	od 01.01 do 31.03.2023
	tys. zł		tys. EUR	
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 874	2 132	665	454
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(655)	(574)	(152)	(122)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(205)	(203)	(47)	(43)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	2 014	1 355	466	288
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,3211	4,7005

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
	tys. zł			tys. EUR		
Aktywa	31 900	32 209	34 392	7 417	7 113	7 356
Zobowiązania długoterminowe	2 134	2 454	3 449	496	542	738
Zobowiązania krótkoterminowe	15 088	15 725	12 770	3 508	3 473	2 731
Kapitał własny	14 678	14 030	18 173	3 413	3 098	3 887
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	X	4,3009	4,5284	4,6755

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Niniejsze śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 15.05.2024 r.